

URZĄD MIEJSKI
w ŁOMŻY
Wpłynęło

UCHWAŁA Nr IV-00311-13/14

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 8 grudnia 2014 r.**

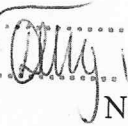
dn 2014 -12- 11

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie

Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2015-2028

Nr dzienn.

podpis



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, ze zm.), 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 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 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
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2015-2028, przedłożony przez Prezydenta Miasta Łomża.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2015-2028, zawartym w zarządzeniu Nr 249/14 Prezydenta Miasta Łomża z dnia 13 listopada 2014 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2014 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Łomża na 2015 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 246/14 Prezydenta Miasta z dnia 10 listopada 2014 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2015-2028 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, ze zm.). Przyjęte dla roku 2015 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2015 rok i są z nim zgodne. Miasto zamierza pozyskać w 2015 roku przychody z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 19 220 135,49 zł, który ma stanowić źródło sfinansowania planowanego na 2015 rok deficytu budżetu w kwocie 12 940 358 zł oraz całości rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych planowanych na kwotę 6 279 777,49 zł.

Z opiniowanego projektu uchwały wynika, że w latach objętych prognozą kwoty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. Miasto Łomża zamierza spłacać zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania finansowe do końca 2028 roku, przy czym począwszy od 2016 roku nie zakłada się zaciągania nowego długu publicznego (wartość długu na koniec 2015 roku ma wynosić 124 473 959,97 zł, w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć). Według założeń przedłożonego projektu WPF, od 2016 roku miasto ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Odnośnie do przedstawionych założeń w zakresie kwoty długu i sposobu sfinansowania jego spłaty Skład Orzekający podnosi, że prognozowane zachowanie relacji z art. 243 ustawy oparte jest zarówno na projekcji w poszczególnych latach dochodów ze sprzedaży majątku (w 2015 roku o wartości 6 742 070 zł, w 2016 roku 3 800 tys. zł, w latach 2017-2019 w kwotach po 2 800 tys. zł, w pozostałym okresie w kwotach po 2 500 tys. zł), jak i założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy). W kwestii nadwyżek operacyjnych Skład Orzekający zauważa, że w całej perspektywie prognostycznej mają one tendencję wzrostową, co jest efektem wskazanych w objaśnieniach przyjętych wartości (załącznik nr 3 do projektu uchwały) założeń co do kształtowania się dynamiki dochodów i wydatków bieżących w kolejnych latach (w tym zwłaszcza w okresie lat 2016-2019) – według tych założeń dochody bieżące miasta mają rosnać szybciej niż wydatki bieżące. Jak m.in. podano w objaśnieniach *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. Ponadto podano, że Wydatki bieżące na 2015 r. zostały zaplanowane na poziomie wydatków roku 2014 (po korekcie wydatków o zadania finansowane środkami z UE). Od 2016 r. założono stopniowy wzrost wydatków*

bieżących od 1% do 2%. W latach 2016 – 2018 został zaplanowany wzrost wydatków bieżących na poziomie poniżej przewidywanej inflacji. Stąd np. w projekcie budżetu na 2015 rok zakłada się nadwyżkę operacyjną w kwocie 9 288 221 zł (przy przewidywanym wykonaniu bieżącego roku na poziomie ok. 8 400 tys. zł), w 2017 roku prognozuje się osiągnięcie wartości 20 135 805 zł, w 2019 roku 29 670 084,82 zł, zaś w ostatnim roku objętym prognozą kwoty długu nadwyżka operacyjna została oszacowana na poziomie 51 666 225,49 zł, stanowiącym 15,06% całości prognozowanych dochodów bieżących. Nadwyżki operacyjne zakładane począwszy od 2017 roku Skład Orzekający ocenia jako bardzo wysokie na tle przewidywanego wykonania w roku 2014 oraz danych sprawozdawczych z lat 2011-2013 (w tym okresie najwyższą wartość nadwyżki operacyjnej, tj. 17 420 802 zł, osiągnięto w 2011 roku, w następnych dwóch latach zrealizowana nadwyżka operacyjna wynosiła 10 770 tys. zł i 12 192,6 tys. zł). Ponadto Skład Orzekający zauważa, że według porównań dokonanych w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2015 rok (załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 246/14 Prezydenta Miasta, str. 62-63): *W budżecie 2015 r. planowany jest wzrost wydatków bieżących w stosunku do projektu 2014 roku o 2,24%. Spowodowane jest to w dużej mierze wprowadzeniem nowych zadań do budżetu miasta, tj. zabezpieczenie środków na obsługę Suwalskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej i budynku Skarbu Państwa przy ul. Nowej (dział 700) oraz wydatkami na funkcjonowanie nowoutworzonych żłobków miejskich (dział 853).* W tym kontekście Skład Orzekający wskazuje też, że w obowiązującej obecnie uchwale (po zmianach) w sprawie WPF miasta Łomża na lata 2014-2027 założono wystąpienie w 2015 roku nadwyżki operacyjnej na sumę 21 702 528,49 zł. Przytoczone dane wskazują, że zachowanie stałej i tak znacznej tendencji wzrostowej nadwyżek operacyjnych w kolejnych latach może być trudne w realizacji. Na tym tle Skład Orzekający zauważa, że w latach 2015-2017 dopuszczalne wskaźniki spłat zobowiązań, obliczone na podstawie art. 243 ustawy w kol. 9.6 i 9.6.1 tabeli WPF, oscylują w granicach 5,10% – 5,72%, co też determinuje możliwość prognozowania w tych latach rozchodów i odsetek tytułem spłat długu (*vide* wskaźniki relacji planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów określone w kol. 9.4 tabeli WPF). Dopuszczalne wskaźniki spłat zobowiązań, w związku z przytoczonymi założeniami prognostycznymi, rosną sukcesywnie począwszy od 2018 roku – w tym roku dopuszczalny wskaźnik spłaty ma wynieść 7,14%. W latach 2018-2020 zakłada się najwyższe wartości rozchodów tytułem spłaty długu, przy czym w 2019 roku ma też nastąpić rozpoczęcie spłaty kredytów planowanych do zaciągnięcia w roku 2015. Skład Orzekający, wydając pozytywną opinię o przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej, przyjmuje zatem założenie, że

miasto zachowa dyscyplinę w wykonywaniu budżetów w poszczególnych latach w stopniu umożliwiającym wypracowanie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań na poziomie odpowiednim w stosunku do przyjętych założeń spłaty długu.

Ponadto Skład Orzekający, w odniesieniu do wartości prezentowanych w opiniowanym projekcie uchwały, wskazuje, że:

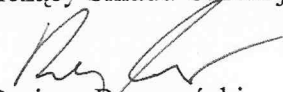
- nie określono wartości w kol. 10.1 tabeli WPF, dotyczącej przeznaczenia prognozowanych nadwyżek budżetowych na spłatę zobowiązań dłużnych;
- w wykazie przedsięwzięć (załącznik nr 2 do projektu uchwały) w poz. 1.3.2.1 oraz 1.3.2.2 jako jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą projekt wskazano ogólnie „Łomża”, zamiast konkretną jednostkę organizacyjną – np. Urząd Miejski w Łomży.

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