

**Uchwała Nr SO-2/0951/612/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 5 grudnia 2024 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 2023 r., poz.1325, z późn. zm.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Barbara Dymkowska  
Agnieszka Ząbczyńska

po dokonaniu analizy projektu budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2025 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża o możliwości sfinansowania deficytu:

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2025 r. przez Miasto i Gminę Pleszew deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2025 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 208.626.404,11 zł i wydatki w wysokości 224.160.461,54 zł. Deficyt budżetu wynosi 15.534.057,43 zł. Zgodnie z § 3 treści normatywnej projektu uchwały deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikających z rozliczenia z tytułu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej otrzymanych w ramach projektu pn. „*Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Mieście i Gminie Pleszew*” w kwocie 198.425,65 zł, przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.121.631,78 zł oraz przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 9.214.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki 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), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Pleszew posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych niezaangażowane w budżecie roku 2024 r. w wysokości 8.662.695,37 zł, które mogą być zaplanowane w budżecie roku 2025 pod warunkiem ich niezaangażowania do końca roku 2024 w budżecie roku 2024. Ponadto Skład Orzekający ustalił na podstawie sprawozdań Rb - 27S z

wykonania planu dochodów oraz Rb - 28S z wykonania planu wydatków za 3 kwartał 2024 roku oraz uchwały budżetowej na 2024 rok po zmianach, że Jednostka w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 720, rozdział 72095 § 2007 i 2009 wykazała wykonane dochody ogółem w wysokości 254.787,10 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na dzień 30.09.2024 r. nie wykonano wydatków w dziale 720, rozdział 72095. Ponadto z uchwały budżetowej na 2024 rok po zmianach wynika, że plan wydatków w ww. klasyfikacji budżetowej został zmniejszony do kwoty ogółem 62.084,00 zł. Zatem Jednostka na dzień wydania niniejszej opinii posiada niezaangażowane w budżecie roku 2024 środki w wysokości 192.703,10 zł, które mogą zostać zaangażowane w budżecie roku 2025 w § 906, pod warunkiem niezaangażowania ich do końca roku 2024 w budżecie roku 2024.

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

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Miasta i Gminy Pleszew uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Są one prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6, 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań 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 zobowiązań wynosić będzie 9.556.315,19 zł, co stanowi 6,27% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie spowoduje przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 22,33%.

Biorąc powyższe pod uwagę 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.