

Uchwała Nr SO.2.4016.339.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
 Dorota Wierzbicka

po dokonaniu analizy projektu budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2026 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża o możliwości sfinansowania deficytu:

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2026 r. przez Miasto i Gminę Pleszew deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2026 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 218.337.597,93 zł i wydatki w wysokości 238.088.968,85 zł. Deficyt budżetu wynosi 19.751.370,92 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 udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego finansowego wsparcia w ramach Funduszu Dopłat w kwocie 2.600.000,00 zł, z przeznaczeniem na przedsięwzięcie pn. *„Przebudowa budynku byłej szkoły na budynek mieszkalny wielorodzinny w Bronowie, gm. Pleszew”* w kwocie 800.000,00 zł oraz *„Modernizacja budynku mieszkalnego - wielorodzinnego na ul. Ogrodowej 1 w Pleszewie”* w kwocie 1.800.000,00 zł, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej otrzymanych w ramach projektu pn. *„Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Mieście i Gminie Pleszew”* w kwocie 159.956,71 zł oraz *„Rozwój Wielkopolskiej Sieci Centrów Usług Społecznych”* w kwocie 11.414,21 zł, przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 300.000,00 zł oraz przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 16.680.000,00 zł.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 9,05%.

W załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 26.071.370,92 zł, są to: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2

pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 300.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 2.600.000,00 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 (§ 906) w kwocie 171.370,92 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 23.000.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w łącznej wysokości 6.320.000,00 zł, przeznaczając w całości na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 oraz uchwały budżetowej na rok 2025 (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 2025 r. w wysokości 2.022.800,44 zł, które mogą być zaplanowane w budżecie roku 2026 pod warunkiem ich niezaangażowania do końca roku 2025 w budżecie roku 2025. Ponadto, w uchwale budżetowej na 2025 rok zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat - w kwocie 4.677.199,24 zł, w tym m.in. środki pozyskane z Funduszu Dopłat w wysokości 2.453.828,32 zł z przeznaczeniem na zadanie „*Modernizacja budynku mieszkalnego – wielorodzinnego na ul. Ogrodowej 1 w Pleszewie*” oraz w kwocie 1.752.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie „*Przebudowa budynku byłej szkoły na budynek mieszkalny wielorodzinny w Bronowie, gm. Pleszew*”, a także środki pozyskane w ramach budżetu Unii Europejskiej w kwocie 11.414,21 zł na zadanie „*Rozwój Wielkopolskiej Sieci Centrów Usług Społecznych*” i w kwocie 159.956,71 zł na zadanie „*Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Mieście i Gminie Pleszew*”. Zatem Jednostka na dzień wydania niniejszej opinii posiada niezaangażowane w budżecie roku 2025 środki zgromadzone na rachunkach lokat w wysokości 4.677.199,24 zł, które mogą zostać zaangażowane w budżecie roku 2026 oraz zaplanowane w § 905 w kwocie 2.600.000,00 zł oraz w § 906 w kwocie 171.370,92 zł, pod warunkiem niezaangażowania ich do końca roku 2025 w budżecie roku 2025.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom na koniec 2025 r. ww. środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 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 i 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 2026 - 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 2026 roku rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami

bieżącymi na obsługę zobowiązań wynosić będzie 9.405.137,74 zł, co stanowi 5,60% 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 22,16%.

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.