

## UCHWAŁA Nr II-00311-48/17

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Białymstoku z dnia 4 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie

Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2018-2031

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 2016 r. poz. 561), art. 230 ust. 2 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  
Agnieszka Gerasimiuk - członek  
Paweł Gałko - członek

### opiniuje pozytywnie

przedłożony przez Prezydenta Miasta Łomża projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2018-2031, przekazując jednocześnie uwagę w sprawie

w poniższym uzasadnieniu.

### Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2018-2031, zawartym w zarządzeniu Nr 361/17 Prezydenta Miasta Łomża z dnia 10 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej miasta Łomża na 2018 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 362/17 Prezydenta Miasta z dnia 10 listopada 2017 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2018-2031 spełnia podstawowe wymagania formalne w zakresie przedmiotu regulacji wynikające z przepisów 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 2015 r. poz. 92).

Przyjęte w prognozie finansowej dla 2018 roku wartości są zgodne z projektem budżetu na 2018 rok. Według projektowanych wartości w 2018 roku wystąpi deficyt budżetu w kwocie 28 747 663 zł, rozchody tytułem spłaty zaciągniętego długu publicznego wyniosą 9 752 337 zł; źródłem finansowania deficytu i rozchodów ustanowiono przychody z tytułu kredytów długoterminowych na sumę 38 500 000 zł. Jak wynika z art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania dłużne na finansowanie planowanego deficytu budżetu, jak i na spłatę wcześniejszych zobowiązań dłużnych.

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 2031 roku, przy czym przychody z tytułów dłużnych – na kwotę 10 000 000 zł – projektuje się pozyskać również w 2019 roku, w kolejnych latach nie zakładada się zaciągania nowego długu publicznego. Wartość długu na koniec 2018 roku ma wynosić 147 525 584,97 zł (39,72% w stosunku do projektowanych dochodów ogółem), w 2019 roku dług ma utrzymać się na zbliżonym poziomie 146 899 605,15 zł (41,30% w stosunku do szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć. Rozchody tytułem spłaty długu założono w poszczególnych latach w przedziale wartości od 9 752 337 zł w 2018 roku do 13 191 324 zł w 2026 roku (w pozostałych latach rozchody zaprojektowano w granicach wartości 10 625 tys. zł – 12 881 tys. zł). W prognozie finansowej we wszystkich latach zaprojektowano też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia. W związku z tymi założeniami wskaźniki planowanej łącznej i planowanej spłaty zobowiązań w odniesieniu do dochodów ogółem szacowanych w poszczególnych kwoty spłaty zobowiązań w odniesieniu do dochodów ogółem szacowanych w poszczególnych latach zostały określone w przedziale od 3,83% do 4,89% w latach 2018-2022 oraz od 4,69% do 3,08% w latach 2023-2031. Według założeń przedłożonego projektu WPF od 2020 roku miasto ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego długu; rozchody w roku 2019 projektuje się pokryć z przychodów zwrotnych oraz w niewielkiej części z nadwyżki budżetu.

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy, tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat i dopuszczalnymi wskaźnikami spłat długu w poszczególnych latach, oparte jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych 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 z lat 2014-2016 i danych o przewidywanym wykonaniu roku (2017). W odniesieniu do projekcji nadwyżek operacyjnych Skład Orzekający wskazuje, że jak wynika z danych sprawozdawczych z lat poprzednich oraz danych o przewidywanym wykonaniu roku bieżącego miasto Łomża w każdym roku osiągało dodatnie saldo 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 wpłynęło 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 (szacunek ten odpowiada planom dochodów i wydatków bieżących według stanu na koniec października). Według opinii Składu Orzekający nadwyżka operacyjna 2018 roku – zgodnie z projektem budżetu – wynosi 10 588 854 zł, w kolejnych latach ma następować sukcesywny wzrost salda operacyjnych do wartości 38 071 020 zł w 2025 roku; od 2026 roku zaprojektowano spadek omawianych wartości do kwoty 23 334 385 zł w ostatnim roku objętym prognozą kwoty długu. Projekcja takich wartości nie odbiega w sposób znaczący od wartości historycznych, jednakże Skład Orzekający zauważa, że nadwyżki operacyjne na poziomie przekraczającym 30 mln zł mają według opinii Składu Orzekający wartość 35 mln zł. Zdaniem Składu Orzekającego, mając na uwadze dotychczasowe wartości osiągniętych sald operacyjnych, zrealizowanie tych założeń może być trudne. Przedstawiona w opinii wartość w opinii 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. 94, 9.6.1 załącznika nr 1 do projektu uchwały). Najniższe wartości rezerw limitowych – poniżej 2% – zaprojektowano dla lat 2020-2022 (w tym w 2021 roku 1,11%), w pozostałych latach rezerwy te wynoszą od 2,51% (rok 2023) do 6,11% (rok 2027 – wzrost rezerw limitowych ma związek z szacowanym poziomem sald operacyjnych). Zważywszy na założenie poziomu długu publicznego miasta w latach 2018-2019, odległy okres prognozowania, a także przywołane szacunki wartości sald operacyjnych w kolejnych latach Skład Orzekający zauważa, że celem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania (vide art. 230 ust. 3 ustawy), niezbędne jest stałe, wieloletnie monitorowanie przez miasto łącznie realizacji założeń określanych

w wieloletniej prognozie finansowej.

Odnosnie do wartości prezentowanych w opiniowanym projekcie uchwały Skład Orzekający zauważa ponadto, że:

- w kol. 14.1 tabeli WPF (załącznik nr 1 do projektu uchwały), w której należy prezentować spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, określono wartości identyczne, jak w kol. 5.1, zatem uwzględniono spłatę długu planowanego do zaciągnięcia;

- w wykazie przedsięwzięć (załącznik nr 2 do projektu uchwały) dla przedsięwzięć ujętych pod poz. 1.3.2.1 oraz 1.3.2.3 określono okres realizacji do 2019 roku, natomiast limity wydatków ustalono tylko dla roku 2018; podobnie w poz. 1.3.2.11 określono okres realizacji przedsięwzięcia do 2020 roku, limit wydatków określono zaś do roku 2019.

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 Rejczyński