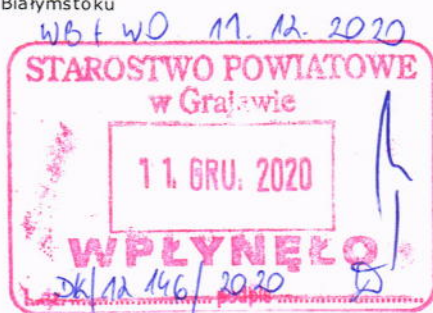


WB. 3022. 5. 2020

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
15-085 Białystok
Białystok (miasto)
ul. Branickiego Jana Klemensa 13

Białystok (miasto), 2020-12-10



STAROSTWO POWIATOWE W GRAJEWIE
GRAJEW O
GRAJEW O
UL. STRAŻACKA 6B

OPINIA

Opinie

Załączniki:

1. [98.P.Grajewo.projekt.budżetu.deficyt.poz.z.uwagami.pdf](#)
2. [98.P.Grajewo.projekt.budżetu.deficyt.poz.z.uwagami.pdf.XAdES](#)
3. [98.P.Grajewo.projekt.WPF.poz.z.zastrzez.pdf](#)
4. [98.P.Grajewo.projekt.WPF.poz.z.zastrzez.pdf.XAdES](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UCHWAŁA Nr V-00310-98/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 10 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Grajewskiego na 2021 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 2137), art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 869, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie

- **przedłożony przez Zarząd Powiatu Grajewskiego projekt uchwały budżetowej Powiatu Grajewskiego na 2021 r., wskazując jednocześnie na uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu;**
- **możliwość sfinansowania przedstawionego deficytu w projekcie budżetu na 2021 r.**

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Powiatu Grajewskiego na 2021 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty Uchwałą Nr 97/469/20 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 16 listopada 2020 roku (data wpływu: 17.11.2020 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2021-2024, przyjętego Uchwałą Nr 97/468/20 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 16 listopada 2020 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2021 rok spełnia podstawowe wymogi określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235-237 oraz art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.), między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu powiatu (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania. Projekt budżetu opracowano z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

Zgodnie z projektem budżetu na 2021 r. Powiat Grajewski planuje budżet w następujących wielkościach:

- dochody ogółem 77.646.685 zł, w tym: bieżące 59.173.530 zł, majątkowe 18.473.155 zł;
- wydatki ogółem 80.320.195 zł, w tym: bieżące 56.152.144 zł, majątkowe 24.168.051 zł;
- deficyt 2.673.510 zł.

Powiat planuje na 2021 rok deficyt budżetu w wysokości 2.673.510 zł, który zostanie sfinansowany z nadwyżki z lat ubiegłych (§957) w wysokości 2.417.866 zł oraz przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§906) w wysokości 255.644 zł. Wykazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych. Powiat nie planuje rozchodów. Wobec powyższego łączna kwota przychodów planowana w projekcie budżetu wynosi 2.673.510 zł, co jest zgodne z zał. Nr 5 do projektu uchwały.

Z analizy bilansu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2020 r. wynika, iż powiat posiadał przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 15.545.709,75 zł. Uwzględniając przedłożone wyjaśnienie do Uchwały Nr 97/468/20 z dnia 16.11.2020 r., z którego wynika, iż na sesji Rady Powiatu Grajewskiego w dniu 30 listopada 2020 r. zmniejszono planowany deficyt budżetu 2020 r. do kwoty 8.446.716 zł, który sfinansowany zostanie nadwyżką budżetową z lat ubiegłych (Uchwała Nr XXXIV/172/20 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu grajewskiego na rok 2020). Należy przyjąć, iż powiat prawdopodobnie będzie posiadał przychody wewnętrzne w wysokości 2.673.510 zł do zaangażowania w roku 2021. Skład Orzekający jednak podkreśla, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów może nastąpić po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Wynik z działalności bieżącej powiatu zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 3.021.386 zł, co jest zgodne z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2021-2024 wynika, że w 2021 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą zostanie zachowana relacja z 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.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wskazuje na następujące uwagi:

- w planie dochodów i wydatków budżetowych powiatu wyodrębniono rozdział „80130 Szkoły zawodowe”. 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 budżecie miasta na 2021 rok rozdział taki nie powinien wystąpić. Z tego względu dochody i wydatki wykazane w tym rozdziale powinny zostać przeniesione do rozdziału 80117 „Branżowe szkoły I i II stopnia”.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Małgorzata Rutkowska

UCHWAŁA Nr V-00311-98/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 10 grudnia 2020 roku
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej
Powiatu Grajewskiego na lata 2021-2024.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 869, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2021-2024, wskazując jednocześnie na zastrzeżenia zawarte w poniższym uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2021-2024, zawartym w Uchwale Nr 97/468/20 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 16 listopada 2020 roku (data wpływu: 23.11.2020 r.) z uwzględnieniem projektu budżetu Powiatu Grajewskiego, przyjętego Uchwałą Nr 97/469/20 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 16 listopada 2020 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2021-2024 spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226 – 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 roku, poz. 92, ze zm.). Założone wartości dla 2021 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2021 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 77.646.685 zł (w tym: bieżące 59.173.530 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 80.320.195 zł (w tym: bieżące 56.152.144 zł). Powiat planuje na 2021 rok deficyt budżetu w wysokości 2.673.510 zł, który zostanie sfinansowany z nadwyżki z lat ubiegłych (§957) w wysokości 2.417.866 zł oraz

przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§906) w wysokości 255.644 zł. Powiat nie planuje rozchodów. Zatem łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 2.673.510 zł.

Z analizy bilansu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2020 r. wynika, iż powiat posiadał przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 15.545.709,75 zł. Uwzględniając przedłożone wyjaśnienie do Uchwały Nr 97/468/20 z dnia 16.11.2020 r., z którego wynika, iż na sesji Rady Powiatu Grajewskiego w dniu 30 listopada 2020 r. zmniejszono planowany deficyt budżetu 2020 r. do kwoty 8.446.716 zł, który sfinansowany zostanie nadwyżką budżetową z lat ubiegłych (Uchwała Nr XXXIV/172/20 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu grajewskiego na rok 2020). Należy przyjąć, iż powiat prawdopodobnie będzie posiadał przychody wewnętrzne w wysokości 2.673.510 zł do zaangażowania w roku 2021. Skład Orzekający jednak podkreśla, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów może nastąpić po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2021 wynika, iż powiat nie posiada zaciągniętych zobowiązań dłużnych i nie planuje zaciągać ich w latach objętych prognozą. Budżety w latach 2022-2024 zostały zaplanowane z deficytami, sfinansowane będą z nadwyżki z lat ubiegłych.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2021, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której 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.

W roku budżetowym 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosić będzie 1,89% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2020 r., który stanowi 5,66% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 3,04%).

Różnice pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat (kol. 8.1) a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat (kol. 8.3.1) tzw. rezerwy limitowe w latach prognozy (tj. 2022-2024) ukształtowały się odpowiednio w 2022 r. – 0,2%, w 2023 r. – 2,23%, w 2024 r. – 8,1%. W 2022 roku różnica ta jest niewielka i przyjmuje wielkość znacznie poniżej jednego punktu procentowego.

Skład Orzekający zgłasza zastrzeżenia co do realistyczności przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu wartości, mających wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w kontekście Objasnień stanowiących Załącznik Nr 3 do projektu uchwały.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania powyższej relacji oparte jest na założeniu osiągnięcia w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy o finansach publicznych). Wynik z działalności bieżącej zaplanowany na 2021 r. zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 3.021.386 zł, co jest zgodne z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wielkość tą w kolejnych latach prognozy 2022-2024 zaplanowano na poziomie od 3.600.000 zł do 5.394.548 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej powiatu przedstawia się następująco:

- wykonanie 2017	3.951.659,26 zł;
- wykonanie 2018	4.844.36,90 zł;
- wykonanie 2019	2.400.066,64 zł;
- wykonanie za III kw. 2020	6.221.646,10 zł;
- przewidywane wykonanie 2020	(-)5.652.046,00 zł.

Analiza nadwyżek operacyjnych prognozowanych na kolejne lata objętych Prognozą wskazuje, że nie odbiegają one znacząco od danych historycznych tj. 2017-2019. Skład Orzekający zauważa, iż nadwyżka operacyjna w 2020 r. za III kwartały została zrealizowana na wysokim poziomie 6.221.646,10 zł, natomiast w przewidywanym wykonaniu 2020 r. wykazano, deficyt operacyjny (-)5.652.046,00 zł. Do przedstawionego powyżej stanu nie ustosunkowano się w objaśnieniach.

Ponadto, Powiat zakłada wpływ dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w latach 2021-2024. Dochody z tego źródła w 2021 roku zaplanowano w kwocie 118.500 zł, w latach 2022-2024 po 60.000 zł w każdym roku. Zgodnie z danymi z lat poprzednich, za okres 2017 – 2020, dochody te zostały wykonane w kwotach: rok 2017 – 81.201,13 zł; rok 2018 – 75.339,40 zł; rok 2019 – 5.629,20 zł; przewidywane wykonanie roku 2020 – 118.500 zł (wykonanie na dzień 30.09.2020 r. –1.020,61 zł). Z zał. Nr 3 „Objaśnienia do WPF” wynika, iż dochody majątkowe w 2021 r. będą pochodziły ze sprzedaż gruntów. Objasnienia w tym zakresie nie zawierają szczegółowych założeń, które potwierdziłyby przyjęte wartości tych dochodów oraz nie ustosunkowano się do dochodów z tego tytułu w latach kolejnych tj. 2022-2024.

Skład Orzekający zaznacza, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z 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) w latach przyszłych. Ponadto, Skład orzekający podkreśla, że w 2022 roku różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem i wskaźnikiem spłaty wynosi zaledwie 0,2%. Zauważyć należy, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię z zastrzeżeniami o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2021-2024, wskazuje na konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym

osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów oraz uzyskaniem zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Małgorzata Rutkowska