

**Uchwała SO – 2/4016/74/2025**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 13 stycznia 2025 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 2025 r., poz. 7) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 4 września 2023 r. ze zm., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Barbara Dymkowska  
Agnieszka Ząbczyńska

**wyraża opinię pozytywną  
o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę Pleszew deficytu budżetu roku 2025.**

Uzasadnienie

W uchwale budżetowej Miasta i Gminy Pleszew na 2025 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 218.478.557,68 zł i wydatki w wysokości 239.457.426,54 zł. Deficyt budżetu wynosi 20.978.868,86 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody z:

- a) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.882.944,35 zł, wynikających z rozliczenia z tytułu:
  - udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego finansowego wsparcia w ramach Funduszu Dopłat z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów przedsięwzięcia polegającego na budowie 13 lokali mieszkalnych przy ulicy Ogrodowej 1 w kwocie 2.453.828,32 zł,
  - środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 429.116,03 zł otrzymanych w ramach projektów pn. „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Mieście i Gminie Pleszew” w kwocie 208.978,46 zł i „Rozwój Wielkopolskiej Sieci Centrów Usług Społecznych” w kwocie 220.137,57 zł,
- b) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.881.924,51 zł,
- c) kredytów i pożyczek w kwocie 9.214.000,00 zł.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 9,60 %.

W budżecie zaplanowane zostały przychody ogółem w kwocie 26.764.868,86 zł, z tego: przychody 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 w kwocie 2.453.828,32 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 429.116,03 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.881.924,51 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 15.000.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie 5.786.000,000 zł przeznaczając w całości na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Jednostka posiada niezaangażowane w budżecie roku 2024 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8.821.813,29 zł oraz zgromadzone na rachunkach lokat środki w wysokości 6.550.747,81 zł, które mogą zostać przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu w 2025 roku. Ponadto, jak wynika z uchwały budżetowej na 2024 po zmianach, na lokacie zaplanowanej w 2024 zostały ujęte m.in. środki w kwocie 2.882.944,35 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych otrzymanych na rachunek bieżący budżetu w roku 2024, z przeznaczeniem na kontynuację w 2025 roku poniższych zadań:

- projekt pn. "Rozwój Wielkopolskiej Sieci Centrów Usług Społecznych" – środki pozyskane w ramach budżetu Unii Europejskiej – w kwocie 220.137,57 zł,
- projekt pn. „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Mieście i Gminie Pleszew” – środki pozyskane w ramach budżetu Unii Europejskiej w kwocie 208.978,46 zł,
- „Modernizacja budynku mieszkalnego-wielorodzinnego na ul. Ogrodowej 1 w Pleszewie” – środki pozyskane z Funduszu Dopłat – w kwocie 2.453.828,32 zł.

Zatem pozostała kwota nierozdysponowanych środków z lat ubiegłych z tytułu wolnych środków oraz zgromadzonych na rachunku lokat pozwala na ich zaangażowanie w budżecie roku 2025 w celu sfinansowania deficytu.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom na koniec 2024 r. wyżej wymienionych środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy należy uznać, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2025 - 2041 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych..

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2025 roku rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 9.543.440,19 zł i stanowi 6,08% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, natomiast dopuszczalny

poziom spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, kształtuje się na poziomie 22,33 %.

Mając na uwadze zachowanie wymogów ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Małgorzata Łuczak*

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