

## UCHWAŁA Nr SO-5/0951/474/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 lutego 2021 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 roku ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Aleksandra Marszałek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Dąbie na lata 2021-2024 oraz uchwały budżetowej Rady Miejskiej w Dąbiu na 2021 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 26 stycznia 2021 roku Rada Miejska w Dąbiu podjęła uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dąbie na lata 2021-2024 (Nr XXVIII/234/2021) oraz uchwałę budżetową na rok 2021 (Nr XXVIII/235/2021). Z zapisów wymienionych uchwał wynika, że najwyższy poziom długu Miasta i Gminy Dąbie wystąpi w roku 2021 i wyniesie 12.779.268,58 zł. W kolejnych latach zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w 2032 roku zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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 2021-2032 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 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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (poz. 8.3.1 WPF) – w %
2021	5,67	14,52
2022	4,92	10,95
2023	3,94	8,71
2024	5,85	6,74
2025	9,18	10,95
2026	9,54	11,94
2027	2,66	12,71
2028	2,30	12,22
2029	1,60	13,90
2030	2,22	14,86
2031	2,06	15,17
2032	2,07	14,85

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:

- „Przebudowa Drogi w miejscowości Chełmno Wieś” (umowa o dofinansowanie Nr 00148-65151-UM1500293/16 z dnia 22 sierpnia 2016 roku),
- „Budowa targowiska Mój Rynek w miejscowości Dąbie” (umowa o dofinansowanie Nr 00005-65171-UM1500008/17 z dnia 3 listopada 2017 roku),
- „Budowa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych na terenie Gminy Dąbie” (umowa o dofinansowanie Nr RPWP.04.02.01-30-0005/17-00 z dnia 5 września 2018 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 2021-2023, a ich łączna kwota wyniosła 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 2021, 2023-2024 i 2027-2032, a ich łączna kwota wyniosła 3.388.868,84 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%.

Z powyższego wynika, że w latach 2021–2032 poziom spłat zobowiązań Gminy Dąbie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, będzie się kształtował poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat zobowiązań, a zatem w całym okresie prognozy zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminy relacji wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych niezbędne jest bieżące monitorowanie podstawowych wielkości budżetowych.

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.