

UCHWAŁA Nr 3.2.b/57/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Warszawie z dnia 2
czerwca 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Klembów pożyczki
długoterminowej w kwocie 2.520.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Kamil Michalak
Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia w 2021 roku przez Gminę Klembów pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 2.520.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2021 rok w związku z realizacją zadania pn.: „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lipka”.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Uzasadnienie

Dnia 7 maja 2021 roku Wójt Gminy Klembów pismem znak: RPF.3251.6.2021 z dnia 7 maja 2021 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Klembów pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 2.520.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadania pn.: „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lipka”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r., - sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Gminy za okres od początku roku do 31 marca 2021 r. oraz Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2021 r.,
- uchwały budżetowej Gminy Klembów na 2021 rok - uchwała Nr XXII.251.2020 Rady Gminy Klembów z dnia 17 grudnia 2020 r ze zmianami,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klembów na lata 2021—2028 - uchwała Nr XXII.252.2020 Rady Gminy Klembów z 17 grudnia 2020 r. ze zmianami,
- uchwały Nr XXV.282.2021 z dnia 22 kwietnia 2021 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżet.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- dnia 22 kwietnia 2021 r. Rada Gminy Klembów podjęła uchwałę Nr XXV.282.2021 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony

Środowiska i 1 Gospodarki Wodnej w Warszawie. Powyższą uchwałą Rada postanowiła zaciągnąć w 2021 roku pożyczkę długoterminową w kwocie 2.520.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadania „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lipka”. Wg postanowień ww. uchwały pożyczka będzie spłacana przez 7 lat. Źródłem dochodu, z którego pożyczka zostanie sfinansowana będą wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości,

- z przedłożonych wyciągów z protokołów Sesji Rady Gminy Klembów wynika, że ww. uchwała Nr XXV.282.2021 z dnia 22 kwietnia 2021 r. została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.),

- budżet Gminy na 2021 rok wg stanu na dzień podjęcia opiniowanej uchwały, tj. na dzień 22 kwietnia 2021 r. zamykał się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5.198.843,98 zł stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (59.203.677,66 zł) i planowanymi wydatkami (64.402.521 ,64 zł). W 2021 r. planuje się przychody w kwocie 7.623.513,18 zł, w tym: z zaciąganej przedmiotowej pożyczki długoterminowej w wysokości 2.520.000,00 zł oraz wolnych środków w wysokości 3.298.013,91 zł, które w kwocie 873.344,71 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu 2021 r., a także z tytułu przychodów JST z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.670.693,40 zł — w całości na sfinansowanie deficytu oraz przychodów JST 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 w kwocie 134.805,87 zł — w całości na sfinansowanie deficytu. W budżecie Gminy na 2021 rok zaplanowano rozchody w kwocie 2.424.669,20 zł z przeznaczeniem na: spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek w kwocie 1.301.669,20 zł oraz wykup innych papierów wartościowych w kwocie 1.123.000,00 zł.

Rada Gminy Klembów wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wynika, że na koniec 2020 roku Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 21.629.965,20 zł, co stanowi 34,32% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2020 roku. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec I kwartału 2021 r. zadłużenie Gminy na koniec I kwartału 2021 roku wyniosło 21.453.672,40 zł, co stanowi 37,08% planowanych w 2021 roku dochodów budżetu Gminy. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2020 roku i na koniec I kwartału 2021 r. Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. dochody wykonano na poziomie 100,33% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 98,84%. Wydatki zrealizowano na poziomie 95,76% wielkości planowanych na 2020 r.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 marca 2021 r. dochody wykonano na poziomie 29,22 % planu rocznego po zmianach, wydatki zrealizowano na poziomie 22,19% wielkości planowanych na 2021 r.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2028 wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie spłaty pożyczki, tj. w latach 2021 —2028, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, że realizacja dochodów Gminy będzie kształtowała się na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak wyżej.

