

Uchwała Nr 12/WPF/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 grudnia 2017 r.

Elektronicznie podpisany przez:
Lidia Dudek
dnia 4 grudnia 2017 r.



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 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. 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

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Janikowo, wnosząc jednocześnie uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Burmistrz Janikowo spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 14 listopada 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Janikowo obejmującej lata 2018-2030 (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 2015 r. poz. 92 - dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz przepisami rozporządzenia. W projekcie uchwały zamieszczono również fakultatywne upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z tytułem 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.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w załącznikach do projektu uchwały danych dotyczących wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Burmistrz zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2018-2030. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Wykazane w projekcie w poszczególnych latach planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych 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, które zaplanowano jedynie w roku 2018.

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 2018 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2017 roku, którego kwota jest tożsama z zadłużeniem planowanym na koniec 2017 roku według obowiązującej na koniec III kwartału 2017 r. uchwały w sprawie WPF. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia przez Gminę Janikowo w 2018 roku na sfinansowanie spłat zobowiązań długoterminowych, prognozowana kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 17.275.435,44 zł.

Z danych ujętych w WPF wynika, że w każdym roku objętym prognozą Gmina zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. Spłata długu w roku 2018 pokryta zostanie planowaną na ten rok nadwyżką budżetową oraz zaciągniętymi kredytami. Od roku 2019 spłata długu finansowana będzie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2018-2019 relacja określająca limit obsługi zadłużenia jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla roku 2018 wynosi bowiem 6,03%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 5,22%, a dla roku 2019 wskaźnik dopuszczalny wynosi 6,64% przy wskaźniku planowanej spłaty 5,91%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2018 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2018 i lat następnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach.

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 2018 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2018 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Skład Orzekający zauważa, że w stosunku do obecnie obowiązującej uchwały w sprawie WPF w opiniowanym projekcie uchwały zmianie uległ m.in. wynik budżetu na rok 2018 – z nadwyżki w kwocie 2.100.801,24 zł, która miała być przeznaczona na spłatę rozchodów, na nadwyżkę w wysokości 600.801,24 zł. Na sfinansowanie rozchodów roku 2018 przewidziano zaciągnięcie nie planowanych wcześniej kredytów długoterminowych w kwocie 1.500.000 zł. Powyższe skutkuje zwiększeniem kwoty długu Gminy, zmianą w zakresie rozchodów w kolejnych latach oraz wydłużeniem spłaty długu Gminy do roku 2030.

Podkreślenia wymaga również, że rozpoczęcie spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2018 kredytu przewidziano dopiero na rok 2023.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować do roku 2021. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*