

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 3 października 2018 r.

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

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. Bogusław Staszewski – Członek

po rozpatrzeniu uchwały Nr XLVIII/701/2018 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 września 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Koszalina na lata 2018-2033

**pozytywnie**

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Koszalina

**Uzasadnienie**

Uchwałą Nr XLVIII/701/2018 Rady Miejska w Koszalinie dokonała zmiany wieloletniej prognozy finansowej polegającej m. in. na:

- zmianach planowanych dochodów i wydatków w latach prognozy;
- zmianach planowanych przychodów w 2018 r. z tytułu zaciąganych pożyczek, kredytów lub emisji papierów wartościowych.

Zmiany spowodowały zwiększenie zadłużenia Miasta, co stanowiło podstawę do wydania przez Skład Orzekający opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu, z uwzględnieniem wprowadzonych zmian. Biorąc pod uwagę:

- wielkość zadłużenia na koniec II kwartału 2018 r. wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z;
- planowane przychody z tytułu zaciągnięcia zobowiązań dłużnych w latach 2019-2020;
- planowane rozchody z tytułu spłaty zadłużenia w latach 2018-2033,

należy ocenić, iż kwota długu została obliczona prawidłowo.

Kwota ta na koniec 2018 r. planowana jest niezmiennie w wysokości 302 674 800,00 zł. W latach 2019-2020 kwota długu uległa zmianie w porównaniu do przyjętej uchwałą Rady w dniu 30 sierpnia 2018 r.<sup>1</sup> i zwiększa się odpowiednio o kwoty 35 000 000,00 zł i 16 000 000,00 zł. Najwyższy poziom długu planowany jest w 2019 r. i wynosi 323 399 800,00 zł. Poczynając od 2020 r. dług zmniejsza się osiągając poziom

<sup>1</sup> Uchwała Nr XLVII/687/2018 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasto Koszalina na lata 2018-2033.

zerowy na koniec 2033 r. 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.

W latach prognozy spłata długu planowana jest z następujących źródeł:

- 2018-2019 z emisji papierów wartościowych odpowiednio w kwocie 21 832 500,00 zł i 24 671 500,00 zł oraz ze spłaty rat udzielonych pożyczek odpowiednio w wysokości 245 000,00 zł i 685 000,00 zł;
- 2020 r. z emisji papierów wartościowych odpowiednio w kwocie 16 000 000,00 zł, ze spłaty rat udzielonych pożyczek odpowiednio w wysokości 2 964 000,00 zł oraz z nadwyżki budżetowej w kwocie 6 031 800,00 zł;
- 2021-2026 z emisji papierów wartościowych odpowiednio oraz ze spłaty rat udzielonych pożyczek;
- począwszy od 2027 r. jedynym źródłem spłaty będą wypracowane nadwyżki budżetowe.

Ustawodawca w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych ustalił pewne graniczne zasady, które nie mogą być przekroczone, przy każdej zmianie budżetu, co – najogólniej określając – dotyczy relacji między wysokością wydatków i dochodów z uwzględnieniem nadwyżki budżetowej z lat poprzednich, kwot przeznaczonych na spłatę rat kredytowych, itd.

Na opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego, oprócz oceny wykazanych w prognozie tytułów dłużnych oraz sposobu spłaty zadłużenia, składa się w szczególności ocena relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, ograniczająca wielkość spłaty zadłużenia w poszczególnych latach budżetowych, która w latach 2018-2033, z uwzględnieniem wyłączeń ze spłaty długu, przedstawia się następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu:		Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Stopień zachowania relacji	
	o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)		w porównaniu do wykonania roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy w latach 2018-2020	w porównaniu do planu 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy
2018	8,42%	7,46%	5,26%	3,16%	2,20%
2019	7,27%	6,31%	5,85%	1,42%	0,46%
<b>2020</b>	<b>6,24%</b>	<b>5,28%</b>	<b>5,92%</b>	<b>0,32%</b>	<b>-0,64%</b>
2021	x	6,10%	5,69%	x	0,41%
2022	x	8,76%	5,86%	x	2,90%
2023	x	11,27%	6,17%	x	5,10%
2024	x	12,90%	6,45%	x	6,45%
2025	x	13,65%	6,19%	x	7,46%
2026	x	13,73%	5,49%	x	8,24%
2027	x	13,73%	4,30%	x	9,43%
2028	x	13,73%	4,39%	x	9,34%
2029	x	13,73%	5,16%	x	8,57%
2030	x	13,73%	5,08%	x	8,65%
2031	x	13,73%	4,97%	x	8,76%
2032	x	13,73%	4,54%	x	9,19%
2033	x	13,73%	3,88%	x	9,85%

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach objętych prognozą spłata zobowiązań nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Należy jednak wskazać, że w 2020 r. występuje stosunkowo niska



różnica między wskaźnikiem planowanym, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań i wynosi 0,32 pkt% (wg planu III kw. 2018 r.). Nierozerwalnie ze wskazanym ograniczeniem spłaty zobowiązań dłużnych wiąże się realność planowania dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu (art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Oznacza to, że przyjęte w niej wielkości dochodów powinny być przez jednostkę samorządu terytorialnego możliwe do osiągnięcia, a wydatki powinny zabezpieczać realizację ciężących na niej zadań.


Przyjęte w prognozie założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w zakresie terminowego pozyskiwania w latach 2018-2021 dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych oraz prawidłowego ich rozliczenia. Ze wskazanego źródła planowane są wysokie dochody majątkowe, tj. w kwocie 96 418 468,00 zł, gdy na dzień sporządzenia opinii zawarto umowy na dofinansowanie zadań w kwocie 50 041 876,00 zł (tj. 52%).

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 230 ust. 4 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330).

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

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Jolanta Włodarek*