

## **UCHWAŁA Nr SO-5/0951/216/2023**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy  
Września na 2023 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 2022 r. poz. 1668) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek  
Aleksandra Marszałek

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta i Gminy Września na 2023 rok, przedłożonej tut. Izbie w dniu 28 grudnia 2022 roku wyraża

### **opinię pozytywną**

o możliwości sfinansowania deficytu

### **Uzasadnienie**

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Września w 2023 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej Miasta i Gminy Września na 2023 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 242.231.563,29 zł i wydatki w wysokości 300.989.022,28 zł. Deficyt budżetu wynosi 58.757.458,99 zł.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 25.000.000,00 zł, przychodami z pożyczki zaciągniętej na rynku krajowym w kwocie 917.887,00 zł oraz przychodami z wolnych środków (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 32.839.571,99 zł.

W postanowieniach § 4 i § 5 uchwały budżetowej zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 25.000.000,00 zł, zaciąganych pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 917.887,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2

pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 36.839.571,99 zł oraz rozchody z przeznaczeniem na wykup papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 4.000.000,00 zł.

Z analizy wstępnego zestawiania obrotów i sald wybranych kont ksiąg budżetu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku ustalono, iż stan środków na rachunku bankowym budżetu na koniec 2022 roku wynosi 78.167.996,26 zł, z tego wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynoszą 39.000.000,00 zł. Zatem planowane w budżecie przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wskazane jako źródło finansowania deficytu są niższe niż środki z tego tytułu wynikające z ksiąg budżetu. Ostateczne wielkości przychodów z tytułu środków pozostających na rachunku bankowym budżetu zostaną ustalone po sporządzeniu bilansu budżetu za 2022 rok.

Spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2023 roku pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wraz z wydatkami na obsługę długu, powiększone o zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2023 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2023 roku.

Na podstawie powyższej analizy Skład Orzekający ocenił, iż wskazane w uchwale budżetowej na 2023 rok źródła sfinansowania deficytu przychodami z emisji obligacji komunalnych, pożyczki zaciągniętej na rynku krajowym oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Zofia Ligocka*

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