Elektronicznie podpisany przez:
Zofia Ligocka; RIO
dnia 1 kwietnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr SO-5/4010/26/2025

z dnia 1 kwietnia 2025 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 roku w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Anna Krzymińska
Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 20 marca 2025 roku przez Burmistrza Miasta Dąbie wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Dąbie pożyczki zaciąganej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości **1.884.363,00 zł** wyraża

opinię pozytywną

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

Pismem z dnia 20 marca 2025 roku, Burmistrz Miasta Dąbie wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020), na realizację zadania inwestycyjnego pn.: ***„Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej w m. Chełmno Parcele, Chełmno Wieś, Grabina Wielka gm. Dąbie*”** **w wysokości 1.884.363,00 zł.** W 2023 roku Burmistrz Miasta Dąbie wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na wyżej wymienione zadanie, a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną (Uchwała Nr 5/0950/12/2023 z dnia 20.02.2023 r.), jednakże jak wynika z posiadanych przez Izbę dokumentów pożyczka nie została zaciągnięta, a realizacja zadania została przesunięta na rok 2025.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań wynikających z zaciągnięcia planowanej pożyczki Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2025 rok (po zmianach w budżecie wprowadzonych uchwałą Nr XII/91/2025 Rady Miejskiej w Dąbiu w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2025 rok), zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 60.137.830,72 zł i wydatki budżetu

w wysokości 67.964.778,92 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 31.212.173,14 zł. Planowany deficyt budżetu w 2025 roku wynosi 7.826.948,20 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w wysokości 9.517.582,37 zł, w tym przychody z zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§ 903/ w wysokości 1.884.363,00 zł, a także rozchody budżetu w wysokości 1.690.634,17 zł, z tego rozchody na wcześniejszą spłata istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego /§ 965/ w wysokości 1.113.681,17 zł oraz rozchody spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych /§ 992/ w wysokości 576.953,00 zł.

W budżecie na rok 2025 zostały zaplanowane wydatki inwestycyjne na zadanie pn. „*Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej w m. Chełmno Parcele, Chełmno Wieś, Grabina Wielka gm. Dąbie*" w dz. 010 rozdz. 01043 w § 6058 w wysokości 1.884.363,00 zł i w § 6050 w wysokości 150.000,00 zł, a w wykazie przedsięwzięć wieloletnich stanowiącym załącznik Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej na ww. przedsięwzięcie z okresem realizacji 2022-2025 zaplanowano limit wydatków majątkowych w 2025 roku w wysokości 2.034.363,00 zł.

Rada Miejska w Dąbiu w dniu 30 grudnia 2024 r. podjęła uchwałę Nr XIII/65/2024 w sprawie zmiany uchwały zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w m. Chełmno Parcele, Chełmno Wieś, Grabina Wielka, gm. Dąbie" i określiła, iż zaciągnięcie pożyczki planuje się w roku 2025 w kwocie 1.884.363,00 zł. Na podstawie danych wynikających z wniosku Burmistrza ustalono, że spłata rat kapitałowych pożyczki nastąpi w 2026 roku, natomiast odsetki od zaciąganej pożyczki będą ponoszone w 2025 i 2026 roku.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie o stanie zobowiązań Rb-Z na koniec IV kwartał 2024) wynika, iż zadłużenie Gminy Dąbie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 9.826.230,27 zł. Po zaciągnięciu opiniowanej pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.884.363,00 zł, a także po dokonaniu planowanych w 2025 roku spłat kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 1.690.634,17 zł, zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2025 roku wyniesie 10.019.959,10 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbie na lata 2025-2037, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2025-2026 kształtować się będzie następująco:

	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 %
2025	3,25	18,48
2026	1,41	17,58

Skład Orzekający ustalił, iż Gmina Dąbie skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych i zastosowała wyłączenia ze spłat zobowiązań wraz z odsetkami w łącznej wysokości 4.278.080,18 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:

- „Kształtowanie przestrzeni publicznej na terenie Gminy Dąbie w m. Kupinin, Domanin i Chełmno" (umowa o dofinansowanie Nr 00072-65170-UM1520092/18 z dnia 23 maja 2019 roku),
- „Uporządkowanie Gospodarki wodno-ściekowej w miejscowości Chełmno Parcele, Chełmno Wieś, Grabina Wielka, gm. Dąbie" (umowa o dofinansowanie Nr 00136-65150-UM1510280/22 z dnia 20 grudnia 2022 roku)
- „Głęboka termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Adama Mickiewicza w Chełmnie, gm. Dąbie" (umowa o dofinansowanie Nr RWP.11.03.00-30-0038/21-00 z dnia 19 grudnia 2022 roku).

Nadto w 2025 roku zaplanowano rozchody na wcześniejszą spłatę części zobowiązań dłużnych w wysokości 1.113.681,17 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.

Z powyższego wynika, że w latach 2025–2026 oraz pozostałym okresie objętym wieloletnią prognozą kwoty długu poziom spłat zobowiązań Gminy Dąbie z tytułu zaciągniętych i planowanych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, będzie się kształtować poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat zobowiązań, a zatem w całym okresie prognozy zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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