

UCHWAŁA XCVIII.373.Z.2013
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 22 października 2013 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu przez
Gminę Miasto Kołobrzeg

Na podstawie art.13 pkt 1 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

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

uchwała, co następuje.

§ 1. Wniosek Prezydenta Miasta Kołobrzegu o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w latach 2014-2018, w planowanej wysokości **9 000 000,00 zł**, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów, których płatności przypadają w roku 2013, w tym wykup obligacji komunalnych serii E i F, **opiniuje pozytywnie.**

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Prezydenta Miasta Kołobrzegu pismem z dnia 1 października 2013 r. (doręczonym w dniu 3 października 2013 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 9 000 000,00 zł przez Gminę Miasto Kołobrzeg.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanych do zaciągnięcia kredytów Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Miasta Kołobrzeg na 2013 r., po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXVII/490/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 9 września 2013 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 187 436 277,76 zł i wydatki w wysokości 184 004 603,81 zł. Planowana jest nadwyżka budżetu w 2013 r. w wysokości 3 431 673,95 zł. Jako źródło spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań długoterminowych zaplanowano przychody z pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 9 000 000,00 zł (pozycja 4.3 załącznika nr 1 uchwały Nr XXXVII/491/13 Rady Miasta z dnia 9 września 2013 r. w sprawie

zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg na lata 2013-2031). W rozchodach zaplanowano wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5 000 000,00 zł oraz spłaty otrzymanych w latach ubiegłych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 10 200 000,00 zł (kolumna 5.1 załącznika nr 1 uchwały Nr XXXVII/491/13).

Rada Miasta Kołobrzeg w dniu 10 października 2013 r. podjęła uchwałę Nr XXXVIII/506/13 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2013 r.

Zobowiązania Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r. (wg sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r.) wynosiły 67 802 840,11 zł, w tym: z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 67 800 000,00zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych 2 840,11 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. ustalono, że Gmina dokonała spłat rat pożyczek i kredytów w wysokości 5 100 000,00 zł.

Po zaciągnięciu zaplanowanych w budżecie 2013 r. kredytów i pożyczek w kwocie 9 000 000,00 zł oraz dokonaniu spłat rat krajowych kredytów i pożyczek w wysokości 15 200 000,00 zł, dług Gminy na dzień 31.12.2013 r. wyniesie 66 700 000,00 zł (wartość nominalna), co stanowi 35,59% planowanych dochodów Gminy na 2013 r. Z dokumentów przedłożonych Izbie, w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2013-2031 wynika, że stosunek zadłużenia do dochodów po uwzględnieniu wyłączenia, o którym mowa w przepisach art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), które to przepisy mają zastosowanie na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), stanowić będzie **24,92%**. Zatem spełniony zostanie wymóg sformułowany w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, co do zadłużenia jednostki (**dopuszczalny wskaźnik – 60 %**).

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym kształtowania się dochodów budżetu w latach 2013-2031, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji oraz planowanych w 2013 r. do zaciągnięcia kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, w stosunku do dochodów, kształtować się będzie w 2013 r. na poziomie **12,13%**, zaś po uwzględnieniu wyłączeń – **6,80%**. Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w 2013 r. łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami po uwzględnieniu wyłączeń, **nie przekroczy 15 %** planowanych dochodów budżetu Gminy, a więc wymóg wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, zostanie spełniony.

Na podstawie załącznika nr 1 uchwały Nr XXXVII/491/13 Rady Miasta Rady Miasta z dnia 9 września 2013 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg na lata 2013-2031, zawierającego wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, można zauważyć, że w latach 2014-2031 relacja wynikająca z ww. przepisu kształtować się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Średnia arytmetyczna z 3 lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art.243 ustawy o fin.pub.	8,06%	8,33%	9,71%	10,95%	10,55%	9,99%	8,83%	7,96%	7,05%	7,62%	8,10%	8,46%	8,89%	9,25%	9,63%	12,13%	12,34%	12,54%
Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki)	7,90%	8,19%	9,38%	8,68%	8,03%	2,13%	1,80%	1,56%	1,42%	1,32%	1,38%	0,82%	0,77%	0,74%	0,58%	0,58%	0,57%	0,00%

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Skład Orzekający ustalił, że w poszczególnych latach (począwszy od 2014 r. do 2031 r.) powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Skład Orzekający RIO pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu na podstawie przyjętej przez Radę Miasta wieloletniej prognozy finansowej oraz możliwość sfinansowania spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań długoterminowych. Brak jest więc przeszkód prawnych i finansowych do zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Zaciągnięcie przedmiotowego kredytu jest finansowo i ekonomicznie uzasadnione. Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.

Na podstawie 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
Członek Kolegium RIO w Szczecinie


Jolanta Włodarek