

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 4 lutego 2019 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu  
Gminy Kołobrzeg**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) 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. Marcin Binaś - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2019-2028 oraz uchwały budżetowej na 2019 r.

**pozytywnie**

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Kołobrzeg, wynikającą z zaciągniętych zobowiązań<sup>1</sup>

**Uzasadnienie**

Podjmując uchwałę Nr III/22/2019 z dnia 22 stycznia 2019 r. Rada uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2019-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań określoną załącznikiem nr 1. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w latach prognozy nie jest planowane zaciągnięcie zobowiązań o charakterze kredytowym. Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. zmniejszy się do poziomu 3 600 000,00 zł (przewidywane zadłużenie na koniec 2018 r. wyniesie 4 500 000,00 zł). W kolejnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Zaciągnięty dług spłacany będzie do 2023 r. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona z uwzględnieniem okresu całkowitej spłaty długu, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Według założeń uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej źródłem spłaty długu publicznego w 2019 r. mają być wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (900 000,00 zł) oraz środki pochodzące z tytułu spłaty rat udzielonych pożyczek (200 000,00 zł), w 2020 r. zarówno środki z tytułu spłaty rat udzielonych pożyczek (200 000,00 zł) i nadwyżka budżetowa (700 000,00 zł), która od 2021 r. będzie wyłącznym źródłem jego spłaty. Najwyższą wartość rozchodów tytułem spłaty zobowiązań dłużnych ustalono dla 2019 r. (1 100 000,00 zł), natomiast w pozostałych latach prognozuje się rozchody w jednakowej wysokości (po 900 000,00 zł).

Skład Orzekający wskazuje, że wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3 291 513,61 zł mogą być zaangażowane w finansowanie deficytu budżetu 2019 r. pod warunkiem faktycznego ich wykonania na koniec roku budżetowego 2018. Ich źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości

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

budżetowej<sup>2</sup>, jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

We wszystkich latach prognozy finansowej określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia w 2019 r.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2016-2017, a w zakresie 2018 r. dane planowane za III kwartał) – 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 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 2016-2017, a w zakresie 2018 r. dane planowane za III kwartał), Skład Orzekający stwierdził, że w każdym roku Gmina osiągała dodatnie salda operacyjne, przy czym realizowane w omawianym obszarze wartości podlegały zmianom. Prognoza tych wartości zawarta w uchwale z 22 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kołobrzeg na lata 2019 – 2028 w zakresie nadwyżek operacyjnych odbiega w sposób znaczący od wartości historycznych. Kształtują się one na poziomie 1 034 787,46 zł (w 2019 r.) – 5 068 112,00 zł (w 2028 r.) i są inne od danych historycznych odnoszących się do wykonania budżetów w latach 2016-2017 oraz planowanego wykonania w 2018 r., tj. 11 825 026,78 zł (w 2016 r.), 17 062 307,90 zł (w 2017 r.) oraz 8 839 918,85 zł (w 2018 r.).


Zważywszy na odległy okres prognozowania oraz zakładany poziom wydatków bieżących Gminy w najbliższych latach, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych dla zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza w zakresie realizowanej wielkości nadwyżek operacyjnych, których istotne zmniejszenie zaobserwowano w latach 2019-2021.

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>3</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.

Przewodniczącą Składu Orzekającego

  
Jolanta Włodarek

<sup>2</sup> § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) - Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, ze zm.).