

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 sierpnia 2018 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Miasta Kołobrzeg**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Włodarek – Przewodnicząca
2. Hanna Barańska – Członek
3. Bogusław Staszewski – Członek

po rozpatrzeniu uchwały Nr XLII/634/18 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 17 maja 2018 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg na lata 2018-2024

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Kołobrzeg

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XLV/684/18 Rady Miasta Kołobrzeg dokonała zmiany wieloletniej prognozy finansowej polegającej m. in. na:

- zmianach planowanych dochodów i wydatków w latach prognozy;
- zmniejszeniu planowanych przychodów w 2018 r. z tytułu zaciąganych pożyczek, kredytów lub emisji papierów wartościowych.

Zmiany spowodowały zmniejszenie zadłużenia Miasta, co stanowiło podstawę do wydania przez Skład Orzekający opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu, z uwzględnieniem wprowadzonych zmian. Biorąc pod uwagę:

- wielkość zadłużenia na koniec II kwartału 2018 r. wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z;
- planowane przychody z tytułu zaciągnięcia zobowiązań dłużnych w latach 2018-2023;
- planowane rozchody z tytułu spłaty zadłużenia w latach 2018-2024,

należy ocenić, iż kwota długu została obliczona prawidłowo.

Kwota ta na koniec 2017 r. wynosi 15 641 384,04 zł. W 2018 r. kwota długu prognozowana na poziomie 17 186 112,55 zł i uległa zmianie w porównaniu do przyjętej uchwałą Rady w dniu 17 maja 2018 r.¹ Kwota długu w latach 2019-2021 zwiększa się do wysokości 39 900 000,00 zł. Począwszy od 2022 r. dług zmniejsza się osiągając poziom zerowy na koniec 2024 r. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy

¹ Uchwała Nr XLII/634/18 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 17 maja 2018 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg na lata 2018-2024.

finansowej, została zatem sporządzona na okres całkowitej spłaty długu, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający przypomina, że ustawodawca w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych ustalił pewne graniczne zasady, które nie mogą być przekroczone, przy każdej zmianie budżetu, co – najogólniej określając – dotyczy relacji między wysokością wydatków i dochodów z uwzględnieniem nadwyżki budżetowej z lat poprzednich, kwot przeznaczonych na spłatę rat kredytowych, itd.

Na opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego, oprócz oceny wykazanych w prognozie tytułów dłużnych oraz sposobu spłaty zadłużenia, składa się w szczególności ocena relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, ograniczająca wielkość spłaty zadłużenia w poszczególnych latach budżetowych, która w latach 2018-2024, z uwzględnieniem wyłączeń ze spłaty długu, przedstawia się następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu:		Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Stopień zachowania relacji	
	o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)		w porównaniu do wykonania roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy w latach 2018-2020	w porównaniu do planu 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy
2018	17,39%	13,58%	5,62%	11,77%	7,96%
2019	15,64%	11,83%	2,57%	13,07%	9,26%
2020	13,34%	9,53%	2,73%	10,61%	6,80%
2021	x	9,17%	4,85%	x	4,32%
2022	x	8,86%	7,62%	x	1,24%
2023	x	8,19%	6,35%	x	1,84%
2024	x	7,60%	5,62%	x	1,98%

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach objętych prognozą spłata zobowiązań nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający informacyjnie także przypomina, iż nierozzerwalnie ze wskazanym ograniczeniem spłaty zobowiązań dłużnych wiąże się realność planowania dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu (art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Oznacza to, że przyjęte w niej wielkości dochodów powinny być przez jednostkę samorządu terytorialnego możliwe do osiągnięcia, a wydatki powinny zabezpieczać realizację ciążących na niej zadań.

Przyjęte w prognozie założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w zakresie terminowego pozyskiwania w latach 2018-2021 dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych oraz prawidłowego ich rozliczenia. Ze wskazanego źródła planowane są wysokie dochody majątkowe, tj. w kwocie 66 286 689,66 zł, gdy na dzień sporządzenia opinii zawarto umowy na dofinansowanie zadań w kwocie 16 583 888,60 zł (tj. 25%).

Równowaga części bieżącej budżetu, której wymóg zachowania na koniec roku wynika z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została utrzymana w całym okresie prognozy. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na

koniec 2018 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2019-2021 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 230 ust. 4 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330).

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek