

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

**z dnia 15 grudnia 2014 r.**

**w sprawie opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej  
Powiatu Drawskiego na lata 2015-2028**

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 2015-2028

**opinię pozytywną z uwagą  
zawartą w punkcie III ppkt 3 i ppkt 4**

**UZASADNIENIE**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Drawskiego na lata 2015-2028 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 17 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 uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Drawskiego, za wyjątkiem uwagi wskazanej w punkcie III.

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 **2015-2028 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	wskaźnik dynamiki
2013	67 906 345,24	x
2014	75 426 964,28	111,1%
2015	66 946 000,00	88,8%
2016	69 423 002,00	103,7%
2017	72 130 499,00	103,9%
2018	75 015 719,00	104,0%

W latach 2019-2028 średni wzrost dochodów został zaplanowany na poziomie 3,29%.

**Istnieje jednak ryzyko wykonania w 2014 r. dochodów majątkowych, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS „o nadwyżce lub deficycie” sporządzonym na dzień 30 września 2014 r. zrealizowano jedynie w wysokości 305 914,54 zł na planowaną kwotę 8 924 06,27 (tj. 3,43%). Skład Orzekający zwraca uwagę, że nie wykonane w planowanych wielkościach dochody majątkowe w sposób istotny i negatywny wpłyną w 2015 r. na kształtowanie się i tak już zagrożonej relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

2. Na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-28S złożonych za III kwartał 2014 r. stwierdzono zobowiązania wymagalne w kwocie 9 192,02 zł dot. niepobranych zasiłków przez osoby bezrobotne, a wysokość zobowiązań niewymagalnych utrzymuje się na niskim poziomie (2,4% 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. przekazanymi do Izby ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych przewidywana w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2015-2028 będzie kształtowała się następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ	MAKSYMALNY LIMIT	RÓŻNICA
<b>2015</b>	<b>4,71</b>	<b>4,84</b>	<b>0,13</b>
2016	3,90	4,95	1,05
2017	4,29	5,71	1,42
2018	4,10	5,11	1,01
<b>2019</b>	<b>3,92</b>	<b>4,73</b>	<b>0,81</b>
<b>2020</b>	<b>3,69</b>	<b>4,10</b>	<b>0,41</b>
<b>2021</b>	<b>3,48</b>	<b>4,10</b>	<b>0,62</b>
2022	2,36	4,10	1,74
2023	2,21	4,10	1,89
2024	2,07	4,10	2,03
2025	1,94	4,10	2,16
2026	1,82	4,10	2,28
2027	1,70	4,10	2,40
2028	1,47	4,10	2,63

Analiza projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wskazuje, iż w latach 2015 i 2019-2021 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 od dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ww. ustawy, tj. wynosi odpowiednio 0,13%, 0,81%, 0,41% i 0,62%.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostki 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 i 2019-2021 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, a także wprowadzenia oszczędności wydatków.

4. W ocenie Składu Orzekającego poważnym zagrożeniem dla finansów Powiatu jest toczące się postępowanie odwoławcze od decyzji ostatecznej Ministra Finansów z dnia 30 października 2014 r., nr ST5/0341/104c/PLJ/2014/RD-99501 w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej przez Powiat Drawski kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2010 r., w wysokości 1 473 844 zł. Na podstawie art. 53 §1 i art. 54§1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2012 r. poz. 270, ze zm.) Powiatowi przysługiwało prawo wniesienia skargi do WSA w Warszawie w terminie 30 dni od dnia doręczenia decyzji. Z analizy objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Drawskiego nie wynika żadna

informacja, na jakim etapie sprawa się znajduje i czy zabezpieczono ryzyko finansowe z ewentualnie niekorzystnego dla Powiatu rozstrzygnięcia sądowego.

**Skład Orzekający wobec sytuacji finansowej Powiatu opisanej w punkcie III ppkt 3 (zagrożenia naruszenia art. 243 ustawy o finansach publicznych szczególnie w 2015 r.) zauważa, że powyższe ryzyko związane z ewentualnym zwrotem subwencji ogólnej za 2010 r. w kwocie 1 473 844 zł jest niezmiernie istotnym przedsięwzięciem, które powinno zostać zauważone w rezerwie finansowej Powiatu i przez to podlegać szczególnemu nadzorowi i stałej kontroli ewentualnego zagrożenia wystąpienia konieczności zwrotu środków finansowych.**

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

Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 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.).

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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Jolanta Włodarek*