

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 11 grudnia 2019 r.

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

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. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Hanna Barańska - Członek
3. Marcin Binaś - Członek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Miasta Koszalin na lata 2020 – 2036 oraz uchwały budżetowej na 2020 r.

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Koszalin

Uzasadnienie

Podjmując uchwałę Nr XII/239/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. Rada uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2020 – 2036 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 2020 – 2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. Przy powyższym Skład zauważa znaczący wzrost nadwyżek operacyjnych w latach 2021 – 2023 (odpowiednio od kwoty 32 839 500,00 zł do kwoty 60 398 500,00 zł) bacząc na planowaną nadwyżkę operacyjną w 2019 r. w kwocie 14 547 239,00 zł oraz wysokość planowanej nadwyżki operacyjnej w 2020 r. w kwocie 7 417 428,00 zł. Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że prognozowane od 2023 r. nadwyżki operacyjne budżetu będą stanowiły źródło finansowania wydatków majątkowych w stopniu wyższym niż prognozowane 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 335 500 000,00 zł (stanowiąc 47,26% dochodów ogółem budżetu). Planowana na koniec 2020 r. kwota długu Miasta jest najwyższa w całym okresie objętym prognozą. Począwszy od 2021 r. założono tendencję malejącą kwoty długu. W 2020 r. spłata tego długu zostanie sfinansowana przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych, planowanymi do wyemitowania w 2020 r. w wysokości 35 000 000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę długu oraz ratami z tytułu spłat udzielonych pożyczek z budżetu w latach

ubiegłych. W 2021 r. prognozuje się, że spłata długu będzie sfinansowana przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych (planowanych łącznie na kwotę 12 000 000,00 zł), nadwyżkami budżetów, które faktycznie powstaną z wypracowanych nadwyżek operacyjnych i będą finansowały spłatę długu w wysokości 10 052 000,00 zł oraz spłatami rat udzielonych pożyczek z budżetu w wysokości 2 321 000,00 zł. Począwszy od 2022 r. Miasto nie zakłada zaciągania przychodów zwrotnych, prognozując, że spłata długu zostanie sfinansowana nadwyżkami budżetów, które powstaną z nadwyżek operacyjnych, a w latach 2022-2026 także spłatami rat udzielonych pożyczek.

Zakładając realizację wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym w prognozie kwoty długu, Miasto wykazało, 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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w 2022 r. wskaźnik spłaty długu (bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń) kształtuje się w granicach dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, ustalonego na podstawie planu III kwartału 2019 r. – różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty długu, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi 0,29 pkt%. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu ustalonego dla 2022 r. wpływ będą miały dane wynikające z wykonania budżetu 2019 r.

Mając na względzie wysoką kwotę długu Miasta planowaną na koniec 2020 r., obciążenie budżetów spłatą tego długu w latach następnych, w szczególności w 2022 r. oraz w 2021 r., a także relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego w 2022 r., jak również uwzględniając zamierzenia inwestycyjne Miasta, przede wszystkim w okresie 2020 - 2023, w którym prognozuje się realizację zadań majątkowych współfinansowanych środkami europejskimi, a w latach 2020 - 2022 także rozpoczęcie nowych zadań inwestycyjnych, 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, a od 2023 r. stanowi de facto 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. 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 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 Miasta Koszalin 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek