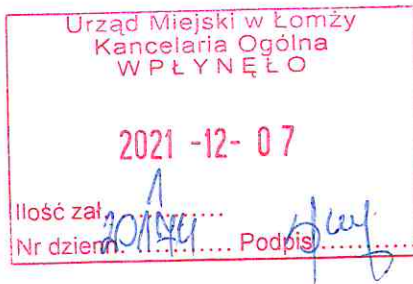


Dokument elektroniczny

WSB
07.12.2021 *[signature]*

Dane nadawcy

Branickiego 13
Województwo: podlaskie
Powiat: Białystok
NIP: 5422087279
Email: bialystok@rio.gov.pl



Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Białystok 2021-12-06

Dane adresata

Stary Rynek 13
Województwo: Podlaskie
Powiat: Łomża
NIP: 7181011808
Email: azientalska@um.lomza.pl

Opinia

Znak sprawy: RIO.II-00311-90/2021

Dotyczy: Zarządzenie nr 311/21 Prezydenta Miasta Łomża z dnia 2021-11-12

1.

Załączniki:

[Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-90/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 6 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2022-2037

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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 z uwagami

przedłożony przez Prezydenta Miasta Łomża projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2022-2037.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2022-2037, zawarty w zarządzeniu Nr 311/21 Prezydenta Miasta Łomża z dnia 12 listopada 2021 r. (data wpływu do RIO: 16.11.2021 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Łomża na 2022 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 312/21 Prezydenta Miasta z dnia 12 listopada 2021 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łomża na lata 2022-2037 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 2021 r. poz. 305, 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 2021 r. poz. 83).

Przyjęte w prognozie finansowej dla 2022 roku wartości są zgodne z projektem budżetu na 2022 rok. Według projektowanych wartości w 2022 roku wystąpi deficyt budżetu w kwocie 36 867 265 zł, rozchody tytułem spłaty zaciągniętego długu publicznego wyniosą 13 870 904 zł. Źródłem finansowania deficytu i rozchodów ustanowiono przychody zwrotne z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie 35 000 000 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 247 ust. 2 pkt 6 *u.f.p.* w kwocie 15 738 169 zł.

Odnośnie do projekcji wartości wolnych środków w 2022 roku Skład Orzekający odwołuje się do opinii o projekcie uchwały budżetowej wyrażonej w uchwale Nr II-00310-90/21 z dnia 6 grudnia 2021 r. i zauważa, że zaprezentowane w tabeli WPF (zał. nr 1 do projektu uchwały) dane o przewidywanym wykonaniu budżetu na rok 2021 nie potwierdzają przychodów z tego źródła w zaprojektowanej wysokości. Dla wystąpienia przychodów z wolnych środków w zakładanej kwocie faktycznie zrealizowany deficyt budżetu bieżącego roku nie powinien przekraczać poziomu ok. 21 mln zł (przy pełnej realizacji przychodów z tytułów dłużnych).

Jak wynika z opiniowanego projektu uchwały w latach objętych prognozą kwoty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych. Miasto Łomża zamierza spłacać zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania finansowe do końca 2037 roku, przy czym pozyskanie przychodów z tytułów dłużnych w kwocie 14 000 000 zł (na rolowanie długu) prognozowane jest również w 2023 roku. W związku z projekcją przychodów zwrotnych i rozchodów dług publiczny Miasta na koniec 2022 roku ma wynosić 194 635 754,31 zł (47,17% w stosunku do projektowanych dochodów ogółem); w roku 2023 dług ma pozostać na zbliżonym poziomie (194 354 850,31 zł), w kolejnych latach ma być stopniowo zmniejszany. Na lata 2023-2036 przyjęto rozchody tytułem spłaty długu na zbliżonym poziomie od 13 600 tys. zł do 14 600 tys. zł, w ostatnim roku prognozy spłata długu ma wynieść 10 200 tys. zł. Od 2024 roku wyłącznym źródłem spłaty długu publicznego mają być nadwyżki budżetowe. W prognozie finansowej we wszystkich latach zaprojektowano też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia, a ponadto – do roku 2034 – wydatki tytułem potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez miasto poręczeń.

Zachowanie relacji z art. 243 u.f.p., 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. Dochody z tego źródła przyjęto w latach 2022-2025 w wartościach malejących od kwoty 5 030,3 tys. zł do kwoty 500 tys. zł. Zgodnie z projektem budżetu na 2022 rok nadwyżka operacyjna wynosi 9 628 444 zł, w kolejnych latach nadwyżki te oszacowano w przedziale wartości 19 178,7 tys. – 14 196,7 tys. zł (z tym, że w latach 2027-2037 przyjęto stałą wartość 15 000 tys. zł). Zaprojektowane we wskazanych obszarach wartości znajdują uzasadnienie w danych historycznych: w latach 2015-2020 Miasto realizowało salda operacyjne, przy czym zauważyć trzeba, że salda te podlegały widocznym wahaniom. Ich średnia arytmetyczna z przywołanego okresu wyniosła 24 758,6 tys. zł, zaś z uwzględnieniem planu takiego salda na koniec III kwartału 2021 r. średnia arytmetyczna wynosi 22 283,5 tys. zł. Średnia taka dla dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2015-2020 wyniosła natomiast 5 815,1 tys. zł.

Przedstawiona w opiniowanym projekcie uchwały prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem tzw. rezerw limitowych wynikających z porównania procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i wskaźników dopuszczalnych limitów spłat. Zaznaczenia przy tym wymaga, że jak to wynika z objaśnień do prognozy finansowej (zał. nr 3 do projektu chwały) projektodawca przyjął, na podstawie art. 9 ust. 1 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 z 2021 r. poz. 1927), że dla ustalenia relacji, o których mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., na lata 2022-2025 będzie uwzględniana średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Przy tym założeniu rezerwy limitowe w latach 2022-2025 wynoszą (uwzględniając wartości procentowe obliczane w kol. 8.1. i 8.3.1 tabeli WPF) od 5,76% do 2,63%. Dla lat 2026-2036 rezerwy te pozostają w granicach 0,17% - 0,94% - a zatem są niewielkie, w ostatnim roku prognozy rezerwa limitowa wynosi 2,13%. Zważywszy na te parametry, w szczególności dla okresu od roku 2026, mając też na uwadze prognozowany stan zobowiązań dłużnych zaciąganych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi, jak również istotne ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania, Skład Orzekający zauważa, że w celu zapewnienia realizacji przyjętych założeń finansowych niezbędne będzie ciągłe, wnikliwe ich monitorowanie oraz przestrzeganie przez Miasto dyscypliny w wykonaniu budżetów w kolejnych latach.

Odnosnie do wykazu przedsięwzięć (zał. nr 2 do projektu uchwały) Skład Orzekający zauważa, że w poz. 1.3.2.16 limit zobowiązań przekracza wartość łącznych nakładów na realizację przedsięwzięcia.

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 Renczyński