

Handwritten signatures and notes at the top of the page.

URZĄD MIASTSKI
Białymstoku
2013-12-13

Centrum Usług Finansowych
WPŁYNY
2013-12-13
Handwritten number: 2 6729

UCHWAŁA Nr IV-00311-13/13

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 10 grudnia 2013 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie

Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2014-2027

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 5/11 z dnia 3 października 2011 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

- Dariusz Renczyński - przewodniczący
- Katarzyna Gawrońska - członek
- Aleksander Piszczatowski - członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2014-2027, przedłożony przez Prezydenta Miasta Łomża, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2014-2027, zawartym w zarządzeniu Nr 244/13 Prezydenta Miasta Łomża z dnia 12 listopada 2013 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2013 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Łomża na 2014 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 245/13 Prezydenta Miasta z dnia 12 listopada 2013 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2014-2027 spełnia wymagania formalne określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86). Przyjęte dla roku 2014 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2014 rok i są z nim zgodne. Miasto zamierza zaciągnąć w 2014 roku kredyty długoterminowe na sumę 23 656 238 zł, które mają posłużyć sfinansowaniu planowanego na 2014 rok deficytu budżetu w kwocie

17 524 018 zł oraz całości rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych planowanych na kwotę 6 132 220 zł. W zakresie pokrycia deficytu pozyskane środki kredytowe mają być w większości przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych w części dotyczącej udziału (wkładu) własnego Miasta w realizacji niektórych projektów inwestycyjnych, realizowanych z udziałem środków z budżetu UE.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, że w roku 2014, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Miasto Łomża zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2027 roku, przy czym począwszy od 2015 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Najwyższa wartość długu ma wystąpić na koniec 2014 roku, w kolejnych latach dług publiczny ma sukcesywnie maleć. Według założeń przedłożonego projektu WPF Miasto ma osiągać począwszy od 2015 roku dodatnie wyniki budżetów, które w poszczególnych latach będą służyły finansowaniu rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Odnośnie do nadwyżek operacyjnych Skład Orzekający wskazuje na wysokie ich prognozy w okresie objętym projektem opiniowanej uchwały. Szacowana w 2015 roku nadwyżka operacyjna ma osiągnąć wartość 21 941 505,49 zł, tj. stanowić ponad dwukrotność takiej nadwyżki planowanej w roku 2014 na kwotę 10 008 247 zł (według przewidywanego wykonania budżetu na 2013 rok nadwyżka operacyjna ma wynieść 5 818 316 zł; z przedstawionych w projekcie WPF danych historycznych wynika, że najwyższa wartość nadwyżki – 17 420 802 zł – wystąpiła w roku 2011). Jest to efektem przyjętego założenia, że w 2015 roku, w stosunku do roku 2014, dochody bieżące ogółem wzrosną o 3,3% (bez uwzględnienia środków pomocowych na finansowanie i współfinansowanie projektów o 4,3%), podczas gdy relacja roku 2015 do roku 2014 w zakresie przyrostu wydatków bieżących ogółem ma być ujemna, tzn. ma wynosić (-) 1,7% (bez wydatków na projekty współfinansowane środkami UE (-) 0,8%). W kolejnych latach – do roku 2018, przy uwzględnieniu prognozy wartości w roku 2015, zakładany jest wzrost wydatków bieżących ogółem w relacji rok do roku o 0,6%, przy szacunkowym wzroście dochodów bieżących ogółem w przedziale 1,7% - 2,7%; od 2019 roku do końca okresu objętego prognozą kwoty długu przyjęto założenie równomiernej dynamiki dochodów i wydatków bieżących – wzrost rok do roku o 2,5%. Przy tego rodzaju projekcji kwoty nadwyżek operacyjnych mają stałą tendencję zwyżkową. W roku 2027, tj. na koniec okresu objętego prognozą spłaty długu, wartość nadwyżki operacyjnej określono na kwotę 43 380 696,52 zł, co stanowi 13,14% całości dochodów bieżących szacowanych na sumę 330 226 553 zł. W objaśnieniach przyjętych wartości (załącznik nr 3 do projektu uchwały) zarysowano założenia prognozy dochodów bieżących, podając m.in., że: *Szczegółowy opis dochodów planowanych do*

osiągnięcia w 2014 r. został przedstawiony w projekcie budżetu na 2014 r. Dochody bieżące na kolejne lata zaplanowano przy uwzględnieniu realnych dochodów w latach 2014-2015 oraz wzrostu dochodów na poziomie 2 do 3,5%. W odniesieniu do wydatków bieżących wskazano natomiast, że: ...od 2014 roku wchodzi w życie przepis, który uzależnia możliwość zadłużania się od poziomu wypracowanego salda operacyjnego (dochody bieżące – wydatki bieżące) powiększonego o dochody ze sprzedaży majątku. Miasto podjęło działania maksymalizujące poziom salda operacyjnego. Dla potrzeb obliczania nowego ustawowego limitu zadłużania brane będą pod uwagę wartości osiągnięte w 3 poprzednich latach. Z uwagi na ograniczone możliwości zwiększania poziomu dochodów bieżących duży nacisk kładziony jest na sferę wydatków bieżących, na którą Miasto ma większy wpływ.(...) Zmniejszono wysokość wydatków bieżących w 2014 r. oraz w 2015 r. w stosunku do 2013 r. Zmniejszenie wydatków spowodowane jest w głównej mierze zakończeniem realizacji projektów w ramach środków współfinansowanych z UE - PO KL. W kolejnych latach 2016 – 2018 został zaplanowany wzrost wydatków bieżących na poziomie poniżej przewidywanej inflacji. Począwszy od 2019 r. założono wzrost wydatków na poziomie 2,4%. Kolejne ograniczenia wydatków bez podjęcia zdecydowanych działań oszczędnościowych będą w znacznym stopniu ograniczały możliwość realizacji zadań własnych Miasta.

Skład Orzekający, mając na uwadze przywołaną konstrukcję prognozy finansowej oraz jej objaśnienia, zauważa, że projekcja wartości w najbliższych latach, zakładająca ograniczenie wydatków bieżących (do czego – zdaniem Składu Orzekającego – niezbędne są zdecydowane działania oszczędnościowe) przy stałym, stosunkowo ostrożnym, wzroście dochodów bieżących, związana jest z przyjętymi założeniami w zakresie obsługi długu publicznego. Określone w prognozie wieloletniej wartości rozchodów sukcesywnie wzrastają do 2019 roku, w zbliżonym okresie (do roku 2018) mają również wzrastać wydatki tytułem odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, co w konsekwencji ma przełożenie na poziom wskaźników planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów ogółem. W ocenie Składu Orzekającego konieczne jest zatem nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach. Zagrożenie to może wystąpić w szczególności w latach 2015-2016, w których różnice między wskaźnikami planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań a dopuszczalnymi wskaźnikami spłaty pozostają poniżej 1% (w 2015 roku różnica taka wynosi 0,16%, zaś w 2016 roku 0,77%). Podkreślić przy tym należy, że w 2014 i w 2015 roku założono znaczne wpływy dochodów ze sprzedaży majątku (w związku z przyłączeniem terenów Łomży do specjalnej strefy ekonomicznej), które także są elementem ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy. W omawianym kontekście Skład Orzekający zauważa też, że prognozowane nadwyżki operacyjne w części bieżącej mają być składową wartością zakładanych dodatnich

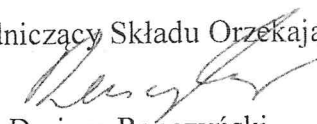
wyników budżetów – nadwyżek, które z kolei mają stanowić źródło spłat planowanego i zaciągniętego długu publicznego.

Mając na uwadze przedstawione założenia prognostyczne, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Dariusz Renczyński