

**UCHWAŁA NR LXVII.419.Z.2018**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 22 października 2018 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 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. Marek Dulewicz - Członek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Miasta Koszalina na lata 2019-2033 oraz uchwały budżetowej na 2019 r.

**pozytywnie**

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Koszalina, wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań<sup>1</sup>, zgodnie z uzasadnieniem

**Uzasadnienie**

Podjmując uchwałę Nr XLVIII/696/2018 z dnia 20 września 2018 r. Rada uchwaliła wieloletnią prognozę finansową Miasta Koszalina na lata 2019-2033 waz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań określoną załącznikiem nr 1. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w latach 2019-2020 planowana jest emisja papierów wartościowych w ogólnej kwocie 51 000 000,00 zł, tj. w 2019 r. – 35 000 000,00 zł (w tym na pokrycie deficytu 10 328 500,00 zł). Zadłużenie Miasta na koniec 2019 r. wzrośnie do poziomu 323 399 800,00 zł (przewidywane zadłużenie na koniec 2018 r. wyniesie 302 674 800,00 zł). W kolejnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług spłacany będzie do 2033 r.

Według założeń uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej źródłem spłaty długu publicznego w okresie prognozowanym mają być przychody zwrotne i spłaty rat udzielonych pożyczek (2019 r.), w latach 2020 – 2026 spłaty rat udzielonych pożyczek oraz nadwyżki budżetowe, które od 2027 r. mają być wyłącznym źródłem spłaty długu. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona na okres całkowitej spłaty długu, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>1</sup> Art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższą wartość rozchodów tytułem spłaty zobowiązań dłużnych ustalono dla 2024 r. (29 700 000,00 zł), w pozostałych latach prognozuje się rozchody wartościowo niższe.

We wszystkich latach prognozy finansowej określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia, a ponadto w latach 2019-2033 wydatki tytułem potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez Miasto poręczeń.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2016-2018) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przyjęta w prognozie koncepcja zachowania tej relacji oparta jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) zarówno na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku, jak i na założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek (saldo) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy.

W odniesieniu do tych założeń, na podstawie danych z wykonania budżetów w latach 2016-2018 (w zakresie 2018 r. dane za czerwiec) Skład Orzekający stwierdził, że w każdym roku Miasto realizowało dochody ze sprzedaży majątku, jak też osiągało dodatnie salda operacyjne, przy czym realizowane w omawianym obszarze wartości podlegały zmianom. Prognoza tych wartości zawarta w uchwale z 20 września 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Koszalina na lata 2019 – 2033 nie odbiega w sposób znaczący od wartości historycznych.


Przedstawione założenia prognozy kwoty długu wpłynęły na zachowanie rezerw limitowych, tj. ustalone dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłat (por. w szczególności kol. 9.4, 9.6.1 załącznika nr 1 do uchwały). Najniższą, minimalną rezerwę limitową wynoszącą 2,24% ustalono dla roku 2020, począwszy od 2021 r. rezerwy te cechuje tendencja wzrostowa. W świetle zatem przyjętej prognozy kwoty długu Miasto może pozyskać w latach 2019-2020 przychody zwrotne służące sfinansowaniu planowanego deficytu budżetu oraz planowanych rozchodów.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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 o dostępie do informacji publicznej<sup>2</sup>.

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

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, ze zm.).