Urząd Miejski w Łomży
Centrum Obsługi Mieszkańców
WPŁYNĘŁO
2014 -06- 26
Ilość zał. 13819
Nr dz. Podpis

URZĄD MIEJSKI
w ŁOMŻY
Wpłynęło
dn 2014 -06- 26
Nr dzienn.
podpis

UCHWAŁA Nr IV.00313-9/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 23 czerwca 2014 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez miasto Łomża kredytu długoterminowego w kwocie 20 413 350 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu na 2014 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 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
Katarzyna Gawrońska	- członek
Aleksander Piszczatowski	- członek

opiniuje pozytywnie z uwagami

możliwość spłaty przez miasto Łomża przewidzianego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 20 413 350 zł, przeznaczonego w kwocie 12 785 850 zł na finansowanie planowanego w 2014 roku deficytu budżetu oraz w kwocie 7 627 500 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

U Z A S A D N I E N I E

Zastępca Prezydenta Miasta Łomża (z upoważnienia Prezydenta Miasta) pismem z dnia 2 czerwca 2014 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 20 413 350 zł, który miasto Łomża zamierza zaciągnąć w bieżącym roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu miasta oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Według treści wniosku spłata kredytu została zaplanowana w okresie do roku 2027, zaś źródłem spłaty będą udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochody własne budżetu.

Z uchwały budżetowej miasta Łomża na 2014 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (w tym zmian dokonanych uchwałą Nr 450/LIII/14 Rady Miejskiej Łomży z dnia 28 maja 2014 r.) wynika, że na 2014 rok zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 23 160 200 zł stanowiący różnicę miedzy planowanymi dochodami w wysokości ogółem 299 594 444 zł (z tego dochody bieżące 242 747 541 zł, dochody majątkowe 56 846 903 zł) a wydatkami w kwocie ogółem 322 754 644 zł (z tego wydatki bieżące 233 744 507 zł, wydatki majątkowe 89 010 137 zł). Po zmianach dokonanych uchwałą Rady Miejskiej z dnia 28 maja 2014 r. łączna kwota planowanych na 2014 rok przychodów wynosi 30 787 700 zł, z tego przychody zwrotne z tytułu kredytów 20 413 350 zł oraz wolne środki 10 374 350 zł[1], zaś kwota rozchodów – na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych – 7 627 500 zł. Według postanowień uchwały budżetowej po zmianach zaplanowane przychody zwrotne mają pokryć część planowanego deficytu budżetu, tj. na kwotę 12 785 850, w pozostałej części, tj. na sumę 10 374 350 zł, ma być on sfinansowany z przyjętej do budżetu na 2014 rok kwoty wolnych środków. W postanowieniach § 10 uchwały Nr 450/LIII/14 z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie zmian w budżecie Rada Miejska ustaliła limity zobowiązań do zaciągnięcia w 2014 roku, w tym w kwocie 12 785 850 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu (ust. 1) oraz w kwocie 7 627 500 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (ust. 3), zaś na mocy § 11 tej uchwały upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek w ramach określonych limitów zobowiązań. Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu na 2014 rok należy wskazać, że planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii Prezydent Miasta Łomża działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa miasta Łomża, w tym w odniesieniu do kształtowania się długu publicznego, została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Łomża na lata 2014-2027" – po zmianach dokonanych uchwałą Nr 449/LIII/14 Rady Miejskiej Łomży z dnia 28 maja 2014 r. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2014 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z obowiązującym planem budżetu na ten rok, co odpowiada treści art. 229 ustawy o finansach publicznych.

---

[1] Z bilansu z wykonania budżetu miasta Łomża sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. wynika, że miasto posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w ogólnej wysokości 16 983 905 zł.

Miasto Łomża zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2027 roku, przy czym od 2015 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych. Począwszy od 2015 roku źródłem finansowania rozchodów mają być nadwyżki budżetowe zakładane w poszczególnych latach (kol. 3, 5, 10 i 10.1 tabeli WPF). Planowany do pozyskania kredyt długoterminowy będący przedmiotem niniejszej opinii ma być spłacany w latach 2018 – 2027, na co wskazuje analiza wartości przyjętych m.in. w kol. 5 i kol. 14.1 tabeli WPF. Największe kwoty rozchodów, w przedziale 12 500 tys. zł – 13 600 tys. zł prognozowane są w latach 2018-2020, w pozostałych latach przyjęto rozchody na poziomie nieprzekraczającym 9 400 tys. zł. Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem, tj. 115 913 601,97 zł, ma wystąpić na koniec 2014 roku, w następnych latach dług publiczny ma sukcesywnie maleć.

Z określonych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich (2011-2013) – wynika, że w 2014 roku i kolejnych latach objętych prognozą 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 jest oparte zarówno na przewidywanej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2014-2024, jak też projekcji w poszczególnych latach objętych prognozą wartości nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi.

Odnośnie do nadwyżek operacyjnych, istotnych z punktu widzenia ustalania relacji z art. 243 ustawy, Skład Orzekający zauważa, że począwszy od 2015 roku zakładany jest znaczący, stały wzrost salda bieżącego prognozowanych budżetów, co jest wynikiem założenia wyższego przyrostu (do roku 2019) wartości dochodów bieżących niż wydatków bieżących. Szacowana w 2015 roku nadwyżka operacyjna ma osiągnąć wartość 20 926 225,49 zł (kol.8.1 tabeli WPF), tj. stanowić ponad dwukrotność takiej nadwyżki planowanej obecnie w budżecie 2014 roku na kwotę 9 003 034 zł (z przedstawionych w tabeli WPF danych historycznych wynika, że najwyższa wartość nadwyżki operacyjnej – 17 420 802 zł – wystąpiła w roku 2011). W 2018 roku, w którym ma nastąpić rozpoczęcie spłat rat kredytu będącego przedmiotem niniejszej opinii, saldo operacyjne ma wynosić 34 736 154 zł; w roku 2027, tj. na koniec okresu objętego prognozą spłaty długu, wartość nadwyżki operacyjnej określono na kwotę 42 291 397,52 zł, co stanowi 12,81% całości dochodów bieżących szacowanych na sumę 330 226 553 zł. Przyjęte założenia prognozy

wartości dochodów i wydatków bieżących skutkują sukcesywnym wzrostem maksymalnych dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań w latach 2016-2021 (z poziomu 6,89% do poziomu 13,93% – kol 9.6.1. tabeli WPF), a tym samym wzrostem różnic pomiędzy tymi wskaźnikami a wskaźnikami spłat długu w kolejnych latach. Z uwagi na przywołane parametry prognozy wieloletniej Skład Orzekający przyjmuje założenie, że miasto Łomża utrzyma dyscyplinę w wykonaniu budżetu na 2014 rok i lata kolejne (również w zakresie pozyskiwania dochodów ze sprzedaży majątku), w stopniu umożliwiającym zachowanie właściwych w świetle art. 243 ustawy proporcji dla zakładanych spłat planowanego i zaciągniętego długu publicznego.

Mając za podstawę przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dariusz Renczyński