

## **UCHWAŁA Nr SO-5/0951/495/2022**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 lutego 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Dąbie.

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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku z późn. zm., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Aleksandra Marszałek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Dąbie na lata 2022-2025 oraz uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dąbie na 2022 rok, wyraża:

### **opinię pozytywną**

o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Dąbie

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

W dniu 25 stycznia 2022 roku Rada Miejska w Dąbiu podjęła uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbie na lata 2022-2025 (Nr XLII/344/2022) oraz uchwałę budżetową na rok 2022 (Nr XLII/345/2022). W załączniku Nr 1 (poz. 6 w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie WPF) prognozowaną kwotę długu na koniec 2022 roku wykazano w kwocie 11.442.710,57 zł, natomiast z dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie Rb-Z Gminy Dąbie sporządzone na koniec 2020 roku, plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz plan rozchodów na ich spłatę wg uchwały budżetowej na 2021 rok po zmianach oraz z uchwały budżetowej na 2022 r.) wynika kwota 16.494.719,68 zł (różnica 5.052.009,11 zł stanowi kwotę planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w 2021 roku).

Jednakże na podstawie nadesłanego przez Jednostkę zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych budżetu wg stanu na koniec 2021 roku Skład Orzekający ustalił, że faktyczny (wykonany) dług wyniósł 9.353.686,47 zł (suma sald kont 134 i 260), a w następstwie na koniec 2022 roku planowana kwota długu według wyliczenia wyniesie 11.442.710,57 zł i jest zgodna z prognozowaną kwotą długu wykazaną w WPF.

W kolejnych latach zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2037 roku zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto

oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do przepisu art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500, z późn. zm.) Burmistrz Miasta Dąbie zarządzeniem nr OS.0050.68.2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku dokonał wyboru długości okresu siedmiu lat stosowanego w latach 2022-2025 do wyliczenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Miasto i Gmina Dąbie nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, co ustalono na podstawie sprawozdań o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Miasta i Gminy Dąbie wynika, że w latach 2022-2037 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1 WPF) – w %	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (poz. 8.3 WPF) – w %
2022	4,99	13,60
2023	5,66	12,04
2024	4,74	10,87
2025	6,35	9,81
2026	8,53	8,93
2027	3,02	8,55
2028	2,66	7,30
2029	1,96	7,61
2030	2,58	8,22
2031	2,88	7,75
2032	2,91	7,16
2033	3,26	6,63
2034	3,10	5,89
2035	2,87	5,49
2036	3,06	5,41
2037	3,01	5,35

Skład Orzekający ustalił, iż Gmina Dąbie korzystając z uprawnień wynikających z przepisów art. 243 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zastosowała wyłączenia ze spłat zobowiązań w łącznej wysokości 6.315.295,84 zł - zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w związku z realizacją zadań objętych umowami o dofinansowanie niżej wymienionych projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej:

- „Budowa targowiska Mój Rynek w miejscowości Dąbie” (umowa o dofinansowanie Nr 00005-65171-UM1500008/17 z dnia 3 listopada 2017 roku),
- „Renowacja budynku Ratusza Miejskiego w Dąbiu” (umowa o dofinansowanie Nr 00008-65161-UM1500009/18 z dnia 4 października 2018 roku),
- „Kompleksowa modernizacja wraz z przebudową i wyposażeniem oraz zagospodarowaniem terenu świetlic wiejskich na terenie gminy Dąbie pełniących funkcje kulturalne” (umowa o dofinansowanie Nr 00011-65170-UM1510068/18 z dnia 16 października 2018 roku),
- „Kształtowanie przestrzeni publicznej na terenie Gminy Dąbie w miejscowości Kupinin, Domanin i Chełmno” (umowa o dofinansowanie Nr 00072-65170-UM1520092/18 z dnia 23 maja 2019 roku),
- „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w m. Krzewo, gm. Dąbie ...” (umowa o dofinansowanie Nr 00064-65150-UM1500209/19 z dnia 3 lipca 2020 roku).

Ustalono, iż ustawowe wyłączenia ze spłat zobowiązań z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przewidziano w latach 2022-2023 i wynoszą 2.926.427 zł, natomiast wyłączenia ze spłat zobowiązań z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych zaciągniętych na wkład własny w realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przewidziano w latach 2023-2024 i 2027-2032, a ich łączna kwota wyniosła 2.889.306,84 zł. Ustalono również, że poziom dofinansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w każdej z ww. umów przewyższa 60%.

Nadto w 2022 roku zaplanowano rozchody na wcześniejszą spłatę części zobowiązań dłużnych w wysokości 1.000.000 zł, która nastąpi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i zostanie wyłączona ze spłat zobowiązań na podstawie przepisu art. 243 ust. 3b pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2022-2037 prognozowana spłata zobowiązań Miasta i Gminy Dąbie kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu, tj. nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu

pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Miasto i Gminę Dąbie obowiązującego wskaźnika z art.243 ustawy o finansach publicznych, niezbędne jest bieżące monitorowanie podstawowych wielkości budżetowych i ewentualne wprowadzanie takich zmian planowanych wielkości, aby zachowane zostały ograniczenia zadłużenia Gminy określone prawem.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Zofia Ligocka*

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