



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 28 listopada 2013 r.

RIO - SO-1 - 4211-6/2013

P. Kumpłowski
[Signature]

Pan

Andrzej Brzeziński

Burmistrz Janikowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 6/WPF/2013 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 28 listopada 2013 r. dotyczącą opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Janikowo.

[Signature]
mgr inż. Jan Nowak
Kierownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 6/WPF/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 listopada 2013 roku

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Janikowo.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Janikowo na lata 2014-2025.

UZASADNIENIE

Burmistrz Janikowa spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) przekazał w dniu 14 listopada 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Janikowo na lata 2014-2025 (dalej WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86 - dalej rozporządzenie). Nieprawidłowości dotyczące danych wykazanych w załączniku dotyczącym WPF omówiono w dalszej części opinii.

W projekcie zamieszczono fakultatywne upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Nie przewiduje się natomiast upoważnienia Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonego w uchwale przedsięwzięcia.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w projekcie uchwały danych Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.

Burmistrz zaproponował sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2025. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy objaśnienia są integralną częścią WPF, zatem powinny być dołączane do każdej uchwały w sprawie WPF, również uchwały zmieniającej prognozę.

Wykazane w projekcie w poszczególnych latach planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych w tych latach wydatków bieżących, co zapewnia spełnienie wymogu określonego art. 242 ustawy.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na prognozowane dochody z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. Środki z Unii Europejskiej przewiduje się jedynie w roku 2014, na podstawie podpisanych umów. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku dotyczącym WPF nie wypełniono pozycji dotyczących dochodów bieżących na programy i zadania finansowane z udziałem środków z UE, mimo zaplanowania takich dochodów w projekcie budżetu na 2014 rok.

Dochody ze sprzedaży majątku planuje się na lata 2014 i 2015. Z objaśnień przyjętych wartości powyższych dochodów wynika, że dotyczą one sprzedaży lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom, sprzedaży działek pod budownictwo mieszkaniowe oraz działki pod wielkopowierzchniowe obiekty handlowe, a także sprzedaży drewna.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Janikowo na koniec każdego roku objętego prognozą. Podstawę obliczenia długu na koniec 2014 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2013 roku. Prognozowana kwota długu na koniec 2014 roku wyniesie 17.990.257,80 zł, tj. 40,3 % planowanych na ten rok dochodów.

Od roku 2014, w każdym roku następującym po roku budżetowym, jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania limitu obsługi zadłużenia, wynikającego z relacji wskazanej w art. 243 ust. 1 ustawy. Z WPF Gminy Janikowo wynika, że omawiana relacja zostanie zachowana w każdym roku objętym prognozą, a spłata długu w poszczególnych latach pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że kwota długu na poszczególne lata została obliczona przy uwzględnieniu spłat zobowiązań długoterminowych wykazanych w pozycji 5.1 - Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek (...). Zgodnie z projektem budżetu Gminy Janikowo na 2014 rok, w roku 2014 planowane jest zaciągnięcie kredytu w wysokości 1.000.000 zł z przeznaczeniem na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, którego spłata nastąpi w latach 2019-2025. W WPF w pozycji 5.1 oraz w pozycji 14.1 - Spłaty rat kapitałowych (...), o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wykazano kwoty tożsame. Z powyższego wynika, że w poz. 5.1. nie ujęto rat kredytu, który zaciągany będzie w roku 2014. Jest to istotne, gdyż wysokość spłat rat zobowiązań w poszczególnych latach wpływa na wskaźnik, o którym mowa w art. 243 ustawy.

W związku z powyższym niezbędne jest ujęcie spłat kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2014 w rozchodach lat 2019-2025.

Ponadto, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w pozycji 5.2 - Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu, w latach 2015-2025 wykazano pozycje, które finansowane są w poszczególnych latach z planowanej na te lata nadwyżki budżetowej, mimo że w projekcie uchwały jako przeznaczenie nadwyżki wskazano spłaty zobowiązań. Z objaśnień nie wynika, jakiego tytułu dotyczą ww. rozchody.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2014 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2014 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

W zakresie wydatków majątkowych występują nieprawidłowości dotyczące roku 2014. Suma kwot wykazanych w pozycjach: 11.4 - Wydatki inwestycyjne kontynuowane oraz 11.6 - Wydatki majątkowe w formie dotacji jest bowiem niższa niż wydatki majątkowe ogółem planowane na ten rok, wykazane w poz. 2.2.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować w okresie 2014 - 2017. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, w szczególności nieprawidłowości w ujęciu spłat rat kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2014, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek