

**Uchwała Nr SO-0951/D/15/12/Ln/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 21 stycznia 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Miasto i Gminę Pleszew**

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 4 marca 2019 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Beata Rodewald-Łaszkowska

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew na 2020 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża

*opinię pozytywną*  
*o możliwości sfinansowania deficytu.*

**Uzasadnienie**

Analizując możliwość sfinansowania w 2020 r. przez Miasto i Gminę Pleszew deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej Miasta i Gminy Pleszew na 2020 r. przewidziane zostały:

- dochody w kwocie 151.602.824 zł,
- wydatki w kwocie 161.853.928 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 10.251.104 zł.

W § 3 uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródło sfinansowania deficytu.

W uchwale budżetowej (§ 4) wykazano łączną kwotę przychodów – 17.496.104 zł i łączną kwotę rozchodów – 7.245.000 zł. W załączniku Nr 4 do uchwały przedstawione zostały przychody (z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 16.789.104 zł, z tytułu spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 496.104 zł) oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 210.896 zł i rozchody budżetu wg tytułów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (w tym na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 6.538.000 zł i na udzielone pożyczki i kredyty w kwocie 707.000 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2019 roku ustalono, iż wolne środki za 2018 rok wyniosły 12.296.062,32 zł. W uchwale budżetowej na 2019 rok (po zmianach) zaangażowano wolne środki w wysokości 2.913.673,59 zł. Pozostała część wolnych środków, które mogą być zaangażowane w budżecie roku 2020 wynosi 9.382.388,73 zł.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2020 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (6.538.000 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.304.638 zł) wyniesie 7.842.638 zł, co stanowi 8,80 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 22,12%.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2020 kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań. W ocenie Składu Orzekającego w okresie spłaty kredytów i pożyczek, służących sfinansowaniu deficytu budżetu roku 2020, Jednostka będzie zdolna do regulowania swoich zobowiązań z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jeżeli będzie osiągała w poszczególnych latach zakładane wielkości budżetowe.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Dánuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.