

**UCHWAŁA Nr II-00310-26/20**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 26 listopada 2020 r.**  
**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok**  
**oraz możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez powiat hajnowski**

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 238, art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| Dariusz Renczyński | - przewodniczący |
| Paweł Gałko        | - członek        |
| Marcin Tyniewicki  | - członek        |

**opiniuje**

- **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały budżetowej powiatu hajnowskiego na 2021 rok,
- **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego przez powiat hajnowski w tym projekcie uchwały.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały budżetowej powiatu hajnowskiego na 2021 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Zarząd Powiatu uchwałą Nr 74/156/2020 z dnia 13 listopada 2020 r. (data wpływu do RIO: 13.11.2020 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2021-2034, zawartego w uchwale Nr 74/157/2020 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 13 listopada 2020 r.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej powiatu hajnowskiego na 2021 rok spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji wynikające z art. 211, art. 212, art. 214-215, art. 217 ust. 1, art. 222, art. 235-237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.; dalej też jako: *u.f.p.*) – między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu, kwoty deficytu i źródła jego pokrycia, zaplanowania przychodów i rozchodów, a ponadto zachowuje relację z art. 242 ustawy. Projekt uchwały budżetowej sporządzono z uwzględnieniem szczegółowości klasyfikacyjnej określonej uchwałą Nr XXX/213/10 Rady Powiatu Hajnowskiego z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

W projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok przyjęto różnicę między dochodami (63 990 424,32 zł) a wydatkami (65 217 253,64 zł) stanowiącą deficyt budżetu w wysokości 1 226 829,32 zł, który ma być pokryty przychodami z wolnych środków, tj. ze źródła, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Łączną kwotę planowanych przychodów z tytułu wolnych środków określono w wysokości 2 046 901,62 zł, zaś łączną kwotę rozchodów budżetu na spłatę zaciągniętego długu publicznego zaprojektowano w wysokości 820 072,30 zł.

Odnosnie do projektowanego źródła sfinansowania deficytu Skład Orzekający uwag nie wnosi. Jak wynika z uzasadnienia projektu uchwały budżetowej (a także objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej) w 2021 roku przychody wewnętrzne zostaną wygenerowane w związku z wpływem środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych stanowiących ponadplanowe dochody budżetu roku bieżącego (realizacja tych dochodów wpłynie na faktyczny wynik budżetu). Dane sprawozdawcze powiatu za III kwartał 2020 roku potwierdzają wpływ tych środków w kwocie 2 146 823 zł.

Ze sporządzonego przez Zarząd Powiatu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu hajnowskiego na lata 2021-2034 wynika, że w 2021 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) oraz art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1842), tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat. Zachowanie tych relacji, w świetle art. 243 ust. 1 *in principio* ustawy, jest warunkiem możliwości uchwalenia budżetu zarówno w roku 2021, jak i każdym roku następującym po tym roku budżetowym.

W zakresie merytorycznej poprawności przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa, że:

- w § 3 projektu uchwały określono rezerwę na zarządzanie kryzysowe w nieprawidłowej wysokości 75 000 zł. Jak tego wymaga art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1856) rezerwa celowa na realizację zadań własnych powiatu z zakresu zarządzania kryzysowego winna być tworzona w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. W świetle projektu planu wydatków budżetowych powiatu (załącznik nr 2 do uchwały) omawianą rezerwę należy obliczać od podstawy wynoszącej 18 012 831,19 zł, a więc winna ona wynosić nie mniej niż 90 064,16 zł;
- w planie dochodów budżetowych (załącznik nr 1 do projektu uchwały) środki otrzymane z państwowych funduszy celowych, sklasyfikowane w paragrafach 2170 i 6350, nieprawidłowo ujęto w kol. 9 i 12 dotyczących dochodów bieżących i majątkowych realizowanych na podstawie porozumień/umów z jednostkami samorządu terytorialnego;
- w planie wydatków budżetowych powiatu wyodrębniono rozdział „80130 Szkoły zawodowe”, w którym w szczególności ujęto wydatki na funkcjonowanie Zespołu Szkół Zawodowych w Hajnówce. Należy wskazać, że według objaśnień zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków... (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.): „Do dnia 31 stycznia 2020 r. w rozdziale tym ujmuje się dochody i wydatki dotyczące zadań realizowanych w klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia oraz dochody i wydatki ponoszone do dnia 31 grudnia 2017 r. w klasie pierwszej branżowej szkoły I stopnia oraz pozostałych typach szkół zawodowych”. Zatem (w związku z reformą systemu oświaty) w budżecie powiatu na 2021 rok rozdział taki nie powinien wystąpić. Z dostępnego w BIP statutu ZSZ w Hajnówce wynika, że w jego skład wchodzi technikum, branżowa szkoła I stopnia oraz centrum kształcenia zawodowego. Z tego względu w budżecie powiatu (i planie finansowym wymienionej jednostki budżetowej) winny wystąpić rozdziały „80115 Technika”, „80117 Branżowe szkoły I i II stopnia” oraz „80140 Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego”.

Mając na uwadze przedstawione założenia projektowe, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

**POUCZENIE:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dariusz Renczyński



**UCHWAŁA Nr II-00311-26/20**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 26 listopada 2020 r.**  
**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie**  
**Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2021-2034**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| Dariusz Renczyński | - przewodniczący |
| Paweł Gałko        | - członek        |
| Marcin Tyniewicki  | - członek        |

**opiniuje pozytywnie z uwagami**

przedłożony przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2021-2034.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2021-2034 zawarty w uchwale Nr 74/157/2020 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 13 listopada 2020 r. (data wpływu do RIO: 13.11.2020 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej powiatu hajnowskiego na 2021 rok, przyjętego uchwałą Nr 74/156/2020 Zarządu Powiatu z dnia 13 listopada 2020 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2021-2034 uwzględnia wymagania formalne w zakresie przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.; dalej też jako: *u.f.p.*) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92, ze zm.).

Określone w prognozie finansowej dla 2021 roku podstawowe wartości są zgodne z projektem budżetu na 2021 rok. Według projektowanych wartości w 2021 roku ma wystąpić deficyt budżetu w kwocie 1 226 829,32 zł, który ma być pokryty przychodami wewnętrznymi z wolnych środków. Łączna kwota przychodów z wolnych środków projektowana jest w wysokości 2 046 901,62 zł, a kwota rozchodów budżetowych tytułem spłaty zaciągniętych zobowiązań dłużnych w wysokości 820 072,30 zł.

Jak wynika z opiniowanego projektu uchwały w latach objętych prognozą kwoty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych

w zw. z art. 8 ust. 2 i art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) oraz art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1842). Projektowana prognoza finansowa nie zakłada zaciągania nowego długu publicznego, dług zaciągnięty (14 748 090 zł według stanu na koniec 2020 roku) ma być spłacony do końca 2034 roku. Według założeń przedłożonego projektu WPF począwszy od 2022 roku powiat ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości mają służyć finansowaniu rozchodów tytułem spłat długu. Rozchody na lata 2022-2034 przyjęto w przedziale od 800 000 zł (spłaty w latach 2030-2034) do 1 403 572,30 zł ( spłata w roku 2024). We wszystkich latach objętych prognozą zaprojektowano też wydatki na obsługę długu.

Zachowanie relacji z art. 243 u.f.p. tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań i wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest (dla dopuszczalnych limitów spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku. Dochody z tego źródła przyjęto w latach 2022-2025 w wartościach: 200 000 zł w roku 2022 i po 300 000 zł w następnych latach tego okresu. Saldo operacyjne wynikające z projektu budżetu na 2021 rok wynosi 1 010 007,81 zł, w kolejnych latach prognozy oszacowano je w granicach wartości 1 346,6 tys. zł – 3 097,- tys. zł (średnio 2 611,5 tys. zł). Skład Orzekający wskazuje, że przywołane szacunki nadwyżek operacyjnych znajdują uprawdopodobnienie w danych sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich (w latach 2014-2019 powiat hajnowski realizował salda operacyjne budżetów w granicach wartości od 1 538,2 tys. zł do 3 428,7 tys. zł, ich średnia arytmetyczna z tego okresu wyniosła 2 357,- tys. zł). Natomiast w odniesieniu do projektowanej prognozy dochodów ze sprzedaży majątku w okresie czterech kolejnych lat, Skład Orzekający zauważa, że nie znajduje ona oparcia w dotychczasowej realizacji dochodów budżetowych z tego źródła (według stanu na 30.09.2020 r. pozyskano takie dochody na kwotę 46 120,46 zł, w 2019 roku zrealizowano dochody na kwotę 93,7 tys. zł, podobną kwotę – 104,3 tys. zł osiągnięto w 2015 roku; w latach 2016-2018 dochody z wymienionego źródła nie były realizowane, przy czym w pierwotnych budżetach na rok 2016 i rok 2017 przyjmowano plany dochodów ze sprzedaży nieruchomości w kwotach po 350 i 300 tys. zł, jednak w związku z niewykonywaniem dochodów plany te były redukowane). Skład Orzekający wskazuje zatem na znaczące ryzyko prognozy w tym obszarze.

Przedstawiona w opiniowanym projekcie uchwały prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem tzw. rezerw limitowych wynikających z porównania procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i wskaźników dopuszczalnych limitów spłat (obliczonych w szczególności w kol. 8.1. i 8.3.1 tabeli WPF). Niemniej jednak, z uwagi na ryzyko w obszarze składowych relacji z art. 243 u.f.p. (wzmacniane dodatkowo wystąpieniem pandemii koronawirusa), a także ryzyko wynikające z długiego okresu prognozowania, Skład Orzekający zauważa, że celem zapewnienia realizacji przyjętych założeń finansowych niezbędne będzie ich stałe monitorowanie oraz przestrzeganie dyscypliny w realizacji budżetów powiatu w kolejnych latach.

Ponadto w odniesieniu do wartości określonych w opiniowanym projekcie uchwały Skład Orzekający zauważa, że:

- dla 2021 roku w kol. 9.2.1.1 tabeli WPF określono wartość 1 380 778 zł, podczas gdy z projektu budżetu wynika wartość 4 622 435,03 zł;
- w wykazie przedsięwzięć w poz. 1.3.2.6 wskazano jako okres realizacji przedsięwzięcia lata 2021-2022, natomiast limit wydatków (równy łącznym nakładom) ustanowiono tylko w roku 2021.

Biorąc pod uwagę przedstawione wartości prognostyczne, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

**POUCZENIE:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dariusz Renczyński

