

UCHWAŁA NR CXIX.471.Z.2017

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 3 października 2017 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego
przez Miasto Kołobrzeg**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.), w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Helena Rokowska | - Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - Członek |

po rozpatrzeniu wniosku Prezydenta Miasta Kołobrzegu w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty w latach 2018-2022 kredytu długoterminowego w kwocie 8 359 667,00 zł przeznaczonego na finansowanie planowanego w roku 2017 deficytu budżetu, postanawia:

pozytywnie

zaopiniować możliwość spłaty w latach 2018-2022 kredytu na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wniosek Prezydenta Miasta Kołobrzegu z dnia 14 września 2017 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 18 września br.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 8 359 667,00 zł przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu br. Przedmiotowe zaciągnięcie kredytu planowane jest na podstawie uchwały Rady Miasta z dnia 13 września 2017 r.¹

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych², jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć jednak kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego³. Skład Orzekający ustalił, iż objęty wnioskiem kredyt obejmuje upoważnienie udzielone Prezydentowi do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania⁴.

¹ Uchwała Nr XXXV/501/17 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2017.

² Art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

³ Art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Zgodnie z § 7 ust. 2 uchwały Nr XXVII/396/17 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na 2017 rok.

We wniosku określono następujące warunki spłaty zaciąganego długoterminowego kredytu, który został uwzględniony przy wydaniu niniejszej opinii:

TERMIN PRZEKAZANIA KREDYTU:			DO 31.12.2017 r.
RATY SPŁATY	TERMIN SPŁATY KREDYTU	WYSOKOŚĆ RATY	KOSZTY KREDYTU <i>odsetki</i>
1.	2017 r.	0,00 zł	125 395,00 zł
2.	2018 r.	1 000 000,00 zł	250 790,00 zł
3.	2019 r.	1 500 000,00 zł	220 790,00 zł
4.	2020 r.	2 000 000,00 zł	175 790,00 zł
5.	2021 r.	2 000 000,00 zł	115 790,00 zł
6.	2022 r.	1 859 067,00 zł	55 790,00 zł
RAZEM:		8 359 067,00 zł	944 345,00 zł

Zadłużenie Miasta na koniec II kwartału 2017 r. wyniosło 26 120 111,10 zł i stanowiło 11,3% planowanych w tym okresie dochodów ogółem. Dochody w analizowanym okresie zostały wykonane na poziomie 51,0% planu⁵. Począwszy od 2018 r. źródłem finansowania rozchodów mają być nadwyżki budżetowe oraz przychody z nowych kredytów zakładane w poszczególnych latach. Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem (36 400 000,00 zł) ma nastąpić na koniec 2020 r. (15% planowanych w tym okresie dochodów), w następnych latach dług publiczny będzie sukcesywnie się zmniejszać.

Od 2018 r. w kolejnych latach prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne (dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi), uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ww. ustawy. Prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych w latach spłaty (2018-2022) rat kapitałowych zadłużenia nie przekraczają wartości danych historycznych odnoszących się do wykonania budżetów w latach 2014-2016.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej gminy, przyjętej uchwałą Nr XXXV/500/17 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg na lata 2017-2024, uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanego kredytu, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu gminy z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami nie będzie przekraczało maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, wynikającego z przepisów art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu spłatą pożyczki wraz z odsetkami w latach 2018-2022 należy uznać za dopuszczalne.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek

⁵ Ustalane na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS na koniec II kwartału 2017 r.