

Uchwała Nr 10/614/2021

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 kwietnia 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 uchwała Nr XLIII/751/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 9 marca 2021 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Poznania została podjęta z naruszeniem przepisów wskazanych w uzasadnieniu.
- II. Uznaje, że naruszenie ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tutejszej Izbie w dniu 16 marca 2021 r., Rada Miasta Poznania dokonała zmian w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Poznania.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu poinformowała o terminie badania uchwały poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej porządku obrad posiedzenia Kolegium Izby wyznaczonego na dzień 7 kwietnia 2021 r.

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

Analiza załącznika Nr 1 do badanej uchwały wykazała, że po wprowadzonych zmianach suma spłat, o których mowa w poz. 5.1. wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (poz. 10.6) w latach objętych prognozą (2021-2045) stanowi kwotę 1.542.334.267,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynika, że kwota zadłużenia Miasta na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosi 1.481.615.750,92 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 1.481.614.704,14 zł (zadłużenie w kwocie 1.481.615.750,92 zł wykazano również w WPF w danych historycznych za 2020 r. w poz. 6). Na kwotę zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z składają się

kredyty i pożyczki oraz obligacje komunalne o ograniczonej zbywalności w łącznej wysokości 1.481.334 266,16 zł oraz inne umowy w wysokości 280.437,98 zł. Z powyższego wynika, że kwota wykazana w poz. 10.6 WPF (1.542.334.267,00 zł) jest wyższa od kwoty zobowiązań zwrotnych wynikającej ze sprawozdania Rb-Z (1.481.334.266,16 zł) o 61.000.000,84 zł.

Dane zawarte w poz. 10.6 załącznika Nr 1 do przedmiotowej uchwały nie dają zatem informacji o rzeczywistych obciążeniach budżetów lat następnych spłatami zobowiązań wynikających z kredytów i pożyczek zaciągniętych przed 1 stycznia 2021 r.

W tym zakresie uchwała została podjęta z naruszeniem przepisów art. 226 ust. 1 pkt 5 i pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

W załączniku Nr 1 do WPF w poz. 10.10 wykazano w latach 2021-2033 wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 w łącznej kwocie 174.468.534,00 zł. Na powyższą kwotę składają się spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych z tytułu pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań (poz. 5.1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF) w łącznej wysokości 150.096.327,00 zł oraz pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (poz. 2.1.3.3 załącznika Nr 1 do WPF) w łącznej wysokości 24.372.207,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika za 2020 rok ubytek w wykonanych dochodach w kwocie 27.177.364,10 zł a z uchwały budżetowej na 2021 rok po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLIII/752/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 9 marca 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Poznania na rok 2021 wynika na 2021 rok ubytek w dochodach w kwocie 118.448.630,00 zł. Łącznie suma ww. ubytków dochodów w latach 2020-2021 wynosi 145.625.994,10 zł. Zatem kwota ta stanowi górną granicę wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań wykazywanych w poz. 5.1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF.

Z powyższego wynika, że dane w poz. 5.1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF zostały zawyżone o 4.470.332,90 zł, co narusza przepisy art. 15zoa i art. 15zob ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.) oraz art. 78 i art. 79 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych

rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400). W konsekwencji zawyżono również dane w poz. 10.10 załącznika Nr 1 do WPF.

Ponadto Kolegium Izby wskazuje, że w badanej uchwale wystąpiła niezgodność wykazanych danych historycznych dotyczących roku 2020 ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020, w zakresie danych mających od 2020 r. wpływ na kształtowanie wskaźników spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a mianowicie wydatki na obsługę długu (poz. 2.1.3 załącznika Nr 1 do WPF) wykazano w kwocie 15.370.121,18 zł, natomiast według sprawozdania Rb-28S wydatki te zostały wykonane w kwocie 15.417.783,68 zł. Różnica w kwocie 47.662,50 zł wynika z nieuwzględnienia w poz. 2.1.3 załącznika Nr 1 do WPF wydatków poniesionych w § 809 Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje. Zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.) do wydatków na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego (art. 236 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) zalicza się paragrafy: 801, 804, 806, 807, 809 i 811 do 813 z dowolną czwartą cyfrą.

Kolegium Izby wskazuje również, że w danych historycznych dotyczących roku 2020 powinny zostać zmienione wartości wykazane w pozycjach: 2 (wydatki ogółem), 2.1 (wydatki bieżące) i 3 (wynik budżetu) w związku ze złożonymi w dniu 18 marca 2021 r. korektami sprawozdań budżetowych za 2020 rok.

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 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 art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2021-2025.

Wyliczenie wskaźników spłat zobowiązań na podstawie wymienionych wyżej danych niezgodnych ze sprawozdaniami o wykonaniu budżetu za 2020 rok jest niezgodne z przepisem art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Kolegium wskazuje także, że w załączniku Nr 1 do WPF w poz. 1.1.4 „(Dochody bieżące) z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące” wykazano 794.350.891,37 zł podczas gdy z uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLIII/752/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 9 marca 2021 r.) wynika kwota 794.345.357,37 zł. Różnica w kwocie 5.534,00 zł wynika z ujęcia w poz. 1.1.4 załącznika Nr 1 do WPF dochodów planowanych w § 0941 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”.

Wielkości 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 wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu

/-/ Grażyna Wróblewska