

**UCHWAŁA NR 51.112.2.2023**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

z dnia 17 maja 2023 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Miasto Szczecinek**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Kuźmicka - Przewodnicząca
2. Marcin Binaś - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

po rozpatrzeniu wniosku złożonego przez Burmistrza Miasta Szczecinek w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty w latach 2026-2035 kredytu w kwocie 13 000 000,00 zł (słownie złotych: trzynaście milionów złotych) zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, postanawia **pozytywnie** zaopiniować możliwość spłaty wymienionego kredytu na warunkach określonych we wniosku.

**Uzasadnienie**

W dniu 9 maja br. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przekazano wniosek Burmistrza Miasta Szczecinek dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Szczecinek kredytu w kwocie 13 000 000,00 zł, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, zaciąganego na podstawie uchwały Nr LX/533/2023 Rady Miasta Szczecinek z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu.

We wniosku określono następujące warunki przyjęte do zaciągnięcia kredytu, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin przekazania kredytu w 2023 roku:

lipiec - 2 500 000,00 zł,  
sierpień - 2 500 000,00 zł,  
wrzesień - 2 000 000,00 zł,  
październik - 2 000 000,00 zł,  
listopad - 2 000 000,00 zł,  
grudzień - 2 000 000,00 zł.

2. Termin spłaty rat kredytu:

2026 r. – 1 300 000,00 zł,	2031 r. – 1 300 000,00 zł,
2027 r. – 1 300 000,00 zł,	2032 r. – 1 300 000,00 zł,
2028 r. – 1 300 000,00 zł,	2033 r. – 1 300 000,00 zł,
2029 r. – 1 300 000,00 zł,	2034 r. – 1 300 000,00 zł,
2030 r. – 1 300 000,00 zł,	2035 r. – 1 300 000,00 zł.

3. Termin spłaty odsetek:

2023 r. – 438 342,47 zł,	2030 r. – 792 150,14 zł,
2024 r. – 1 433 917,81 zł,	2031 r. – 649 150,58 zł,
2025 r. – 1 430 000,00 zł,	2032 r. – 507 685,50 zł,
2026 r. – 1 364 148,38 zł,	2033 r. – 363 151,46 zł,
2027 r. – 1 221 148,82 zł,	2034 r. – 220 151,90 zł,
2028 r. – 1 081 250,86 zł,	2035 r. – 77 152,34 zł.
2029 r. – 935 149,70 zł,	

Skład Orzekający ustalił, iż przyjęta we wniosku o wydanie przedmiotowej opinii kwota zobowiązania znajduje odzwierciedlenie w limicie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, ustalonym uchwałą budżetową<sup>1</sup>, a także w wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, ustalonej uchwałą Nr LX/532/2023 Rady Miasta Szczecinek z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Szczecinek na lata 2023-2030.

W prognozie tej uwzględniona została spłata dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz spłata zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii. Prognoza prawidłowo określa kwotę długu oraz wskazuje na zachowanie relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych w całym objętym nią okresie.

Na podstawie dochodów i wydatków prognozowanych w okresie spłaty zobowiązania będącego przedmiotem wniosku Skład Orzekający uznał, iż jego zaciągnięcie nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Miasto Szczecinek w roku budżetowym i latach następnych. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania przyjętych wielkości.

Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku faktycznego wykonania wolnych środków w kwocie wyższej niż zaangażowana do tegorocznego budżetu - to właśnie te środki powinny być źródłem pokrywania deficytowego wyniku budżetu lub rozchodów i tym samym stanowić podstawę do weryfikacji zasadności zaciągania przez Miasto Szczecinek zwrotnych zobowiązań dłużnych, ze spłatę których wiążą się dla budżetu dodatkowe koszty.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przez Miasto Szczecinek kredytu o wartości 13 000 000,00 zł.

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

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Jolanta Kuźmicka*

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

---

<sup>1</sup> Uchwała Nr LVI/499/2022 Rady Miasta Szczecinek z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Szczecinek na rok 2023 zmiana kwoty limitu na podstawie uchwały Nr LXI/546/2023 Rady Miasta Szczecinek z dnia 27 kwietnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Szczecinek na 2023 r.