

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIESZCOWY W KALISZU  
02-600 Kalisz, Tł. Św. Józefa 6  
tel. 002-767-72-00 fax 002-767-47-7

Kalisz, dn. 24 stycznia 2020 r.

WA. 0951/45/Ka/2020



*Inspektor - kof-!*  
*29.01.2020*

Pan  
Dariusz Strugała  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Jaraczewo

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0951/20/D/3/Ka/2020 z dnia 24 stycznia 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Gminę Jaraczewo na 2020 rok.

*[Signature]*  
Z up. Prezesa Izby  
Zdzisław Ozdźbik  
Członek Kolegium

Do wiadomości:

Pan

Roman Matuszak

Przewodniczący Rady Miasta i Gminy

Jaraczewo



**Uchwała SO – 0951/20/D/3/Ka/2020**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 24 stycznia 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Gminę Jaraczewo na 2020 rok**

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 zm. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zbigniew Czołnik

Jolanta Nowak

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2020 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2030

**wyraża opinię pozytywną z uwagą**

**o możliwości sfinansowania przez Gminę Jaraczewo deficytu budżetu na 2020 rok**

**Uzasadnienie**

Uchwałą Nr XIII/76/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Rada Miasta i Gminy Jaraczewo uchwaliła budżet na 2020 rok. W budżecie zaplanowane zostały dochody w kwocie 37.478.887,67 zł i wydatki w kwocie 47.833.433,91 zł. Deficyt budżetu wynosi 10.354.546,24 zł, który zgodnie z § 4 ust. 1 uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Przychody budżetu na 2020 rok zaplanowano z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 9.400.000 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 2.504.602,24 zł. Planowane rozchody w kwocie 1.550.056,00 zł obejmują spłaty krajowych pożyczek i kredytów (§ 992). Analiza uchwały budżetowej wykazuje, że z kwoty 9.400.000 zł przychodów z kredytów i pożyczek na finansowanie deficytu budżetu 2020 r. będzie przeznaczona kwota 7.849.944 zł. Pozostała część deficytu w kwocie 2.504.602,24 zł przewidziana jest do finansowania przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Według oceny Składu Orzekającego, wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu przychodami z kredytów i pożyczek oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach są prawnie dopuszczalne - art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

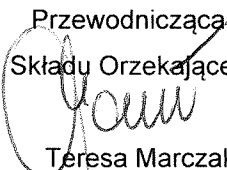
publicznych. Finansowanie deficytu budżetu przychodami kredytów i pożyczek jest możliwe do pozyskania, gdyż zaciągnięte oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów nie przekraczają wskaźników dopuszczalnych określonych w przepisie art. 243 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2020 roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wydatków bieżących na obsługę długu prognozowana jest w wysokości 1.873.107 zł, co stanowi 7,73 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,27 %.

Natomiast w przypadku finansowania deficytu wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w uzasadnieniu do uchwały budżetowej nie wyjaśniono źródeł pochodzenia wyżej wymienionych środków pieniężnych. Na podstawie objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 – 2030, Skład Orzekający ustalił, że źródłem tych przychodów będzie dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych oraz nadwyżka z gospodarki odpadami komunalnymi z przeznaczeniem jako udział własny na budowę PSZOK w Gminie Jaraczewo.

Z posiadanych w tut. Izbie dokumentów: tj. uchwały budżetowej na 2019 rok wg stanu na dzień 31 grudnia 2019, bilansu z wykonania budżetu za 2018 rok, miesięcznych sprawozdań z wykonania dochodów i wydatków za grudzień 2019 (Rb27 i Rb28s) oraz wyjaśnień Zastępcy Burmistrza złożonych przy piśmie z dnia 15 stycznia 2020 r. (Pismo Nr F fb 3021.1 20 wraz z wydrukiem potwierdzającym wysokość stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych) wynika, że na koniec 2019 roku Gmina będzie posiadać wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie ok. 6.697.219 zł (w tym otrzymane, a niewykorzystane w roku 2019 środki z Funduszu Dróg Samorządowych stanowić będą kwotę 1.402.185,44 zł) oraz środki z tytułu niewykorzystanych dochodów za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 398.881,50 zł stanowiące środki z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Uwzględniając powyższe uznać należy, iż na koniec 2019 roku Jednostka nie będzie dysponować kwotą 2.504.602,24 zł, pochodzącą z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Środki z tego tytułu będą niższe. Natomiast na koniec 2019 roku, Jednostka dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie umożliwiającej sfinansowanie deficytu budżetu 2020 roku.

Uwzględniając zachowanie wymogów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2019, poz. 869 ze zm.), Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Teresa Marczak

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