

UCHWAŁA Nr IV-00312-16/14

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Białymstoku z dnia 31 stycznia 2014 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej
gminy Łomża na 2014 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 2012 r. poz. 1113, ze zm.), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 5/11 z dnia 3 października 2011 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
Aleksander Piszczatowski	- członek

opiniuje pozytywnie

- prawidłowość planowanej kwoty długu gminy Łomża wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu,
- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej gminy Łomża na 2014 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Gminy Łomża z dnia 30 grudnia 2013 r.: Nr XXXVIII/208/13 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014-2020 oraz Nr XXXVIII/207/13 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łomża na 2014 rok.

Gmina Łomża uchwaliła na 2014 rok budżet, w którym zaplanowała dochody w kwocie ogółem 25 688 830,23 zł (z tego dochody bieżące 25 051 747,23 zł, dochody majątkowe 637 083 zł) oraz wydatki w kwocie ogółem 26 338 830,23 zł (z tego wydatki bieżące 23 195 072,53 zł, wydatki majątkowe 3 143 757,70 zł). Różnica między planowanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi deficyt na kwotę 650 000 zł. Kwota planowanego deficytu ma być pokryta przychodami z planowanego do zaciągnięcia kredytu

długoterminowego, tj. ze źródła, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota planowanych na 2014 rok przychodów z tytułu kredytu długoterminowego wynosi 2 000 000 zł, ponieważ środki z tego źródła mają służyć też sfinansowaniu całości rozchodów zaplanowanych w kwocie 1 350 000 zł tytułem spłaty wcześniej zaciągniętego długu publicznego.

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gmina Łomża zamierza spłacać planowany i zaciągnięty dług do końca 2020 roku, przy czym od 2015 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych. Począwszy od 2015 roku dług publiczny ma sukcesywnie maleć, gmina ma też osiągać dodatnie wyniki budżetów, które mają służyć finansowaniu rozchodów tytułem spłat planowanych i zaciągniętych zobowiązań. Planowany do zaciągnięcia w 2014 roku kredyt długoterminowy, jak wynika z analizy wartości spłat (rozchodów) określonych w tabeli wpf., ma być spłacany w latach 2015-2020. Najwyższe kwoty rozchodów tytułem spłaty planowanego i zaciągniętego długu (w przedziale 1 350 000 zł – 1 683 335 zł) mają być realizowane w latach 2014-2016, począwszy od 2017 roku przyjęto spłatę zobowiązań w ratach równych po 333 333 zł.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, że w latach 2014-2020 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów 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 planowanej w latach 2014-2015 realizacji dochodów ze sprzedaży majątku (przy czym dochody z tego źródła pozyskiwano także w latach 2011-2013), jak też projekcji wartości nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi.

W kontekście spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający zauważa, że w latach 2015-2020 nadwyżki operacyjne szacowane są na wysokim poziomie: według budżetu gminy na 2014 rok nadwyżka planowanych dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynosi 1 856 674,70 zł, natomiast zakłada się, że do 2016 roku nadwyżka taka wzrośnie do kwoty 3 400 000 zł (w kolejnych latach ma następować stopniowy jej spadek do wartości 2 500 000 zł). Projektowane w przywołanym okresie nadwyżki operacyjne cechują się wysokimi wartościami także na tle danych o ich wykonaniu w latach 2011-2013 (kol. 8.1 tabeli wpf.; jak wskazują dane miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S (o dochodach i wydatkach) za grudzień 2013 roku, w roku tym saldo operacyjne wyniosło 2 004 675,36 zł, przy przewidywanym wykonaniu na sumę 1 490 855,02 zł). Taka prognoza nadwyżek bieżących, przy uwzględnieniu zrealizowanych i projektowanych dochodów ze sprzedaży majątku, powoduje, że różnice między

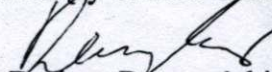
wskaźnikami planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań a dopuszczalnymi wskaźnikami spłaty są stosunkowo wysokie – również w latach 2014-2016, w których mają wystąpić największe obciążenia tytułem spłaty długu publicznego. W ocenie Składu Orzekającego realizacja przywołanych wartości prognozy finansowej na następne lata wymaga zachowania szczególnej dyscypliny budżetowej, zwłaszcza w zakresie utrzymania na zakładanym poziomie dynamiki wydatków bieżących.

Mając za podstawę przedstawione dane planistyczne 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