

Uchwała SO-20/0951/537/2024  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 25 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu  
Miasta i Gminy Swarzędz  
w roku 2025

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący:     Michał Suchanek,  
Członkowie:         Katarzyna Gableta,  
                          Aldona Pruska,

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.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Swarzędz na rok 2025 oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Swarzędz na lata 2025–2050, wyraża

opinię pozytywną.

**U z a s a d n i e**

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Swarzędz w roku 2025 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Swarzędz na 2025 rok, zaplanowane zostały dochody wysokości 498.403.777,89 zł i wydatki w wysokości 537.479.103,56 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 39.075.325,67 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 7,84%.

W § 4 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu Gminy Swarzędz na 2025 r. zostanie sfinansowany:

- spłatą środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych,
- przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek,
- przychodami jednostki 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 oraz
- przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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 projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Swarzędz na lata 2025–2050 wskazano na pokrycie deficytu budżetu:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych (poz. 4.1.1) w kwocie 22.101.062,72 zł,
- nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (poz. 4.2.1) w kwocie 6.974.262,95 zł,
- spłaty udzielonych pożyczek z lat ubiegłych (poz. 4.4.1) w kwocie 10.000.000,00 zł.

W projekcie uchwały budżetowej na 2025 r. zaplanowano następujące przychody:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 wysokości 6.647.223,70 zł (w uzasadnieniu do projektu uchwały wskazano, że są to „niewykorzystane środki dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi”),
- 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 wysokości 327.039,25 zł (w uzasadnieniu do projektu uchwały wskazano, że przychody wynikają z rozliczenia środków „projekt Erasmus+, Portugalskie mobilności kadry Szkoły Podstawowej w Zalasewie – 133.569,27 zł, projekt Erasmus + Mobilność edukacyjna osób, Mobilność uczniów i kadry edukacji szkolnej – 193.469,98 zł”),
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 35.000.000,00 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 2.267.120,00 zł,
- przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w wysokości 10.000.000,00 zł.

W projekcie uchwały zaplanowano także rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.166.057,28 zł oraz z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 14.000.000,00 zł.

Z analizy sprawozdań budżetowych (sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki i sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki) wynika, że w rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” wykonano dochody w 2022 r. w kwocie 22.530.702,24 zł i w 2023 r. w kwocie 31.041.816,92 zł, natomiast wydatki wykonano w 2022 r. w kwocie 18.873.358,11 zł i w 2023 r. w kwocie 21.858.525,35 zł. Zatem łączna nadwyżka w tym okresie stanowi kwotę: 12.840.635,70 zł. Stąd zaplanowanie przychodów w § 905 i ich przeznaczenie na pokrycie deficytu jest uprawdopodobnione.

Spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2025 r., pożyczek i kredytów (1.166.057,28 zł), wykupu papierów wartościowych (14.000.000,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (12.047.311,00 zł) wraz z zobowiązaniami związku współtworzonego przez Gminę Swarzędz (2.767.545,55 zł) wyniosą łącznie 29.980.913,83 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2025 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.