

Uchwała Nr 4/290/2021

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 3 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. 79 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

- I. Stwierdza, że uchwała Nr XXVII/196/2020 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2020 - 2030, została podjęta z naruszeniem przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu.
- II. Uznaje, że naruszenie ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tutejszej Izbie w dniu 7 stycznia 2021 r., Rada Powiatu Złotowskiego, powołując się na przepisy ustawy o finansach publicznych dokonała zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2020-2030.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu poinformowała o terminie badania uchwały poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej porządku obrad posiedzenia Kolegium Izby wyznaczonego na dzień 3 lutego 2021 r.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby ustaliło, 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 2021 r. poz. 83), w którym we wzorze załącznika Nr 1 określił obowiązek podania m.in. kwoty prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczonej na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (poz. 3.1), danych o dotacjach i środkach o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.1.1) oraz wydatkach bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.3.1).

W załączniku Nr 1 do badanej uchwały, obejmującym dane określone w przepisie art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w 2020 r. wykazano w poz. 3 „Wynik budżetu” kwotę 350.748,88 zł, natomiast w poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” wykazana została kwota 0,00 zł. Tym samym nie określono przeznaczenia prognozowanej nadwyżki budżetowej.

Stosownie do przepisu art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych przy obliczaniu relacji, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W myśl art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 r. poz. 2500) wymieniony wyżej przepis stosuje się odpowiednio do ustalenia relacji, o której mowa w 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2020-2025.

Wielkość planowanych dochodów bieżących – dotacji i środków o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.1.1 załącznika Nr 1 do WPF), wielkość planowanych wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (poz. 9.3.1 załącznika Nr 1 do WPF), a także dane o wykonaniu tych dochodów i wydatków w trzech ostatnich latach, od 2020 roku ma wpływ na kształtowanie wskaźników spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W poz. 9.1.1 załącznika nr 1 do WPF w 2020 r. wykazano planowane dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w wysokości 2.898.848,06 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej wynika kwota 3.004.999,81 zł (różnica wynosi 106.151,75 zł).

W poz. 9.3.1 załącznika nr 1 do WPF w 2020 r. wykazano planowane wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy w wysokości 3.583.678,06 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej wynika kwota 3.647.456,62 zł (różnica wynosi 63.778,56 zł).

Brak zgodności danych ujętych w załączniku Nr 1 do WPF w pierwszym roku prognozy z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej w wymienionym wyżej zakresie, ma bezpośredni wpływ na wyliczenie wskaźników spłat zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2020-2023 oraz 2026-2027, a także wpływa na realizm prognozy. Ustalono również, że po uwzględnieniu prawidłowych danych w wymienionych wyżej pozycjach wskaźniki spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostaną przekroczone.

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

- w poz. 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:” w WPF została wykazana kwota 569.894,88 zł, a z uchwały budżetowej wynika kwota 6.916.644,88 zł.

Zgodnie z Metodologią opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki Samorządu Terytorialnego z sierpnia 2020 r. opracowaną przez Ministerstwo Finansów 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 rozporządzenia – w paragrafach: 905, 906 oraz 957.

Z załącznika nr 7 do uchwały Nr XXVII/197/2020 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Złotowskiego na 2020 r. wynika, że w przychodach budżetu zostały zaplanowane w § 905 przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 6.346.750,00 zł, w § 906 przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 569.894,88 zł. Z powyższego wynika, że w poz. 4.2 w załączniku nr 1 do WPF należało wykazać kwotę 6.916.644,88 zł, czyli sumę § 905 i § 906;

- w poz. 4.5 „Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:” w WPF została wykazana kwota 6.346.750,00 zł a z uchwały budżetowej wynika kwota 0,00 zł. Zgodnie z

Metodologią opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki Samorządu Terytorialnego z sierpnia 2020 r. w poz. 4.5 wykazuje się inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu, w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku JST. Należy tu wykazywać przychody klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia – w paragrafach: 941, 942, 944, 956 oraz 994 – w uchwale budżetowej Powiatu Złotowskiego na 2020 r. w załączniku o przychodach ww. paragrafy nie występują;

- w poz. 9.3 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” w WPF została wykazana kwota 3.583.678,06 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej wynika kwota 3.647.456.62 zł (różnica wynosi 63.778,56 zł);
- w poz. 9.4.1.1 „finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” w WPF wykazana została kwota 0,00 zł, a z uchwały budżetowej wynika kwota 20.000,00 zł.

W konsekwencji nieprawidłowego zaliczenia przychodów sklasyfikowanych w § 905 do poz. 4.5 zamiast do poz. 4.2 rozbieżności między WPF, a budżetem wystąpiły również w poz. 7.2 „Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi”.

Zakres oraz rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości pozwoliły uznać, że naruszenia prawa mają charakter nieistotny.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu

/-/ Grażyna Wróblewska