

Uchwała Nr 5/330/2021

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 lutego 2021 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. 91 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

- I. Stwierdza, że zarządzenie Nr 295/VIII/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Pleszew na lata 2020-2032, zostało podjęte z naruszeniem przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.
- II. Uznaje, że naruszenie ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotowym zarządzeniem, przekazanyh tutejszej Izbie w dniu 11 stycznia 2021 r., Burmistrz Miasta i Gminy Pleszew, powołując się na przepisy ustawy o finansach publicznych zmienił wieloletnią prognozę finansową Miasta i Gminy Pleszew na lata 2020 - 2032.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu poinformowała o terminie badania zarządzenia poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej porządku obrad posiedzenia Kolegium Izby wyznaczonego na dzień 10 lutego 2021 r.

Rozpoznając sprawę przedmiotowego zarządzenia Kolegium ustaliło i zważyło, co następuje.

Stosownie do przepisów 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.) wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu. We wzorze załącznika Nr 1 ustalonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U z 2021 r. poz. 83) w poz. 3 „Wynik budżetu” wymagane jest podanie kwoty nadwyżki dochodów nad wydatkami lub deficytu budżetu, a jeżeli wystąpi nadwyżka

budżetu wymagane jest wypełnienie poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę pożyczek, kredytów i wykup papierów wartościowych” lub zastosowanie się do odnośnika Nr 5) o treści „Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej”.

Analiza załącznika Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej wykazała, że w roku 2022 w poz. 3 „Wynik budżetu” wykazano kwotę niższą niż w poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę pożyczek, kredytów i wykup papierów wartościowych”, natomiast w latach 2023 – 2027 oraz 2030 – 2031 w poz. 3 „Wynik budżetu” wykazano kwoty wyższe niż w poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę pożyczek, kredytów i wykup papierów wartościowych”, a mianowicie:

rok	poz. 3.	poz. 3.1.	różnica (poz. 3 - poz. 3.1.)
2022	1.926.359 zł	3.901.042 zł	- 1.974.683 zł
2023	5.050.000 zł	4.944.542 zł	105.458 zł
2024	6.050.000 zł	5.944.002 zł	105.998 zł
2025	6.030.000 zł	5.927.502 zł	102.498 zł
2026	6.530.000 zł	6.430.212 zł	99.788 zł
2027	5.610.000 zł	5.515.072 zł	94.928 zł
2030	3.500.000 zł	3.465.775 zł	34.225 zł
2031	1.200.000 zł	1.142.980 zł	57.020 zł

Z powyższego wynika, że w załączniku nr 1 w roku 2022 nie została zachowana reguła logiczna, natomiast w latach 2023-2027 oraz 2030-2031 nie określono przeznaczenia pełnej kwoty nadwyżki budżetowej. W treści „Objaśnień” do przedmiotowego zarządzenia nie określono innego przeznaczenia nadwyżki budżetowej.

Kolegium Izby stwierdza, że zarządzenie w tym zakresie zostało podjęte z naruszeniem przepisu art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przytoczonym przepisem wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu.

Z załącznika Nr 1 do zarządzenia wynika, że suma spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (poz. 10.6) wynosi 53.669.000,00 zł, natomiast kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2019 r. określona została w kwocie 36.969.000,00 zł. Z analizy załącznika Nr 1 wynika, że w poz. 10.6 zostały ujęte spłaty planowanych do zaciągnięcia w roku 2020 przychody z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w wysokości 16.700.000,00 zł. Zatem dane zawarte w

poz. 10.6 załącznika Nr 1 do przedmiotowego zarządzenia nie dają informacji o rzeczywistych obciążeniach budżetów lat następnych spłatami zobowiązań wynikających z kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych zaciągniętych przed 1 stycznia 2020 r. Zarządzenie zostało więc podjęte z naruszeniem przepisów art. 226 ust. 1 pkt 5 i pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w załączniku nr 1 w poz. 2.2.1 „Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:” w latach 2023 – 2027 oraz 2030 – 2032 podano kwoty wyższe niż w poz. 2.2 „Wydatki majątkowe, w tym:”, zatem nie została spełniona reguła logiczna.

W ocenie Kolegium wskazane naruszenia prawa mają charakter nieistotny.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu

/-/ Grażyna Wróblewska