

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-7/2021

z dnia 30 grudnia 2020 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Miasta Łomża na 2021 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 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 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
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Miasta Łomża na 2021 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 16 grudnia 2020 r.: Nr 328/XXXII/20 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2034 oraz Nr 329/XXXII/20 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łomża na rok 2021.

Według uchwały budżetowej na 2021 rok Miasto Łomża planuje deficyt budżetu w wysokości 15 456 094 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w łącznej kwocie 444 290 812 zł (z tego dochody bieżące 401 276 991 zł, dochody majątkowe 43 013 821 zł) a wydatkami planowanymi w łącznej kwocie 459 746 906 zł (z tego wydatki bieżące 387 517 368 zł, wydatki majątkowe 72 229 538 zł). Deficyt ten ma być pokryty ze źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2, pkt 6 i pkt 8 ustawy o finansach publicznych (dalej: u.f.p.), tj. przychodami z zaciąganych kredytów w kwocie 12 456 753 zł, a także środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu: w kwocie 2 462 580 zł stanowiącej wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz w kwocie 536 761 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 27 999 341 zł, w tym z tytułu zaciąganych kredytów 25 000 000 zł – przychody z tego źródła zostaną przeznaczone również na sfinansowanie rozchodów zaplanowanych w kwocie 12 543 247 zł na spłatę wcześniej zaciągniętego długu publicznego.

W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej Miasta wskazano podstawy powstania przychodów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 6 i pkt 8 u.f.p., z których w 2021 roku ma nastąpić

finansowanie deficytu na sumę 2 999 341 zł. Skład Orzekający, uwzględnivszy dane o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2020 rok, uznaje objaśnienia w tym względzie za zasadne.

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2034 Miasto Łomża zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty dług publiczny do końca 2034 roku, przy czym pozyskanie przychodów dłużnych na kwotę 9 000 000 zł (celem finansowania rozchodów) prognozowane jest również w 2022 roku. Wartość długu publicznego na koniec 2021 roku ma wynosić 173 506 658,31 zł (39,05% w stosunku do planowanych dochodów ogółem), w kolejnych latach dług ma być stopniowo zmniejszany. W uchwalonej prognozie finansowej przyjęto, że począwszy od 2023 roku wyłącznym źródłem spłaty zobowiązań dłużnych będą nadwyżki budżetowe. W latach 2022-2034 określono rozchody tytułem spłaty długu na zbliżonym poziomie od 13 839,1 tys. zł do 14 400 tys. zł. W prognozie finansowej we wszystkich latach określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia, a ponadto 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 (2018-2020) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 u.f.p. w zw. z 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) oraz art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm.), 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 (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2021-2025. Przywołane parametry składowe relacji zostały oszacowane w wartościach znajdujących uzasadnienie w danych sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich.

Zestawienie procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań w poszczególnych latach wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem tzw. rezerw limitowych (por. w szczególności kol. 8.1 i 8.3.1 tabeli zawartej w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie WPF; dla 2021 roku rezerwa ta wynosi 3,84%, dla pozostałych prognozowanych lat rezerwy limitowe pozostają w przedziale od 1,60% do 3,09%). W świetle zatem przedstawionych danych wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu, Miasto Łomża może pozyskać w 2021 roku przychody zwrotne w celu finansowania planowanego deficytu budżetu oraz planowanych rozchodów.

Skład Orzekający wskazuje, że wynikające z podjętej uchwały w sprawie WPF wartości istotne dla prognozy kwoty długu są zasadniczo zbieżne z wartościami określonymi w projekcie tej uchwały, który był przedmiotem opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wyrażonej w uchwale Nr II-00311-56/20 z dnia 2 grudnia 2020 r. Stąd, w ślad za konkluzjami zawartymi w przywołanej opinii, Skład Orzekający zauważa, że dla zapewnienia zgodnego z reżimem ustawy o finansach publicznych uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, niezbędne jest stałe monitorowanie przez Miasto założeń określanych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji. Zakładany w najbliższych latach stan zobowiązań dłużnych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi wymaga skutecznych działań Miasta zapewniających

wykonanie kolejnych budżetów na poziomie zbliżonym do określonego w przedstawionej prognozie finansowej.

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