

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 15 stycznia 2020 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Miasto Kołobrzeg**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | | |
|-------------------|---|----------------|
| 1. Marcin Binaś | - | Przewodniczący |
| 2. Hanna Barańska | - | Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - | Członek |

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg na lata 2020 – 2027 oraz uchwały budżetowej na 2020 r.

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Miasto Kołobrzeg

Uzasadnienie

Podjmując uchwałę Nr XVII/259/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. Rada uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2020 – 2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań. Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2021 – 2027 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących (w 2020 r. zaplanowano deficyt operacyjny w wysokości 11 626 905,79 zł a spełnienie w bieżącym roku tzw. „reguły wydatkowej” nastąpi z uwzględnieniem kwot przychodów niezaangażowanych w sfinansowanie deficytowego wyniku budżetu tego roku) - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżek operacyjnych, które wykazują tendencję wzrostową w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową. Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że prognozowane nadwyżki operacyjne budżetu będą stanowiły źródło finansowania wydatków majątkowych, które zostały zaplanowane w kwotach wyższych niż dochody majątkowe, jak również nadwyżki te przeznaczone zostaną na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z prognozy wynika również, że na koniec 2020 r. planowany dług Miasta wyniesie 30 156 998,02 zł (stanowiąc 10,64% dochodów ogółem budżetu). Planowana na koniec 2020 r. kwota długu Gminy Miasto Kołobrzeg w latach 2021-2026 wyniesie:

- 2021 r. – 33 906 998,02 zł,
- 2022 r. – 31 906 998,02 zł,
- 2023 r. – 46 906 998,02 zł,
- 2024 r. – 34 129 273,40 zł,

- 2025 – 15 829 273,40 zł,
- 2026 – 8 329 273,40 zł.

Po dokonaniu ostatniej spłaty w 2026 r. nie planuje się zadłużenia na jego koniec. W 2020 i 2022 roku spłata długu zostanie sfinansowana nadwyżką budżetową z lat ubiegłych (odpowiednio 920 000,00 zł i 1 484 720,00 zł) oraz przychodami ze spłaty pożyczek udzielonych w latach ubiegłych (odpowiednio 108 700,00 zł i 515 280,00 zł). W 2021 i 2023 r. spłata długu zostanie sfinansowana przychodami ze zwrotnych zobowiązań dłużnych w kwotach wynoszących odpowiednio 2 250 000,00 zł i 3 000 000,00 zł. Natomiast w latach 2024-2027 źródłem spłaty będą nadwyżki budżetowe. Po dokonaniu ostatniej spłaty w 2027 r. Gmina Miasto Kołobrzeg nie planuje posiadania zadłużenia („zerowa” kwota długu).

Zakładając realizację wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym w prognozie kwoty długu, Gmina Miasto Kołobrzeg wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zauważyć jednak należy, że wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań w 2026 r. wynoszący 0,81 pkt% jest niewiele niższy od poziomu dopuszczalnego wskaźnika ich spłat, wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie powyższe oraz kwotę długu Miasta planowaną na koniec 2020 r., obciążenie budżetów spłatą tego długu w latach następnych, a także relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego (przy uwzględnieniu zamierzeń inwestycyjnych Miasta), Skład Orzekający zwraca uwagę, że założenia przyjęte w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów ogółem, a także dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu wypracowania tzw. wskaźników jednorocznych, wpływających na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, na poziomie nie niższym od zakładanego i w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że przy realizacji założeń ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta należy przede wszystkim mieć na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych w przyjętych wielkościach. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa bowiem na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji wydatków majątkowych Miasta, stanowiąc podstawowe źródło spłaty długu. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Miasto, w tym z tytułu dotacji ze środków europejskich związanych z realizacją zadań majątkowych (szczególnie w bieżącym roku. W związku z tym konieczne jest terminowe, zgodne z harmonogramami wykonanie tych zadań z uwzględnieniem przyjętego sposobu ich finansowania.

Zdaniem Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia będą również wymagały bieżącego monitorowania począwszy od 2020 r. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych, w tym w szczególności w zakresie długu jednostki, przedsięwzięć, a także rozpoczęcia realizacji nowych zadań inwestycyjnych, powinny być podejmowane po dokonaniu oceny aktualnej sytuacji finansowej Miasta. W ocenie Składu Orzekającego przed podjęciem decyzji o zaciągnięciu przychodów zwrotnych wpływających na zwiększenie długu Miasta powinna zostać przeprowadzona analiza w zakresie wysokości wolnych środków wypracowanych przez Miasto w poprzednich latach budżetowych. W przypadku ich wypracowania ponad kwotę zaangażowaną do

tegorocznego budżetu na sfinansowanie jego deficytowego wyniku - to właśnie te przychody powinny być w zwiększonym stopniu zaangażowane do budżetu i tym samym Miasto powinno zweryfikować zasadność przewidzianych do zaciągnięcia kwot zwrotnych zobowiązań dłużnych.

W konkluzji Skład Orzekający podkreśla, że wydając niniejszą opinię uwzględnił założenia przyjęte przez Miasto, dotyczące malejącej tendencji kwoty długu począwszy od 2021 r. i realizacji dochodów budżetu na poziomie zaplanowanych wielkości. Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Niniejsze uchwała, na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Marcin Binaś

