

Uchwała Nr 170/2019

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 10 grudnia 2019 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Sandomierz na lata 2020 – 2035

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska-Soltyk
- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), po zbadaniu projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020- 2035

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożony przez Burmistrza projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2035 z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przygotowany przez Burmistrza projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2035 wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wraz z projektem uchwały budżetowej na 2020 rok w systemie Besti@ stosownie do uregulowań zawartych w art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm).

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera obligatoryjne załączniki wynikające z ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy sporządzona została zgodnie z art. 227 w/w ustawy.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wynika że Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy zawiera kontynuację przyjętych założeń w obowiązującym WPF w zakresie spłaty dotychczasowego zobowiązania. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż „wykaz przedsięwzięć” do WPF nie zawiera kontynuacji przedsięwzięć przyjętych w obowiązującym WPF na dzień (7 listopada 2019 i 28 listopada 2019). W projekcie WPF nie ujęto n/w przedsięwzięć:

- „Zielony i bezpieczny Park Osiedlowy przy ul. Baczyńskiego w Sandomierzu” (2017-2021), łączne nakłady finansowe 1.483.185,31 zł,

- „Modernizacja Placu 3 Maja” (2016-2021), łączne nakłady finansowe 4.774.421,89 zł,

- „Budowa kanalizacji przy ulicy Błonie (2018-2021), łączne nakłady finansowe 1.694.347,05 zł,

- „Budowa 2 parkingów przy ulicy Króla 6 i 8 (2018-2021), łączne nakłady finansowe 487.763,22 zł,

- „Remont ul. Mickiewicza” (2018-2021), łączne nakłady finansowe 1.052.882,33 zł,

- „Przebudowa i zagęszczenie oświetlenia przy ul. Króla (2018-2021), łączne nakłady finansowe 229.530,69 zł,
- „Utworzenie Centrum Informacji o Historii Miasta w zabytkowych, dolnych pomieszczeniach Ratuszu na Rynku w Sandomierzu” (2018-2021), łączne nakłady finansowe 629.322,83 zł,
- „Budowa budynku handlowego dla kupców na Placu 3 Maja (2018-2021), łączne nakłady finansowe 1.764.592,00 zł.

Przedsięwzięcia te były zaplanowane do realizacji w ramach programu pn. „Rewitalizacja Sandomierza – miasta dziedzictwa kulturowego i rozwoju” (2018-2021) na łączną kwotę nakładów finansowych 47.159.832,29 zł, spośród 17 podpunktów tego programu, natomiast w objaśnieniach do projektu WPF nie odniesiono się do braku ujęcia ich w wykazie przedsięwzięć pomimo, że Miasto nadal planuje kontynuację rozpoczętego programu.

W Wykazie przedsięwzięć nie ujęto również zadań zaplanowanych do realizacji w ramach programu „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Sandomierza poprzez wykorzystanie potencjałów endogenicznych (2018-2022) m.in.:

- „Mury obronne” (2009-2022), łączne nakłady finansowe 2.142.516,93 zł,
- „Przebudowa Bulwaru nad Wisłą” (2017-2022), łączne nakłady finansowe 1.844.768,75 zł,
- „Zagospodarowanie terenu w międzywału rzeki Wisły w lewobrzeżnym Sandomierzu...” (2018-2022), łączne nakłady finansowe 5.225.395,62 zł,
- „Przystań w rejonie Gór Pieprzowych” (2018-2022), łączne nakłady finansowe 218.350,96 zł,
- „Sandomierz – Historia światłem malowana” (2018-2022), łączne nakłady finansowe 2.830.215,20 zł,
- „Program audio i nagłośnienie” (2018-2022), łączne nakłady finansowe 267.054,59 zł.
- „Wykonanie modelu klasztoru dominikańskiego” (2018-2022), nakłady finansowe 70.000 zł.

A także brak ujęcia w wykazie przedsięwzięcia „Umowa dzierżawy nieruchomości położonej przy ul. Przemysłowej w Sandomierzu” lata realizacji (2018-2028), łączne nakłady finansowe 35.700 zł.

W objaśnieniach przyjętych wartości do WPF Gminy Sandomierz nie odniesiono dlaczego w/w przedsięwzięcia nie zostały ujęte do realizacji w „Wykazie”, wskazano jedynie, iż na zadania inwestycji wieloletnich zaplanowano kwotę 14.525.116,73 zł.

Z założeń przyjętych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, iż w 2021 roku zaplanowano wzrost dochodów ogółem o prawie 12 % w stosunku do planowanych wartości na 2020 r, w tym wzrost subwencji ogólnej o 1.546.598 zł do kwoty 16.622.170 zł, podczas gdy w projekcie na 2020 r zaplanowano kwotę 15.075.572 zł tj. kwotę niższą od planowanej w 2019 r o 571.571 zł. Zwrócić należy także uwagę na planowany znaczny wzrost pozostałych dochodów bieżących do kwoty 51.071.469,14 zł podczas gdy przewidywane wykonanie w 2019 roku wskazano w wysokości 44.721.320,22 zł. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości w 2021 r zaplanowano na poziomie 21.004.039 zł, zaś z analizy lat poprzednich wynika, że dochody powyższe Miasto uzyskiwało w granicach od 16.808 169 zł w 2017 do 17.973.286 zł w 2019 r. Także dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje zaplanowane do uzyskania w 2021r na poziomie 20.756.600,24 zł stanowią wzrost o 10.911.483,51 zł w stosunku do planowanych z w/w tytułu w 2020 roku. W objaśnieniach przyjętych wartości do WPF wskazano, iż przy opracowywaniu WPF korzystano przede wszystkim m.in. z

przewidywanego wykonania dochodów własnych gminy Sandomierz w zakresie wpływów z podatków i opłat, dochodów z majątku gminy. W objaśnieniach tych odniesiono się ogólnie tylko do planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w zakresie 2020 r. Wskazać należy, iż stosownie do art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości, w których mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w ust. 1. Z kolei z art. 226 ust. 1 ustawy wynika, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna dla każdego roku objętego prognozą.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sandomierz, wynika iż planowane są dochody z znacznym wzrostem począwszy od 2021 roku w porównaniu do obecnego WPF z dnia 28 listopada 2019 r, na 2020 r planowany jest deficyt w wysokości 4.860.846,33 zł, natomiast w latach 2021 - 2035 planowana jest nadwyżka budżetu z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (wykup obligacji komunalnych), podczas gdy w WPF (z dnia 28 listopada 2019 r) na 2020 r planowana jest nadwyżka w wysokości 4.000.000 zł. Założenia przyjęte na 2020 r w w/w dokumentach są ze sobą nie spójne. W związku z powyższą analizą danych zaplanowanych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej wątpliwości budzą możliwość do uzyskania zaplanowanych dochodów i nadwyżki budżetowej, skoro w latach poprzednich wynik budżetu był deficytowy a nie nadwyżkowy, zwłaszcza że w objaśnieniach Gmina wskazała, „że żadna prognoza nie stanowi wiernego obrazu przyszłości”.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera upoważnienia dla organu wykonawczego wynikające z art. 228 ust. 1 i 2 oraz art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na 2020 rok stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu Gminy wynika z załącznika do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2035 i obejmuje lata, na które zaciągnięto zobowiązania oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Całkowita spłata w/w długu nastąpi w 2035 roku.

Gmina w 2020 roku planuje do zaciągnięcia nowe zobowiązania z tytułu emisji obligacji komunalnych na kwotę 7.500.000 zł, jednakże w objaśnieniach nie wskazano w jakim okresie planowany jest wykup emisji, zaś w kol. 10.6 wykazano kwoty równe do planowanych rozchodów z tytułu spłaty zobowiązań, a nie w wartościach odpowiadających do zobowiązań już zaciągniętych.

Przyjęte wartości do wyliczenia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, pozwalają stwierdzić, iż relacja określona w tym przepisie spełnia wymogi ustawowe, jednakże w sytuacji kiedy planowany do uzyskania dochód z tytułu sprzedaży majątku w 2019 na poziomie 2.008.000 zł i w 2020 roku w wysokości 1.200.000 zł nie zostanie uzyskany, relacja ta nie będzie spełniona w odniesieniu do 2021 roku, dodać należy, iż planowana spłata zobowiązań w 2021 r wynosi 4,36 %, przy dopuszczalnym limicie spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy - 4,37%. Z analizy

sprawozdania Rb-NDS na dzień 30 września 2019 r wynika, bowiem że dochody ze sprzedaży majątku planowane na kwotę 2.008.000 zł uzyskano w wysokości 1.052.747,58 zł. Wskazuje się, iż w 2019 r i w projekcie na 2020 r zaplanowano do uzyskania dochody ze sprzedaży majątku tych samych działek tj. na ul. Błonie (2 działki) na kwotę 100.000 zł, ul Zarzekowice (dz. 1611/17) na kwotę 240.000 zł a było 250.000 zł, ul. Piaski (5 działek) na kwotę 100.000 zł, ul. Krukowska (5działek) na kwotę 350.000 zł, a było 300.000 zł. Planowane do uzyskania dochody ze sprzedaży majątku Gminy tych samych działek w 2019 r i w 2020 r. wskazuje, na nierealistyczne planowanie dochodów z w/w tytułu, co do możliwości ich osiągnięcia i może mieć istotny wpływ na zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały w sprawie WPF spełnia zasady planowania budżetów w poszczególnych latach przede wszystkim zachowanie równowagi budżetowej, określenie wielkości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu, zachowanie relacji wynikającej z art. 242-244, przy osiągnięciu planowanych do uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku, 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 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.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr inż. Iwona Kudła