

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-12-87

UCHWAŁA NR XXI.91.Z.2015

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 17 lutego 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego
Miasta Koszalin na lata 2015-2033**

Na podstawie art. 13 pkt 10, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1113, ze zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

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

wyraża w oparciu o przyjęte przez Miasto Koszalin uchwały w sprawie:
- wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2033,
- budżetu na 2015 r.,

opinię pozytywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań

UZASADNIENIE

W dniu 29 stycznia 2015 r. Rada Miejska w Koszalinie podjęła uchwały:

- Nr V/23/2015 w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2033,
- Nr V/22/2015 w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 r.

I. Ocena formalna projektu

1. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2015-2033, czyli z uwzględnieniem okresu, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania zwrotne, co wyczerpuje dyspozycje przepisu art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2015-2033 relację, o której mowa w art. 242 – 244 ustawy o finansach publicznych.

II. Ocena merytoryczna projektu

1. Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Miejskiej oraz sprawozdań Rb-Z wg stanu na dzień 31.12.2013 r. i 30.09.2014 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet 2015 r. i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych,
- planowana kwota długu w roku budżetowym i w latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne, co przedstawiono w tabeli 1.

Tabela nr 1.

Lata	Wynik budżetu (+/-)	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji (w zł)	Rozchody (w zł)	Dług na 31.12.
2015	-12 429 000,00	19 999 783,00	7 570 783,00	292 649 800,00
2016	5 001 000,00	0,00	8 237 500,00	284 412 300,00
2017	11 750 000,00	0,00	16 737 500,00	267 674 800,00
2018	12 728 100,00	0,00	21 637 500,00	246 037 300,00
2019	13 728 100,00	0,00	22 637 500,00	223 399 800,00
2020	14 228 100,00	0,00	22 899 800,00	200 500 000,00
2021	14 228 100,00	0,00	22 200 000,00	178 300 000,00
2022	15 200 000,00	0,00	22 200 000,00	156 100 000,00
2023	15 200 000,00	0,00	22 200 000,00	133 900 000,00
2024	15 200 000,00	0,00	22 200 000,00	111 700 000,00
2025	15 900 000,00	0,00	19 900 000,00	91 800 000,00
2026	15 900 000,00	0,00	15 900 000,00	75 900 000,00
2027	8 400 000,00	0,00	8 400 000,00	67 500 000,00
2028	8 900 000,00	0,00	8 900 000,00	58 600 000,00
2029	12 700 000,00	0,00	12 700 000,00	45 900 000,00
2030	12 700 000,00	0,00	12 700 000,00	33 200 000,00
2031	12 700 000,00	0,00	12 700 000,00	20 500 000,00
2032	12 700 000,00	0,00	12 700 000,00	7 800 000,00
2033	7 800 000,00	0,00	7 800 000,00	0,00

2. W latach 2015-2033 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych, co przedstawiono w tabeli 2. Szczególną obserwacją należy objąć wykonywane wielkości budżetu w latach 2015-2017, gdzie różnica między dopuszczalnym a planowanym wskaźnikiem spłaty zobowiązań zwrotnych jest niewielka.

Tabela nr 2.

Lata	Dług na 31.12.	Spłata rat kapitałowych, obsługa długu	Szacowane dochody	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 ustawy o fin.pub.	Planowany wskaźnik spłaty zobow.	Zachow. relacji tak/nie	różnica dopuszczalny wskaźnik - planowany wskaźnik
1	2	3	4	5	6	7	8=5-6
2015	292 649 800,00	18 370 783,00	485 749 880,00	4,27%	3,80%	TAK	0,47%
2016	284 412 300,00	17 837 500,00	452 130 000,00	5,20%	4,32%	TAK	0,88%
2017	267 674 800,00	25 937 500,00	458 521 000,00	6,50%	6,35%	TAK	0,15%
2018	246 037 300,00	30 437 500,00	459 400 000,00	8,52%	7,32%	TAK	1,20%
2019	223 399 800,00	30 537 500,00	459 400 000,00	10,29%	7,34%	TAK	2,95%
2020	200 500 000,00	30 099 800,00	459 400 000,00	11,00%	7,25%	TAK	3,75%
2021	178 300 000,00	28 600 000,00	459 400 000,00	11,41%	6,92%	TAK	4,49%
2022	156 100 000,00	28 000 000,00	459 400 000,00	11,41%	6,79%	TAK	4,62%
2023	133 900 000,00	27 300 000,00	459 400 000,00	11,41%	6,64%	TAK	4,77%
2024	111 700 000,00	26 600 000,00	459 400 000,00	11,41%	6,48%	TAK	4,93%
2025	91 800 000,00	23 500 000,00	459 400 000,00	11,41%	5,81%	TAK	5,60%
2026	75 900 000,00	18 900 000,00	459 400 000,00	11,41%	4,81%	TAK	6,60%
2027	67 500 000,00	10 900 000,00	459 400 000,00	11,41%	3,07%	TAK	8,34%
2028	58 600 000,00	11 100 000,00	459 400 000,00	11,41%	3,11%	TAK	8,30%
2029	45 900 000,00	14 500 000,00	459 400 000,00	11,41%	3,85%	TAK	7,56%
2030	33 200 000,00	14 200 000,00	459 400 000,00	11,41%	3,76%	TAK	7,65%
2031	20 500 000,00	12 800 000,00	459 400 000,00	11,41%	3,65%	TAK	7,76%
2032	7 800 000,00	13 300 000,00	459 400 000,00	11,41%	3,56%	TAK	7,85%
2033	0,00	8 000 000,00	459 400 000,00	11,41%	2,41%	TAK	9,00%

3. W każdym roku objętym prognozą, **planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących**, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. Przyjęte w prognozie kwoty długu oraz sposób sfinansowania zadłużenia jest prawnie dopuszczalny.

5. Na koniec roku budżetowego planowana kwota długu wynosi 292 649 800,00 zł.

6. W budżecie zaplanowany wynik finansowy stanowi deficyt rozumiany jako różnica dochodów i wydatków w kwocie 12 429 000,00 zł, który planuje się sfinansować przychodami pochodzącymi z wolnych środków w wysokości 9 999 783,00 zł oraz z emisji papierów wartościowych w wysokości 2 429 217,00 zł. Pozostałe przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 7 570 783,00 zł planuje się przeznaczyć na rozchody budżetu związane ze spłatą zobowiązań zwrotnych zaciągniętych w latach ubiegłych (tj. wykup papierów wartościowych w kwocie 3 300 000,00 zł i spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 4 270 783,00 zł).

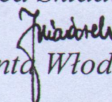
7. Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający orzekł, jak w sentencji.

Niniejsza opinia, na podstawie art. 246 ust. 2 w związku z 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. Nr 112, poz. 1198, ze zm.).

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