

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 18 października 2017 r.

**w sprawie wydania 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 2016 r. poz. 1870, ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Włodarek – Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik – Członek
3. Helena Rokowska – Członek

po rozpatrzeniu uchwały Nr XXXV/495/2017 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 września 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Koszalina na lata 2017-2033

**pozytywnie**

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Koszalina

**Uzasadnienie**

Uchwałą Nr XXXV/495/2017 Rada Miejska w Koszalinie dokonała zmiany wieloletniej prognozy finansowej polegającej m. in.:

- w 2017 r. na zwiększeniu o jednakową wielkość dochodów i wydatków budżetu oraz zwiększeniu planowanych rozchodów budżetu o 850 000,00 zł z przeznaczeniem na udzielenie pożyczek ze środków publicznych; jako źródło pokrycia wskazano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
- w 2018 r. zwiększając kwotę dochodów o 10 805 400,00 zł i wydatków o 20 850 000,00 zł spowodowano zwiększenie deficytu o 10 045 000,00 zł, który planuje się sfinansować przychodami z: zaciągnięcia nowych zobowiązań dłużnych (kredyty, pożyczki lub emisja papierów wartościowych) w wysokości 10 000 000,00 zł oraz spłaty rat udzielonej pożyczki w kwocie 45 000,00 zł; skutkiem wprowadzonych zmian jest zwiększenie długu na koniec 2018 r. o kwotę 10 000 000,00 zł;
- w 2019 r. zwiększając kwotę dochodów o 1 228 900,00 zł i wydatków o 11 273 900,00 zł spowodowano zwiększenie deficytu o 10 045 000,00 zł, który planuje się sfinansować przychodami z: zaciągnięcia nowych zobowiązań dłużnych (kredyty, pożyczki lub emisja papierów wartościowych) w wysokości 10 000 000,00 zł oraz spłaty rat udzielonej pożyczki w kwocie 45 000,00 zł; skutkiem wprowadzonych zmian jest zwiększenie długu na koniec 2018 r. o kolejne 10 000 000,00 zł.

Zwiększenie długu w latach 2018-2019 o kwotę 20 000 000,00 zł spowodowało zwiększenie uprzednio planowej jego spłaty (rozchody budżetu) w tej samej wysokości w latach 2023-2033. Poza omówionymi zmianami zwiększono przychody budżetu w latach 2017-2026 o kwotę 850 000 zł z tytułu ratalnej spłaty udzielonych pożyczek ze środków publicznych.

Zmiany w ujęciu ogólnym spowodowały zwiększenie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, 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 2017 r. wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z;
- planowane przychody z tytułu zaciągnięcia zobowiązań dłużnych w latach 2017-2033;
- planowane rozchody i wydatki z tytułu spłaty zadłużenia w latach 2017-2033,

należy ocenić, iż kwota długu została obliczona prawidłowo. Kwota ta na koniec 2016 r. wynosi 294 412 300,00 zł. W 2017 r. kwota długu prognozowana jest na poziomie 302 674 800,00 zł i uległa zwiększeniu w porównaniu do przyjętej uchwałą Rady w dniu 22 grudnia 2016 r.<sup>1</sup> Począwszy od 2018 r. dług sukcesywnie maleje, osiągając poziom 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.

Skład Orzekający przypomina, że zarówno uchwała budżetowa, jak i wieloletnia prognoza finansowa zawierają określone treści, czyli konkretne dane liczbowe po stronie dochodów, wydatków, kwot zobowiązań i kredytów a także wskazują źródła poszczególnych kwot i cele ich wydatkowania. W związku z tym ustawodawca w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych wskazał 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.

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. Nierozzerwalnie 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 i przychodów powinny być przez jednostkę samorządu terytorialnego możliwe do osiągnięcia a wydatki i rozchody powinny zabezpieczać realizację ciężących na niej zadań.

**W ocenie Składu Orzekającego wątpliwości budzi zaplanowana w budżetach lat następnych (2018-2020) kwota wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, ujęta po stronie przychodów (poz. 4.2.) wieloletniej prognozy finansowej.**

Uwzględniając wykonanie budżetu roku 2016 (bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2016 r.) i konstrukcję budżetu przyjętą na rok 2017, w 2018 r. Miasto będzie posiadało wolne środki jedynie w wysokości 6 470 073,64 zł, a nie jak wskazano w wysokości 15 000 000,00 zł. Poza tym w latach 2019-2020 takich środków już nie będzie, zaś prognoza pokazuje ich dostępną wielkość 14 035 500,00 zł.

Jak wynika z bilansu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2016 r., Miasto posiadało wolne środki w wysokości 45 486 073,64 zł. W budżecie roku 2017 Miasto angażuje wolne środki

<sup>1</sup> Uchwała Nr XXVI/352/2016 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Koszalina na lata 2017 - 2033.



w wysokości 39 016 000,00 zł, na sfinansowanie zaplanowanego deficytu. Dlatego **pozostała wysokość wolnych środków**, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, **możliwych do zaangażowania w budżecie roku 2018 wynosi jedynie 6 470 073,64 zł.**

Wolne środki w budżecie roku 2018 miały być przeznaczone na sfinansowanie deficytu w wysokości 11 235 000,00 zł oraz rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów, pożyczek lub wykupu wyemitowanych obligacji w wysokości 3 765 000,00 zł.

Z przeprowadzonej analizy wynika jednak, że **możliwe do zaangażowania w 2018 r. środki są niższe o 8 529 926,36 zł od zaplanowanych.**

Ponadto, biorąc pod uwagę stan obecny planu budżetu Miasta w 2017 r. oraz prognozę budżetu na 2018 r. **nie ma żadnej możliwości przyjmowania w latach 2019-2020 jako źródła sfinansowania spłaty zadłużenia (rozchody) wolnych środków, których Miasto nie posiada** (wykazano kwotę 14 035 500,00 zł).

**Zdaniem Składu Orzekającego w świetle art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych** - zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą między innymi: dochody i wydatki bieżące oraz majątkowe; wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego (JST) i przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu; przychody i rozchody budżetu JST, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia; kwotę długu JST oraz sposób sfinansowania jego spłaty: zarówno deficyt budżetowy zaplanowany na 2018 r., jak też spłata rat kapitałowych w latach 2018-2020 - **nie będą mogły zatem być sfinansowane ze źródeł wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej.** Wobec powyższego Skład Orzekający korzystając z uprawnień instruktażowych (art. 1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) wskazuje na **konieczność zmiany wieloletniej prognozy finansowej w latach 2018-2020 w zakresie źródeł finansowania deficytu i spłaty rat kapitałowych zadłużenia.**


Równowaga części bieżącej budżetu, której wymóg zachowania na koniec roku wynika z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została też utrzymana w całym okresie prognozy. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

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 2016 r. poz. 1764).

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