



**UCHWAŁA 3.1.a/77/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 18 października 2021 roku**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez Gminę Klembów kredytu długoterminowego w kwocie 2.520.000,00 zł**

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

**Przewodnicząca:** Aneta Dygus  
**Członkowie:** Karolina Aszkiełowicz  
Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

**§ 1**

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2021 roku przez Gminę Klembów kredytu długoterminowego w kwocie 2.520.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadania: „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lipka”.

**§ 2**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3**

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

**Uzasadnienie**

Dnia 24 września 2021 r. wpłynął wniosek Wójta Gminy Klembów, w którym zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Klembów kredytu długoterminowego w Warszawie w kwocie 2.520.000,00 zł (pismo znak: RPF.3251.15.2021 z dnia 23 września 2021 r.).

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 30 czerwca 2021 r. oraz Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2021 r.,
- uchwały budżetowej Gminy Klembów na 2021 rok ze zmianami,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klembów na lata 2021–2028 ze zmianami,
- uchwały Nr XXX.337.2021 z dnia 22 września 2021 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy.

Skład Orzekający ustalili, co następuje:

- dnia 22 września 2021 r. Rada Gminy Klembów podjęła uchwałę Nr XXX.337.2021 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy. Powyższą uchwałą Rada postanowiła zaciągnąć w 2021 roku kredyt długoterminowy w kwocie 2.520.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadania pn.: „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lipka”. Wg postanowień ww. uchwały kredyt będzie spłacany przez 7 lat, począwszy od 2022 r. Źródłem spłaty zaciągniętego kredytu będą wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy Klembów wynika, że ww. uchwała Nr XXX.337.2021 została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372).

Budżet Gminy na 2021 rok wg stanu na dzień podjęcia opiniowanej uchwały, tj. na dzień 22 września 2021 r. zamykał się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5.897.110,89 zł stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (66.076.097,26 zł) i planowanymi wydatkami (71.973.208,15 zł). W 2021 r. planuje się przychody w kwocie 8.321.780,09 zł z tytułu: zaciągniętych pożyczek/kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.520.000,00 zł, 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 oraz przychodów jednostek samorządu terytorialnego z 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 (powyższe środki w całości przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu), a także z tytułu wolnych środków w kwocie 3.996.280,82 zł, które w wysokości 1.571.611,62 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu. W budżecie Gminy na 2021 rok zaplanowano rozchody w kwocie 2.424.669,20 zł.

W dniu 2 czerwca 2021 roku podjęta została uchwała nr 3.2.b/57/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w której zaopiniowano możliwość spłaty przez Gminę Klembów pożyczki długoterminowej w kwocie 2.520.000,00 zł. Pożyczka ta przeznaczona była na finansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadania pn. „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lipka”. Z wyjaśnień Wójta Gminy wynika, że cyt.: „Gmina planowała zaciągnąć długoterminową pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, jednak jej wniosek został odrzucony”.

Opiniowany kredyt mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Gminy na 2021 rok. Rada Gminy Klembów wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wynika, że Gmina Klembów na koniec 2020 roku obciążona było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 21.629.965,20 zł, co stanowiło 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 II kwartału 2021 r. zadłużenie Gminy na koniec II kwartału 2021 roku wyniosło 20.680.881,60 zł, co stanowi 33,16% planowanych w 2021 roku dochodów budżetu Gminy. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2020 roku i na koniec II kwartału 2021 r. Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków 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 z wykonania dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 r. dochody wykonano na poziomie 51,78 % planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 10,13% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 40,85% wielkości planowanych na 2021 r.

Według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2028 po zmianach (uchwała nr XXX.329.2021 z dnia 22 września 2021 r.) dług Gminy na koniec 2021 roku wyniesie 21.725.296,00 zł, wskaźnik spłaty długu w okresie spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu 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 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.

**Dokument elektroniczny**

*Ref RPF  
18/10-2021*

**Miejsce i data sporządzenia dokumentu**

Warszawa 2021-10-18

**Dane nadawcy**

Koszykowa 6a  
Województwo: mazowieckie  
Powiat: Warszawa  
NIP: 5261048528  
Email: informatyk@warszawa.rio.gov.pl

**Dane adresata**

Gen. F. Żymirskiego 6a  
Województwo: mazowieckie  
Powiat: wołomiński  
NIP: 7621666294  
Email: urzad@klembow.pl

**WPŁYNEŁO DO REFERATU  
PLANOWANIA I FINANSÓW**  
dnia 2021-10-19  
poz.

**Opinia**

Znak sprawy: 3.1.a/77/2021

Dotyczy: Wniosek nr RPF.3251.15.2021 Wójta Gminy Klembów z dnia 23.09.2021

**Załączniki:**

1.

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

**UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia**

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP70212208

**Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie**

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY W KLEMBOWIE

Identyfikator adresata: UGKlembow

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

**Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie**

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE

Identyfikator nadawcy: 90y54djsek

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

**Dane poświadczenia**

Data doręczenia: 2021-10-18T14:58:09.666

Data wytworzenia poświadczenia: 2021-10-18T14:58:09.666

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK101524471

**Dane uzupełniające (opcjonalne)**

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 101524471

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39<sup>1</sup> par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39<sup>1</sup> par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-88bea870f9d2571dcaac70373da680a2 :

referencja ID-151932f704565c8386bd312d5d2d2d29 : Znak%20sprawy%3A%203.1.a/77/2021

referencja : #xades-id-c3c54521e8d8f4cfaf37093037d63019