



UCHWAŁA NR 51.112.2.2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 4 marca 2024 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Kuźmicka - Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz - Członek
3. Remigiusz Szymański - Członek

po rozpatrzeniu wniosku złożonego przez Burmistrza Szczecinka w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty w latach 2027-2036 kredytu w kwocie 8 500 000,00 zł (słownie złotych: osiem milionów pięćset tysięcy złotych) zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, postanawia **pozytywnie** zaopiniować możliwość spłaty wymienionego kredytu na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

W dniu 22 lutego br. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przekazano wniosek Burmistrza Szczecinka dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Szczecinek kredytu w kwocie 8 500 000,00 zł, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, zaciąganego na podstawie uchwały nr LXIX/642/2024 Rady Miasta Szczecinek z dnia 15 lutego 2024 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: VII-XII. 2024 rok.
2. Termin spłaty rat kredytu:

2027 r. – 849 996,00 zł,	2032 r. – 849 996,00 zł,
2028 r. – 849 996,00 zł,	2033 r. – 849 996,00 zł,
2029 r. – 849 996,00 zł,	2034 r. – 849 996,00 zł,
2030 r. – 849 996,00 zł,	2035 r. – 849 996,00 zł,
2031 r. – 849 996,00 zł,	2036 r. – 850 036,00 zł.
3. Termin spłaty odsetek:

2024 r. – 49 559,62 zł,	2031 r. – 161 148,92 zł,
2025 r. – 351 950,00 zł,	2032 r. – 96 832,43 zł,
2026 r. – 321 950,00 zł,	2033 r. – 90 759,54 zł,
2027 r. – 281 927,69 zł,	2034 r. – 65 564,84 zł,
2028 r. – 258 325,67 zł,	2035 r. – 30 370,15 zł,
2029 r. – 231 538,31 zł,	2036 r. – 14 876,00 zł.
2030 r. – 196 343,62 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 budżetową¹, a także w wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, ustalonej uchwałą nr LXIX/641/2024 Rady Miasta Szczecinek z dnia 15 lutego 2024 roku w sprawie

¹ Uchwała nr LXVIII/628/2023 Rady Miasta Szczecinek z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Szczecinek na 2024 rok.

zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecinek na lata 2024 - 2036. 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. 242-243 ustawy o finansach publicznych w całym objętym nią okresie.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień zachowania relacji określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2026 – 2027, który wg planu wynosi 0,31 i 0,48 punktu procentowego oraz wg wykonania wynosi 0,62 i 0,79 punktu procentowego.

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 i tym samym stanowić podstawę do weryfikacji zasadności zaciągania przez Miasto Szczecinek zwrotnych zobowiązań dłużnych, ze spłatą których wiąże się dla budżetu dodatkowe koszty.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przez Miasto Szczecinek kredytu o wartości 8 500 000,00 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/