

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 9 grudnia 2014 r.

**w sprawie opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Powiatu w Kołobrzegu na lata 2015-2026**

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 2012 r. poz. 1113, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2026

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu w Kołobrzegu na lata 2015-2026 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2014 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2015 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2014 r., uchwałą budżetową na 2014 r.

I. Ocena formalna projektu

1. Przedłożony projekt opracowano w terminie sporządzania projektu budżetu. Projekt zawiera część normatywną, w tym upoważnienia dla Zarządu do zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć i z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.

II. Ocena merytoryczna projektu

1. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawniają do uznania realizmu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu w Kołobrzegu.

2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że okres objęty projektem wieloletniej prognozy finansowej odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Na podstawie prognozy długu ustalono, że informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączeń wykazanych w wierszu nr 5.1.1. załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy - w latach **2015-2026 zostanie spełniona**.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2015 r. w zakresie wymaganym przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III. 1. Skład Orzekający w wyniku przeprowadzonej analizy prognozowanych dochodów stwierdził, że w latach 2015-2018 plan ogólnych dochodów utrzymuje się w zrównoważonej i bezpiecznej do wykonania wysokości, co przedstawiono poniżej:

ROK BUDŻETOWY	DOCHODY OGÓLEM	wskaznik dynamiki
2013	89 990 313,48	x
2014	87 170 520,00	96,9%
2015	97 113 990,00	111,4%
2016	93 138 375,00	95,9%
2017	91 776 763,00	98,5%
2018	92 464 744,00	100,7%

W latach 2019-2026 średni wzrost dochodów został zaplanowany na poziomie 1,32%.

2. Na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-28S złożonych za III kwartał 2014 r. nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych, a wysokość zobowiązań niewymagalnych utrzymuje się na niskim poziomie (2,44% planowanych wydatków), co nie jest istotne dla poziomu zadłużenia Powiatu.
3. Skład Orzekający, dysponując sprawozdaniami budżetowymi Powiatu sporządzonymi za okres od początku roku do 30 września 2014 r. przekazanyymi do Izby ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych przewidywana w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2015-2026 będzie kształtowała się następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAZNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ	MAKSYMALNY LIMIT	RÓŻNICA
2015	2,77	3,89	1,12
2016	3,52	3,77	0,25
2017	3,56	4,04	0,48
2018	3,44	5,24	1,80
2019	3,21	6,68	3,47
2020	3,03	7,16	4,13
2021	3,00	7,59	4,59
2022	2,91	8,26	5,35
2023	2,72	9,04	6,32
2024	2,43	9,11	6,68
2025	2,04	9,33	7,29
2026	0,35	9,08	8,73

Analiza projektu zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata wskazuje, iż w latach 2016-2017 istnieje zagrożenie nie spełnienia wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W okresie tym wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprawdzie nie przekracza, ale jest niewiele niższy (odpowiednio 0,25 i 0,48%) od dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostka samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym nastąpi przekroczenie relacji łącznej spłaty zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu. W latach 2016-2017 tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłaty zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego w art. 243 ww. ustawy, jest niewielki. Stąd też Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania na bieżąco poziomu realizowania wielkości mających wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza pozyskiwanie planowanych dochodów i utrzymania efektywności w gospodarowaniu wydatkami.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek