

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 5 grudnia 2014 r.

**w sprawie opinii projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta Koszalin na lata 2015-2033**

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 Prezydenta Miasta Koszalin projekcie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2033

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Koszalin na lata 2015-2033 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. Jest to projekt zmiany uchwały wskazujący na ciągłość przedsięwzięć ujętych w uchwale Nr XLIX/705/2014 z dnia 30.10.2014 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Koszalina na lata 2014-2033. Projekt zawiera część normatywną, w tym upoważnienia dla Prezydenta 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 uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Miasta Koszalin, jednak w trakcie realizacji budżetu należy mieć na uwadze wskazanie ujęte w punkcie III ppkt 3.
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 **2015-2033 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 2014-2018 plan ogólnych dochodów w porównaniu do roku ubiegłego następująco się kształtuje:

- w 2014 r. stanowi 111,7% wykonanych dochodów 2013 r.,
- w 2015 r. stanowi 97,1% planowanych dochodów 2014 r.,
- w 2016 r. stanowi 93,5% planowanych dochodów 2015 r.,
- w 2017 r. stanowi 101,4% planowanych dochodów 2016 r.,
- w 2018 r. stanowi 100,2% planowanych dochodów 2017 r.

Informacje z analizy prognozy dochodów wskazują na zrównoważony wzrost dochód Miasta zaplanowany w latach 2015-2018, co w porównaniu do planu roku ubiegłego oraz w ujęciu procentowym przedstawiono w poniższej tabeli:

ROK	PODATKI I OPLATY	W TYM:		DOCHODY MAJĄTKOWE	W TYM:	
		podatek od nieruchomości	subwencja ogólna		ze sprzedaży majątku	z dotacji i środków na inwestycje
2014	114,5%	105,6%	98,7%	167,1%	208,9%	169,8%
2015	100,1%	100,9%	102,4%	75,3%	90,2%	71,3%
2016	102,0%	102,0%	100,0%	34,0%	107,8%	7,0%
2017	102,0%	102,0%	100,0%	103,3%	93,8%	154,0%
2018	102,0%	102,0%	100,0%	77,9%	100,0%	0,0%

Począwszy od 2019 r. do 2033 r. utrzymuje się tendencja utrzymania dochodów na poziomie planu 2018 r.

2. Na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-28S złożonych za 2013 r. oraz III kwartał 2014 r. nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych, a wysokość zobowiązań niewymagalnych utrzymuje się na niskim poziomie, co nie wpłynie negatywnie na wysokości długu Miasta.

3. Skład Orzekający, dysponując sprawozdaniami budżetowymi Miasta sporządzonymi za okres od początku roku do 30 września 2014 r. przekazanymi do Izby ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych przewidywana w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2015-2033 będzie kształtowała się następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ	MAKSYMALNY LIMIT	RÓŻNICA
2014	3,45	4,82	1,37
2015	3,90	4,26	0,36
2016	4,32	5,21	0,89
2017	6,35	6,51	0,16
2018	7,32	8,53	1,21
2019	7,34	10,29	2,95
2020	7,25	11,00	3,75
2021	6,92	11,41	4,49
2022	6,79	11,41	4,62
2023	6,64	11,41	4,77
2024	6,48	11,41	4,93
2025	5,81	11,41	5,60
2026	4,81	11,41	6,60
2027	3,07	11,41	8,34
2028	3,11	11,41	8,30
2029	3,85	11,41	7,56
2030	3,76	11,41	7,65
2031	3,65	11,41	7,76
2032	3,56	11,41	7,85
2033	2,41	11,41	9,00

Analiza projektu zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta na lata 2015-2033 wskazuje, iż w latach 2015-2017 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 0,36%, 0,89 i 0,16%) 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 2015-2017 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek