



## UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-47/2021

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 23 listopada 2021 r.

#### w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wysokomazowieckiego na 2022 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 238 oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 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:

Paweł Gałko - przewodniczący  
Katarzyna Gawrońska - członek  
Marcin Tyniewicki - członek

#### **opiniuje pozytywnie**

**przedłożony przez Zarząd Powiatu Wysokomazowieckiego projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2022 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego przez Powiat Wysokomazowiecki w tym projekcie uchwały, wnosząc jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu**

#### **Uzasadnienie**

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Powiatu Wysokomazowieckiego na 2022 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Zarząd Powiatu Wysokomazowieckiego uchwałą Nr 93/486/2021 z dnia 10 listopada 2021 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2021 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wysokomazowieckiego na lata 2022-2027, przyjętego uchwałą Nr 93/487/2021 Zarządu Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 10 listopada 2021 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2022 rok spełnia podstawowe wymogi w zakresie przedmiotu regulacji, wynikające z art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych, między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu Powiatu (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów oraz rozchodów.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 235 ust. 4 oraz art. 236 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 tejże ustawy.

Planowane dochody i wydatki ujęte w tzw. części normatywnej są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 i 2 do projektu uchwały.

Projekt budżetu Powiatu Wysokomazowieckiego przewiduje dochody ogółem w wysokości 114.380.148 zł, w tym dochody bieżące: 76.084.842 zł; dochody majątkowe: 38.295.306 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 128.180.148 zł, w tym wydatki bieżące: 68.742.261 zł; wydatki majątkowe: 59.437.887 zł.

Powiat Wysokomazowiecki planuje na rok 2022 deficyt budżetu w wysokości 13.800.000 zł. Zgodnie z treścią zawartą w Uzasadnieniu do projektu budżetu (zał. Nr 2 do uchwały Nr 93/486/2021 Zarządu Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 10 listopada 2021 r.), a także informacją zawartą pod częścią tabelaryczną załącznika Nr 6 – „Przychody i rozchody budżetu Powiatu w 2022 roku” ma być on pokryty przychodami pochodzącymi ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 8.000.000 zł oraz kredytem bankowym w kwocie 5.800.000 zł. Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych we wskazanej wyżej wysokości wyodrębnione zostały w uszczegółowieniu planu przychodów (zał. Nr 6 projektu uchwały) w §905 jako przychody pochodzące 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.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 oraz 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.).

Należy jednak zwrócić uwagę, iż zgodnie z regulacją zawartą w art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w tzw. części normatywnej projektu uchwały budżetowej winny być określone szczegółowe źródła pokrycia planowanego deficytu. Ogólne postanowienie, że będzie on sfinansowany przychodami, bez wskazania konkretnych tytułów, nie wypełnia powyższej ustawowej przesłanki.

Stosownie do brzmienia art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych w § 8 tzw. części normatywnej projektu uchwały Powiat wykazał łączne kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarto w załączniku Nr 6 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 16.000.000 zł, w tym kredyt długoterminowy w wysokości 8.000.000 zł oraz środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (środki z RFIL) w wysokości 8.000.000 zł. Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 2.200.000 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Powiatu za 2020 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2020 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2021, określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, wskazuje, iż przychody wewnętrzne tytułem środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8.000.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2022.

Wynik z działalności bieżącej Powiatu zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 7.342.581 zł,



wypełniając tym samym dyspozycję zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wynika, iż w 2022 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, tj. 2023 - 2027, zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze).

Zgodnie z pismem Przewodniczącego Zarządu Nr FN.3021.56.2021 z dnia 10 listopada 2021 r. do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 – 2025 przyjęto okres siedmiu lat do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań w tym okresie.

Uwzględniając powyższe, w roku 2022 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, wynosi 4,40% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2021 r., który stanowi 19,47% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 19,50%).

Należy zaznaczyć, iż warunkiem wystąpienia powyższego stanu jest zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w latach objętych spłatą tytułów dłużnych, tj. w okresie 2022 -2027.

Ponadto w odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w treści projektu uchwały budżetowej nie określono szczegółowych źródeł pokrycia planowanego deficytu w wysokości 13.800.000 zł, wskazując jedynie w § 7, że zostanie on pokryty przychodami. Powyższe prowadzi do sprzeczności z art. 212 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- w § 10 treści projektu uchwały budżetowej błędnie wskazano rok „2021”, zamiast „2022”,
- w § 13 treści projektu uchwały budżetowej nie określono limitu zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 5.800.000 zł (stosownie do przyjętej konstrukcji budżetu). Ponadto w postanowieniu zawartym w § 13 tiret 2 projektu uchwały błędnie określono limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu. Analiza konstrukcji budżetu 2022 oraz zapisów zawartych w załączniku Nr 1 projektu uchwały WPF wskazuje, iż limit ten powinien wynosić 2.200.000 zł, a nie jak wskazano 1.200.000 zł,
- w planie dochodów, stanowiącym załącznik Nr 1 do projektu uchwały budżetowej, środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dz. 853, rozdz. 85324), winny być wyodrębnione w par. 2170 - „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”, a nie jak przyjęto w par. 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”,
- w planie dochodów, stanowiącym załącznik Nr 1 do projektu uchwały budżetowej, dotacja celowa ujęta w dz. 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdz. 85410 – „Internaty i bursy szkolne” w wysokości 4.250.000 zł winna być wyodrębniona w par. 6430 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu”, a nie jak przyjęto w par. 6330 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na

- realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)”,
- w planie wydatków, stanowiącym załącznik Nr 2 do projektu uchwały budżetowej, w rozdziale 02002 – „Nadzór nad gospodarką leśną” wyodrębniono wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy. Zgodnie z załącznikiem Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w rozdziale tym należy wykazywać tylko wydatki na realizację zadań, bezpośrednio związanych ze świadczeniem usługi publicznej, o której mowa w tym rozdziale, zaś wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy należy wyodrębnić w rozdziale właściwym dla danej jednostki,
  - w planie wydatków, ujętym w załącznik Nr 2 do projektu uchwały budżetowej, w rozdz. 72095, kwotę wydatków w wysokości łącznej 530.354 zł, stanowiącą wkład własny na realizację projektu pn. „Nowoczesne e-usługi dla mieszkańców Powiatu Wysokomazowieckiego”, wykazano w paragrafach z czwartą cyfrą „0”, zamiast „9”,
  - w załączniku Nr 6 - „Przychody i rozchody budżetu Powiatu w 2022 roku”, w informacji zawartej pod częścią tabelaryczną, błędnie wskazano kwotę rozchodów w wysokości 2.300.000 zł, zamiast 2.200.000 zł.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, 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

Paweł Gałko