

13/12/2019 09:08
DK/40774/2019 BC



7eBD2unqH

NSP
15.12.19 *[signature]*

Urząd Miejski w Łomży
Kancelaria Ogólna
W P Ł Y N Ę Ł O
2019 -12- 13
Ilość zał. *[signature]*
nr dziennik *[signature]* Podpis *[signature]*

UCHWAŁA Nr II-00311-62/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 9 grudnia 2019 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie
Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2020-2034

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 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 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
- Ewa Czołpińska - członek
- Marcin Tyniewicki - członek

opiniuje pozytywnie

przedłożony przez Prezydenta Miasta Łomża projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2020-2034, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2020-2034, zawarty w zarządzeniu Nr 330/19 Prezydenta Miasta Łomża z dnia 14 listopada 2019 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2019 r.), zmienionym zarządzeniem Nr 338/19 Prezydenta Miasta z dnia 20 listopada 2019 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Łomża na 2020 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 331/19 Prezydenta Miasta z dnia 14 listopada 2019 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2020-2034 uwzględnia wymagania formalne w zakresie przedmiotu regulacji wynikające z przepisów art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.; dalej też jako: *u.f.p.*) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 i z 2019 r. poz. 1903).

Przyjęte w prognozie finansowej dla 2020 roku podstawowe wartości są zgodne z projektem budżetu na 2020 rok. Według projektowanych wartości w 2020 roku wystąpi deficyt budżetu w kwocie 23 032 214 zł, rozchody tytułem spłaty zaciągniętego długu publicznego wyniosą 10 849 700 zł. Źródłem finansowania deficytu i rozchodów ustanowiono przychody zwrotne z tytułu kredytu zaciąganego na rynku krajowym w kwocie 30 000 000 zł, a ponadto przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 3 881 914 zł.

Według opiniowanego projektu uchwały w latach objętych prognozą kwoty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 8 ust. 2 i art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). Miasto Łomża zamierza spłacać zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania finansowe do końca 2034 roku,

przy czym pozyskanie przychodów z tytułów dłużnych w kwocie 20 000 000 zł prognozowane jest również w 2021 roku. W związku z projekcją przychodów zwrotnych dług publiczny miasta na koniec 2020 roku ma wynosić 156 049 905 zł¹ (37,20% w stosunku do projektowanych dochodów ogółem), w 2021 roku ma nastąpić wzrost stanu zadłużenia do kwoty 163 606 658 zł (40,16% w stosunku do szacowanych w tym roku dochodów ogółem), od roku 2022 dług ma być stopniowo zmniejszany. Na lata 2021-2031 przyjęto rozchody tytułem spłaty długu na poziomie 12 443,2 tys. zł – 13 880,9 tys. zł, zaś na lata 2032-2034 w granicach kwot 9 800 tys. zł – 8 800 tys. zł. W prognozie finansowej we wszystkich latach zaprojektowano też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia, a ponadto wydatki tytułem potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez miasto poręczeń. W latach 2020-2021 źródłem spłaty długu publicznego mają być przychody zwrotne, a od 2022 roku nadwyżki budżetowe.

Zachowanie relacji z art. 243 u.f.p.², tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań a wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest (dla dopuszczalnych limitów spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w latach w latach 2020-2023 (w kwotach od 5 336 000 zł do 2 000 000 zł, dochody takie realizowano w latach wcześniejszych). Nadwyżka operacyjna planowana w 2020 roku wynosi – zgodnie z projektem budżetu – 19 670 000 zł, w 2021 roku oszacowaną ją na wartość 28 735 066 zł, w kolejnych dwóch latach założono nadwyżki operacyjne w granicach ok. 25 500 tys. zł, a od 2024 roku na stałym poziomie 23 000 tys. zł. Odpowiednio do przywołanych wartości istotnych w obszarze prognozy spłaty długu ukształtowały się tzw. rezerwy limitowe wynikające z porównania procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i wskaźników dopuszczalnych limitów spłat (obliczonych w szczególności w kol. 8.1. i 8.3.1 tabeli WPF): w latach 2020-2025 rezerwy te pozostają w przedziale od 6,11% do 2,53%, natomiast dla okresu lat 2026-2034 w granicach od 3,19% do 4,93%.

Na tle przytoczonych prognoz wartości, wyróżniających się w szczególności założeniem utrzymywania podobnych wartościowo sald operacyjnych budżetów, Skład Orzekający zauważa, że w latach 2014-2018 Miasto realizowało salda operacyjne w przedziale kwot od 15 999,1 tys. zł do 36 252,8 tys. zł, a ich średnia arytmetyczna z tego okresu wyniosła 24 519,5 tys. zł. Z tego punktu widzenia szacunki nadwyżek operacyjnych znajdują uprawdopodobnienie w danych o ich wykonaniu w okresie poprzedzającym projektowaną perspektywę finansową, należy jednak zauważyć, że wartości tych nadwyżek podlegały znacznym wahaniom. Zważywszy na te uwarunkowania, jak również istotne ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania, Skład Orzekający zauważa, że w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, niezbędne jest ciągłe, wnikliwe monitorowanie przez Miasto założeń określanych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji. Projektowany stan zobowiązań dłużnych zaciąganych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi wymaga skutecznych działań Miasta zapewniających wykonanie kolejnych budżetów na poziomie zbliżonym do określonego w przedstawionym do zaopiniowania projekcie uchwały.

¹ Wartość ta została obliczona z uwzględnieniem przewidywanego stanu długu publicznego miasta Łomża na koniec 2019 roku, który ma być niższy od planowanego.

² Dla lat 2020-2025 relacje te są obliczane z uwzględnieniem art. 9 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych..., a od 2026 roku z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 przywołanej ustawy zmieniającej.

W odniesieniu do wartości określonych w opiniowanym projekcie uchwały Skład Orzekający zauważa też, że:


- w tabeli WPF dla 2020 roku niezgodnie z projektem uchwały budżetowej określono wartości w kol. 4.1.1, w której należy wykazać kwotę 19 150 300 zł oraz w kol. 4.2.1, w której należy powielić wartość z kol. 4.2;
- w wykazie przedsięwzięć (załącznik nr 2 do projektu uchwały) dla przedsięwzięć ujętych pod lp. 1.3.2.5 oraz 1.3.2.6 ustalono limity wydatków tylko w 2020 roku, natomiast okresy realizacji określono – odpowiednio – do roku 2021 i 2022.

Mając na uwadze przedstawione założenia progностyczne, 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

