

Białystok, dnia 2023-01-23

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku

ul. Branickiego 13

Białystok

Znak sprawy: RIO.II-00312-104/2023

Urząd Miejski w Łomży

ul. Stary Rynek 14

Łomża

OPINIA

Dotyczy dokumentów:

- Dotyczy: Uchwała nr 579/LXV/22 Rady Miejskiej Łomży z dnia 2022-12-28
- Uchwała nr 578/LXV/22 Rady Miejskiej Łomży z dnia 2022-12-28

W załączeniu przekazuję pliki:

- UCHWALA_RIO.II-00312-104-2023_1_akt.pdf
- UCHWALA_RIO.II-00312-104-2023_2_akt.zip

Informacje uzupełniające:

Dokument podpisany elektronicznie przez:

.....
.....

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 1243721

*Identyfikator wniosku xml: **1260719***

a/a

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-104/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 23 stycznia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej
Miasta Łomża na 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 poz. 1668), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 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
Beata Chmielewska	- członek

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Miasta Łomża na 2023 rok,
- prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Łomża wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przekazując jednocześnie uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miejskiej Łomży z dnia 28 grudnia 2022 r.: Nr 578/LXV/22 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2037 (zmienioną zarządzeniem Nr 7/23 Prezydenta Miasta Łomża z dnia 9 stycznia 2023 r.) oraz Nr 579/LXV/22 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łomża na rok 2023.

Według uchwały budżetowej na 2023 rok Miasto Łomża planuje deficyt budżetu w wysokości 21 784 826 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w łącznej kwocie 428 059 075 zł (z tego dochody bieżące 380 306 653 zł, dochody majątkowe 47 752 422 zł) a wydatkami planowanymi w łącznej kwocie 449 843 901 zł (z tego wydatki bieżące 376 619 433 zł, wydatki majątkowe 73 224 468 zł). Deficyt ten, jak wynika z § 6 uchwały budżetowej oraz załącznika nr 5 do tej uchwały, ma być pokryty ze źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: u.f.p.), tj. przychodami z zaciąganych kredytów w kwocie 16 734 376 zł, a także środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu: w kwocie 2 471 286 zł stanowiącej wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz w kwocie 2 579 164 zł wynikającej z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Łączna kwota planowanych przychodów wynosi 34 050 450 zł, w tym z tytułu zaciąganych kredytów 29 000 000 zł – przychody z tego źródła zostaną przeznaczone również na sfinansowanie rozchodów zaplanowanych w kwocie 12 265 624 zł na spłatę wcześniej zaciągniętego długu publicznego.

W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej Miasta (po zmianach dokonanych zarządzeniem Prezydenta Miasta) wskazano podstawy powstania przychodów określonych w art. 217

ust. 2 pkt 6 i pkt 8 u.f.p., z których w 2023 roku ma nastąpić finansowanie deficytu na sumę 5 050 450 zł. Uwzględnivszy dane sprawozdawcze za grudzień 2022 r. z wykonania dochodów i wydatków budżetowych Skład Orzekający wskazuje, że Miasto będzie posiadało tzw. przychody wewnętrzne możliwe do zaangażowania w 2023 roku w kwocie wyższej niż określona w uchwale budżetowej.

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2037 Miasto Łomża zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty dług publiczny do końca 2037 roku, przy czym pozyskanie przychodów dłużnych na kwotę 7 000 000 zł (na finansowanie rozchodów tytułem spłaty długu) prognozowane jest również w 2024 roku. Wartość długu publicznego na koniec 2023 roku ma wynosić 195 657 749 zł (45,71% w stosunku do planowanych dochodów ogółem), w kolejnych latach dług ma być stopniowo zmniejszany. W uchwalonej prognozie finansowej przyjęto, że począwszy od 2025 roku wyłącznym źródłem spłaty zobowiązań dłużnych będą nadwyżki budżetowe. W latach 2024-2037 określono rozchody tytułem spłaty długu w przedziale wartości od 11 684,4 tys. zł do 15 900 tys. zł (najwyższa wartość spłaty w 2036 roku). W prognozie finansowej we wszystkich latach określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia (jak podano w objaśnieniach wydatki te kalkulowano z uwzględnieniem uzyskanych marż bankowych, stawki WIBOR, a także decyzji Rady Polityki Pieniężnej), a ponadto – do roku 2034 – wydatki tytułem potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez Miasto poręczeń.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich, tj. 2016-2022 – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 u.f.p. (z uwzględnieniem przepisów szczególnych), tj. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 u.f.p.) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (obliczonych po prawej stronie nierówności we wzorze). Przyjęta w prognozie finansowej przesłanka zachowania omawianych relacji oparta jest – dla wskaźników dopuszczalnych limitów spłat – przede wszystkim na założeniu osiągnięcia w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2023-2025 (uwzględnianych w tym okresie w ustalaniu relacji na podstawie art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw).

Przywołane parametry składowe ustalania wskaźników relacji zostały oszacowane w wartościach znajdujących uzasadnienie w danych sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich:

- według przyjętych prognoz w okresie 2024-2026 nadwyżki operacyjne mają wynosić od 19 273,9 tys. zł do 21 901,3 tys. zł, w latach 2027-2029 od 17 000 tys. zł do 14 610 tys. zł, a w kolejnych latach nadwyżki te mają pozostawać w zbliżonym przedziale kwot 15 000 – 16 000 tys. zł. Według natomiast sprawozdań rocznych z lat 2016-2021 Miasto realizowało salda operacyjne, w zmiennych wysokościach, których średnia arytmetyczna wyniosła 27 266,6 tys. zł; dane sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2022 r. wskazują zaś, że dodatnie saldo operacyjne budżetu tego roku wyniosło 13 623,8 tys. zł (na koniec trzeciego kwartału planowano ujemne saldo operacyjne o wartości 1 475 tys. zł). Z uwzględnieniem tych danych sprawozdawczych z poprzedniego roku średnia arytmetyczna nadwyżek operacyjnych z ostatnich siedmiu lat wynosi 25 317,6 tys. zł, a więc jest wyższa od górnej wartości tych nadwyżek szacowanych w obowiązującej WPF;

- dochody ze sprzedaży majątku przyjęto w latach 2023-2025 w wartościach (odpowiednio) 4 642,5 tys. zł, 2 000 tys. zł i 3 000 tys. zł – poziom tych dochodów pozostaje w granicach wartości dotychczas realizowanych (w 2022 r. z tego źródła pozyskano 8 980,3 tys. zł).

W związku z przedstawionymi założeniami co do kształtowania się wartości istotnych dla ustalania relacji, o których mowa w art. 243 u.f.p., w prognozie kwoty długu przyjęto tzw. rezerwy limitowe między procentowymi wskaźnikami planowanych spłat zobowiązań a wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań w poszczególnych latach. Z porównania wartości procentowych obliczanych w kol. 8.1. i 8.3.1 tabeli WPF wynika, że: w latach 2023-2025 rezerwy te wynoszą od 4,12% do 1,81%, a w okresie lat 2026-2037 pozostają w granicach 0,73% (rok 2034) – 1,41% (rok 2037; poziom rezerw notowany od roku 2026 ma w szczególności związek z określoną ustawowo zmianą sposobu obliczania relacji, a także zmniejszeniem w kolejnych latach szacowanych wartości nadwyżek operacyjnych do poziomu ok. 15 mln zł).

W świetle przedstawionych danych wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu, Miasto Łomża może pozyskać w 2023 roku przychody zwrotne w celu finansowania planowanego deficytu budżetu oraz planowanych rozchodów.

Skład Orzekający, przedstawiając pozytywną ocenę prognozy planowanej kwoty długu, zwraca jednakże uwagę na istotne ryzyka w obszarze tej prognozy, które poza odległym okresem prognozowania wiążą się obecnie zwłaszcza ze skutkami wynikłymi ze zmian regulacji prawnych dotyczących podatków dochodowych, w znacznym stopniu oddziaływujących na dochody własne miast na prawach powiatów, a także uwarunkowaniami makroekonomicznymi, jak utrzymywanie się wysokiej inflacji i związana z tym m.in. presja na wzrost poziomu wynagrodzeń, mogącymi istotnie zagrozić możliwości utrzymania dynamiki wydatków bieżących na poziomie szacowanym w uchwalonym WPF. Realizacja na zakładanym poziomie wartości kluczowych dla zachowania reguł fiskalnych z art. 242 i 243 u.f.p. będzie wymagać skutecznych działań dla wzmacniania potencjału dochodowego, a także przestrzegania dyscypliny w wykonaniu budżetów w kolejnych latach w celu utrzymania dynamiki wydatków bieżących w zakładanych granicach, a może też wymagać podejmowania ponadstandardowych działań oszczędnościowych w tym obszarze.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Dariusz Renczyński

