

Uchwała Nr 24/1087/2020
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 października 2020 r.

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 7 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 79 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (D. U. z 2020 r. poz. 920) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

- I. Stwierdza, że uchwała Nr XVIII/169/2020 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 23 września 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chodzieskiego, została podjęta z naruszeniem przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.
- II. Uznaje, że naruszenie ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tutejszej Izbie w dniu 24 września 2020 r., Rada Powiatu Chodzieskiego, dokonała zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chodzieskiego.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu poinformowała o terminie badania uchwały poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej porządku obrad posiedzenia Kolegium Izby wyznaczonego na dzień 14 października 2020 r.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Przepis art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) określa minimalny zakres danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej. Jednocześnie ustawodawca w art. 230b ustawy o finansach publicznych zamieścił delegację dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia wzoru wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego - mając na względzie potrzebę zapewnienia jawności i przejrzystości finansów publicznych oraz sporządzenia realistycznych prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Wykonując powyższą delegację ustawową Minister Finansów w dniu 10 stycznia 2013 r. wydał rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92, z późn. zm.), w którym we wzorze załącznika Nr 1 określił obowiązek podania m.in. danych o dochodach z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (poz. 1.1.4) oraz wydatków na obsługę długu (poz. 2.1.3).

W poz. 1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF wykazano dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w kwocie 9.262.376,94 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej wynika kwota 9.274.020,75 zł (różnica wynosi 11.643,81 zł).

W poz. 2.1.3 załącznika Nr 1 do WPF wykazano planowane wydatki na obsługę długu w wysokości 233.500,00 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej wynika kwota 150.000,00 zł (różnica wynosi 83.500,00 zł).

Wielkość planowanych dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (poz. 1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF) oraz wydatków na obsługę długu (poz. 2.1.3), a także dane o wykonaniu tych dochodów i wydatków w trzech ostatnich latach, od 2020 roku mają wpływ na

kształtowanie się wskaźników spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych i dlatego brak zgodności ww. wydatków w pierwszym roku prognozy z uchwałą budżetową wpływa na realizm prognozy.

Ustalono również, że po uwzględnieniu prawidłowych danych w wymienionych wyżej pozycjach wskaźniki spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostaną przekroczone.

Z treści postanowień załącznika nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” wynika, że w latach 2024-2031 prognozowane są nadwyżki budżetu, które przeznaczone zostaną na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zakładane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (poz. 5.1) są równe kwotom wykazanej w tych latach nadwyżki. Jednakże analiza postanowień załącznika Nr 1 (poz. 3 i 3.1) wykazała, że w roku 2031 pozostaje kwota nadwyżki, dla której nie określono przeznaczenia, a kwota nadwyżki przeznaczona na spłatę zobowiązań wykazana w poz. 3.1 nie zabezpiecza prognozowanych rozchodów z tytułu spłaty długu. W objaśnieniach do WPF został zawarty zapis: „Prognozowana kwota nadwyżki w pozostałych latach objętych niniejszym dokumentem zostanie rozdysponowana na spłatę kredytu [kol. 3.1].”

Uchwała w powyższym zakresie została podjęta z naruszeniem przepisu art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu.

W załączniku Nr 2 pn. „Przedsięwzięcia WPF” do badanej uchwały pod poz. 1.3.2.2 zostało ujęte przedsięwzięcie pn.: „Rozbudowa MOS w Studzieńcu”, dla którego określono: okres realizacji na lata 2019-2022, jednostka odpowiedzialna lub koordynująca: Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii im. Marii Grzegorzewskiej w Chodzieży, łączne nakłady finansowe w kwocie 211.141,00 zł, limit zobowiązań w wysokości 1.500,00 zł. Jednocześnie ustalono limit wydatków tylko dla roku 2020 w wysokości 198.029,00 zł. W Objaśnieniach do WPF w odniesieniu do ww. przedsięwzięcia podano, że będzie ono realizowane w latach 2019-2020.

Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych integralną część uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej stanowi wykaz przedsięwzięć, będący załącznikiem do tej uchwały. Szczegółowość ww. załącznika ustawodawca uregulował w przepisie art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Z brzmienia przytoczonego przepisu wynika, że dane dotyczące okresu realizacji i planowanych limitów wydatków odnoszące się do danego przedsięwzięcia w poszczególnych latach winny być ze sobą spójne. Zatem błędne ustalenie okresu realizacji narusza art. 226 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 226 z ust. 3 pkt 4 ww. ustawy.

Ponadto Kolegium Izby wskazuje, że wystąpiły niżej wymienione rozbieżności pomiędzy obowiązującym WPF, a budżetem Powiatu na 2020 r.:

- 1) w poz. 1.1.5 „pozostałe dochody bieżące, w tym:” w WPF wykazana została kwota 9.432.014,81 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej wynika kwota 9.420.371,00 zł (różnica wynosi 11.643,81 zł),

- 2) w poz. 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:” w WPF została wykazana kwota 743.034,52 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej wynika kwota 111.460,52 zł.

Zgodnie ze wzorem wieloletniej prognozy finansowej ustalonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego - przypis 6 oraz z Metodologią opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki Samorządu Terytorialnego z sierpnia 2020 r. w poz. 4.2 należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy. Należy tu wykazywać wyłącznie przychody klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia – w paragrafach: 905, 906 oraz 957.

Z załącznika nr 3 do uchwały Nr XVIII/170/2020 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 23 września 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2020 wynika, że w przychodach budżetu zostały zaplanowane w § 906 przychody wynikające 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 111.460,52 zł;

- 3) w poz. 4.3 „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” w WPF została wykazana kwota 937.507,36 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej wynika kwota 1.569.081,36 zł.

Zgodnie ze wzorem wieloletniej prognozy finansowej ustalonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz z Metodologią opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki Samorządu Terytorialnego z sierpnia 2020 r. w poz. 4.3 wykazuje się kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, czyli nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Należy tu wykazywać przychody klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia – w paragrafie 950.

Z załącznika nr 3 do uchwały Nr XVIII/170/2020 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 23 września 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2020 wynika, że w przychodach budżetu zostały zaplanowane w § 950 przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.569.081,36 zł.

W ocenie Kolegium, wymienione wyżej naruszenia przepisów prawa mają charakter nieistotny. Wskazane nieprawidłowości powinny zostać wyeliminowane przy kolejnej zmianie uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu

Grażyna Wróblewska
/-/ z up. Aldona Pruska