

z dnia 2 grudnia 2013 roku

w sprawie opinii o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014 – 2026

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący - Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), po zbadaniu w dniu 2 grudnia 2013 roku projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2026

postanawia

zaopiniować negatywnie przedłożony przez Burmistrza Miasta Sandomierz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014 – 2026

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014 – 2026 przedłożony został przez Burmistrza Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 15 listopada 2013 roku wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2014 zgodnie z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Przedstawiony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2026 określa elementy z art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych w poszczególnych latach budżetowych z tym, że wymienione w treści projektu uchwały wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń nie zostały określone w załączniku nr 1 (kolumna 2.1.1) do projektu uchwały, a więc zapis dotyczący gwarancji i poręczeń w treści uchwały jest zbędny. Natomiast zdaniem Składu Orzekającego projekt uchwały powinien zawierać upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach nie odniesiono się do znacznego wzrostu dochodów bieżących w 2015 roku.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów są zgodne z wartościami przyjętymi w budżecie Gminy Sandomierz na 2014 rok, co odpowiada dyspozycji art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W odniesieniu do roku 2015 należy wskazać, że przychody budżetu w kwocie 3.338.567 zł (kolumna 4) pochodzą w całości z innych przychodów niezwiązanych z zaciąganiem długu

(kolumna 4.4.) w kwocie 3.338.567 zł przy braku rozchodów niezwiązanych ze spłatą długu w roku 2014, zatem przychody te są nierealne.

Rozchody budżetu w 2015 roku określone zostały w kwocie 7.148.921 zł i są przeznaczone na spłatę rat kapitałowych w kwocie 5.000.000 zł i na inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu w wysokości 2.148.921 zł.

W roku 2015 prognozowana nadwyżka budżetu stanowi kwotę 3.810.354 zł, rozchody budżetu (kolumna 5.1.) „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” zaplanowano w wysokości 5.000.000 zł, czyli w wysokości wyższej niż nadwyżka budżetu. Oznacza to brak środków na sfinansowanie spłaty długu w kwocie 1.189.646 zł, biorąc pod uwagę iż inne przychody budżetu niezwiązane z zaciąganiem długu w 2015 roku są nierealne (inne przychody w 2015 - 3.338.567 zł, inne rozchody w 2014 - „0”).

W związku z powyższym, iż brak jest innych przychodów niezwiązanych z zaciąganiem długu w 2015 roku i brakuje środków z nadwyżki budżetu na spłaty rat kapitałowych brak jest środków na sfinansowanie spłaty długu w 2015 roku, co stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Brak jest również środków na inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu.

Przychody budżetu w roku 2016 określono w wysokości 5.487.488 zł i w całości pochodzą z innych przychodów niezwiązanych ze spłatą długu, przy czym inne rozchody nie związane ze spłatą długu w 2015 roku stanowiły kwotę 2.148.921 zł, czyli kwotę niższą niż inne przychody i przychody budżetu w roku 2016. Jednocześnie nawet kwota 2.148.921 zł nie może stanowić innych przychodów niezwiązanych z zaciąganiem długu w 2016 roku ze względu na brak środków w 2015 r. do ich sfinansowania. Rozchody budżetu w 2016 roku określono w wysokości 6.867.085 zł, w tym spłaty rat kapitałowych w kwocie 4.750.000 zł, planowana nadwyżka budżetu stanowi kwotę 1.379.597 zł, natomiast inne przychody nie związane z zaciąganiem długu nie mogą stanowić w sytuacji przedstawionej powyżej źródła pokrycia rozchodów w kwocie 5.487.488 zł. W związku z powyższym w 2016 roku brak jest środków na sfinansowanie spłaty długu w wysokości 3.370.403 zł, co stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Brak także środków na inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu.

Suma innych przychodów nie związanych z zaciąganiem długu w latach 2015 – 2025 stanowi kwotę 38.610.982,54 zł i nie znajduje uzasadnienia w sytuacji kiedy suma innych rozchodów niezwiązanych z zaciąganiem długu we wskazanym okresie stanowi kwotę 31.933.848 zł.

W związku z przedstawioną sytuacją w zakresie planowanych przychodów i rozchodów budżetu nie związanych z zaciąganiem długu w latach 2015-2016 należy wskazać, że planowane kwoty przychodów i rozchodów budżetu niezwiązanych z zaciąganiem długu w latach następnych są obarczone narastająco błędem. Należy zatem dokonać analizy kwot rozchodów niezwiązanych z zaciąganiem długu i kwot przychodów w roku następującym po roku, w którym zaplanowano rozchody w latach objętych WPF w powiązaniu z planowaną nadwyżką budżetu i kwotą rozchodów budżetu w tym na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych jak również na inne rozchody nie związane ze spłatą długu. Wielkości innych przychodów i rozchodów niezwiązanych z zaciąganiem długu nie można uznać za prawidłowe, zatem i sposobu spłaty długu nie można uznać za prawidłowy, co stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W latach 2021-2026 nie określono przeznaczenia części

planowanej nadwyżki budżetowej, co jest niezgodne z art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Suma rat w kolumnie 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1. wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” stanowi kwotę 42.906.287 zł natomiast dług Gminy na koniec 2013 roku stanowi kwotę 42.973.108 zł, różnica wynosi 66.821 zł.

W załączniku do uchwały w sprawie WPF określone zostały odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwa, jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. Nie określono natomiast celu dla wszystkich przedsięwzięć, co jest niezgodne z art. 226 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu, biorąc pod uwagę tylko kwoty rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w poszczególnych latach wyliczona została prawidłowo.

Jednakże brak zapewnionych odpowiednich środków na spłaty w poszczególnych latach w postaci prawidłowo określonych dochodów bądź przychodów powoduje, że kwota długu w poszczególnych latach jest nierealna. Stąd też Skład Orzekający nie może stwierdzić w sposób jednoznaczny, że wyliczona kwota długu na koniec okresu objętego przez WPF w wysokości „0” zł jest prawidłowa, a tym samym, że WPF jest sporządzony na okres wynikający z art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Przy prognozowanych wielkościach budżetu w latach 2014-2026 zachowane są relacje wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednak zasady planowania budżetu w poszczególnych latach dotyczące sfinansowania spłaty długu i przeznaczenia nadwyżki budżetowej nie zostały spełnione w sposób umożliwiający uchwalenie budżetów zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) Burmistrzowi Miasta Sandomierz przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego



Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczevska