

UCHWAŁA Nr II-00312-8/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 8 stycznia 2018 r.
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej
miasta Łomża na 2018 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 2016 r. poz. 561), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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
Katarzyna Gawrońska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej miasta Łomża na 2018 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 13 grudnia 2017 r.: Nr 437/XLVIII/17 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2031 oraz Nr 438/XLVIII/17 w sprawie uchwalenia budżetu miasta Łomża na rok 2018.

Według uchwały budżetowej na 2018 rok miasto Łomża planuje deficyt budżetu w wysokości 28 747 663 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w łącznej kwocie 368 177 803 zł (z tego dochody bieżące 319 858 143 zł, dochody majątkowe 48 319 660 zł) a wydatkami planowanymi w łącznej kwocie 396 925 466 zł (z tego wydatki bieżące 309 171 444 zł, wydatki majątkowe 87 754 022 zł). Deficyt ten ma być pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów długoterminowych, tj. ze źródła, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota planowanych na 2018 rok przychodów z tytułu kredytów długoterminowych wynosi 38 500 000 zł, ponieważ środki te

mają być również źródłem finansowania rozchodów zaplanowanych w wysokości 9 752 337 zł tytułem spłaty zaciągniętego długu publicznego.

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2031 miasto Łomża zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty dług publiczny do końca 2031 roku, z tym że pozyskanie przychodów z tytułów dłużnych – w kwocie 10 000 000 zł – prognozowane jest również w roku 2019. Wartość długu na koniec 2018 roku ma wynosić 147 525 584,97 zł (40,07% w stosunku do planowanych dochodów ogółem), w 2019 roku dług ma utrzymać się na zbliżonym poziomie 146 899 605,15 zł (41,73% w stosunku do szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć. Według założeń uchwalonej WPF źródłem spłaty długu publicznego w okresie prognozowanym mają być przychody zwrotne (lata 2018-2019), a także nadwyżki budżetowe, które począwszy od 2020 roku mają być wyłącznym źródłem spłaty długu. Rozchody tytułem spłaty długu przyjęto w poszczególnych latach w granicach wartości od 9 752 337 zł (2018 rok) do 13 191 324 zł (2026 rok), w prognozie finansowej określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia. W związku z tymi założeniami wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w odniesieniu do dochodów ogółem zostały określone w przedziale od 3,86% do 4,89% w latach 2018-2022 oraz od 4,77% do 3,08% w latach 2023-2031.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich (2015-2017) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia nadwyżek (sald) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy, a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2018-2020 (w 2018 roku w kwocie 7 716 300 zł, w kolejnych dwóch latach w kwotach po 2 500 000 zł; wartości te znajdują uzasadnienie w danych sprawozdawczych o realizacji dochodów z tego źródła w latach 2015-2017). W odniesieniu do nadwyżek operacyjnych Skład Orzekający wskazuje, że jak wynika z danych sprawozdawczych z lat poprzednich miasto Łomża w każdym roku osiągało dodatnie salda operacyjne. W latach 2014-2016 następował wzrost nadwyżek operacyjnych od wartości 15 999 080,55 zł do wartości 36 252 808,73 zł (przy czym na wysokość salda operacyjnego 2016 roku wpływ miało m.in. pozyskanie dochodów tytułem refundacji kosztów projektów zrealizowanych w latach poprzednich z udziałem środków z budżetu UE); według przewidywanego wykonania roku 2017 nadwyżka operacyjna ma wynosić ok. 23 000 000 zł. Z uchwały budżetowej na 2018 rok wynika saldo operacyjne w wysokości 10 686 699 zł. W kolejnych latach założono wykonanie nadwyżek operacyjnych

w granicach wartości od 19 366 548,82 zł (2019 rok) do 29 796 556 zł (2026 rok) – projekcja omawianych wartości nie odbiega w sposób znaczący od wartości historycznych. W związku z przedstawionymi założeniami prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem rezerw limitowych, tj. ustalone dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłat (por. w szczególności kol. 9.4, 9.6.1 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie WPF). Najniższe wartości rezerw limitowych – poniżej 2% – zaprojektowano dla lat 2021-2022 (w tym w 2021 roku 1,33%), w latach 2018-2020 rezerwy te wynoszą odpowiednio 6,17%, 4,42% i 2,04%, natomiast od roku 2023 do końca okresu prognozy finansowej rezerwy limitowe pozostają w granicach od 2,54% do 4,53%. W świetle zatem przyjętej prognozy kwoty długu miasto Łomża może pozyskać w 2018 roku przychody zwrotne służące sfinansowaniu planowanego deficytu budżetu oraz planowanych rozchodów.

Z uwagi na odległy okres prognozowania oraz zakładany poziom długu publicznego miasta Łomża w najbliższych latach Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych dla zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych umożliwiających spłatę długu publicznego w sposób określony w uchwalonej prognozie wieloletniej. W szczególności działania w tym obszarze powinny być prowadzone w odniesieniu do nadwyżek operacyjnych m.in. z uwagi, iż w latach 2023-2029 mają być one wypracowywane stale na poziomie ok. 29 000 tys. zł.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, 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

