

Uchwała nr 93/2020
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 czerwca 2020 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Miejskiej w Boguszwie-Gorcach
nr XXII/124/20 z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Boguszwowa-Gorc na lata 2020–2025

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

stwierdza nieważność

uchwały Rady Miejskiej w Boguszwie-Gorcach nr XXII/124/20 z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boguszwowa-Gorc na lata 2020–2025 — wobec istotnego naruszenia art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), z powodu braku możliwości oceny realistyczności wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Uchwała Rady Miejskiej w Boguszwie-Gorcach nr XXII/124/20 z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boguszwowa-Gorc na lata 2020–2025 wpłynęła w formie dokumentu elektronicznego do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 26 maja 2020 roku.

Badając przedmiotową uchwałę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zważyło, co następuje:

Wieloletnia prognoza finansowa (WPF) stanowi realizację koncepcji stworzenia instrumentu wieloletniego planu finansowego w jednostkach samorządu terytorialnego. Stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą m.in. relacje, o których mowa w art. 242–244 u.f.p.

Przy obliczaniu relacji spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, zgodnie z regulacją zawartą w art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p. — 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. Do prawidłowego ustalenia ww. relacji dla roku 2020 konieczne jest zatem przyjęcie wartości wykazanych w sprawozdaniach rocznych z wykonania budżetu jednostki za 2019 rok.

Do dnia podjęcia przez Radę Miejską w Boguszwie-Gorcach uchwały nr XXII/124/20 Burmistrz Miasta Boguszwów-Gorce nie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu prawidłowo sporządzonych sprawozdań rocznych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP, Rb-ST) za 2019 rok oraz sprawozdania Rb-NDS za IV kw. 2019 roku. Tym samym, mając na uwadze wymóg art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p., brak jest możliwości dokonania oceny spełniania ustawowych relacji zadłużenia w rozumieniu art. 243 u.f.p. Ustawowy wymóg realistyczności WPF oznacza, że powinna się ona opierać na przesłankach umożliwiających ocenę kształtowania się sytuacji finansowej danej jednostki samorządu terytorialnego w okresie, którego ma dotyczyć wieloletnia prognoza finansowa.

Z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych wynika obowiązek wyróżnienia w treści WPF m.in. tych danych, które określają kwotę długu jednostki, sposób jego finansowania oraz relację, o której mowa w art. 243 u.f.p. Zespół tych parametrów finansowych i obliczanych na ich podstawie wskaźników komponuje prognozę kwoty długu stanowiącą część WPF (art. 226 ust. 1 pkt 6 i art. 227 ust. 2 u.f.p.).

Kolegium wskazuje, że Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 5 kwietnia 2016 r. (sygn. akt II GSK 3517/15) podkreślił związek pomiędzy spełnieniem wymogu realistyczności a obowiązkiem wypełnienia prawidłowo danych określonych w przepisach art. 230b pkt 1 u.f.p. i wydanych na ich podstawie przepisów wykonawczych: „WPF musi zawierać określoną treść czyli określone, konkretne dane liczbowe po stronie dochodów, wydatków, kwot zobowiązań i kredytów a także wskazywać źródła poszczególnych kwot i cele ich wydatkowania i w związku z tym w art. 242, art. 243 i art. 244 u.f.p. ustawodawca wskazał pewne graniczne zasady, które nie mogą być przekroczone, aby doszło do uchwalenia budżetu, co — najogólniej określając — dotyczy relacji między wysokością wydatków i dochodów z uwzględnieniem nadwyżki budżetowej z lat poprzednich, kwot przeznaczonych na spłatę rat kredytowych itd. Elementy z jakich składać się powinna WPF zostały określone w treści art. 226 ust. 1 u.f.p., który stanowi, że powinna ona być realistyczna, przy czym w treści WPF powinny m.in. znaleźć się dane dotyczące zarówno dochodów jak i wydatków bieżących budżetu jednostek samorządu terytorialnego, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu, przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu. Zaznaczenia przy tym wymaga, że wskazanie danych jakie powinny znaleźć się w Prognozie nie jest wyczerpujące a jej zawartość i szczegółowość zależy od ustaleń konkretnych jednostek. WPF nie stanowi planu, a prognozę czyli plan działań finansowych na przyszłość, tym niemniej, jest to dokument, który powinien zawierać realistyczne dane odnoszące się do gospodarki finansowej konkretnej jednostki w sposób maksymalnie realny, z uwzględnieniem wielu zmiennych czynników, które mogą w przyszłości mieć wpływ na wspomnianą gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego”.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Radzie Miejskiej w Boguszowie-Gorcach przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus