



**Uchwała Nr V/257/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 12 grudnia 2019 roku**

**w sprawie opinii do projektu uchwały o Wieloletniej Prognozie**  
**Finansowej Miasta Kutno**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

**uchwała, co następuje:**

opiniuje pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno na lata 2020-2030.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Kutno projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami) dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Wieloletnia prognoza finansowa, w myśl art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, została opracowana na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, a w części dotyczącej prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na cały okres spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla 2020 roku są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok, w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia dyspozycję art. 229 uprzednio opisaney ustawy. Zawarte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2020-2030 wynika, że Miasto Kutno wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 tejże ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych. W 2020 roku Miasto Kutno założyło, że nadwyżka operacyjna wyniesie 6.361.307,00 zł, a w kolejnych latach, do końca okresu prognozy kwoty długu tj. do 2030 roku, zakłada wzrost nadwyżek operacyjnych. Skład Orzekający zwraca uwagę na istotny wzrost nadwyżki operacyjnej w 2021 roku, w którym prognozuje się ją w wysokości 15.387.000,00 zł, w 2022 roku na poziomie 19.764.649,00 zł, jak również w 2023 roku, dla którego przyjęto wielkość 22.457.434,00 zł.

Według założeń przyjętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w latach 2020-2021 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych, tj. kredytu. Począwszy od 2022 roku Miasto nie zakłada zaciągania przychodów zwrotnych prognozując, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Najwyższe zadłużenie, na które składają się zaciągnięte w latach poprzednich bądź planowane do zaciągnięcia w 2020 roku przychody zwrotne, prognozowane jest na koniec 2020 roku. W ocenie Składu Orzekającego kwota długu Miasta będzie na wysokim poziomie, bowiem wyniesie 96.592.226,64 zł, stanowiąc 40,82% planowanych dochodów ogółem na ten rok (45,43% planowanych dochodów bieżących). Oznacza to również zwiększenie długu Miasta w stosunku do przewidywanego stanu na koniec 2019 roku o 26.303.148,18 zł. W kolejnych latach dług Miasta maleje. Spłata długu prognozowanego na koniec 2020 roku obciąża budżety lat następnych.

Z założeń zawartych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że najwyższe wydatki majątkowe zaplanowano w 2020 roku - na kwotę 57.107.437,00 zł, w tym wydatki na majątkowe na zadania realizowane z udziałem środków europejskich stanowią 38.323.385,00 zł. Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w 2020 roku planuje się w wysokości 20.436.130,00 zł, zaś w 2021 roku w kwocie 3.993.000,00 zł. W kolejnych latach, tj. 2022-2030, nie prognozuje się tychże dochodów. W latach 2028-2030 zaplanowano wzrost wydatków majątkowych, które w 2028 roku prognozuje się w wysokości 24.700.000,00 zł, w 2029 roku zaplanowano

w wysokości 26.000.000,00 zł, a w 2030 roku planuje się w kwocie 29.000.000,00 zł. Z przyjętych w projekcie założeń wynika także, że dochody ze sprzedaży majątku planuje się uzyskać w każdym roku objętym prognozą, przy czym w 2020 roku zaplanowano z tego tytułu 3.500.000,00 zł, w 2021 roku prognozuje się 3.100.000,00 zł, w 2022 roku planuje się 3.000.000,00 zł, w latach 2023-2030 po 2.000.000,00 zł w każdym roku.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu. Przy realizacji wielkości założonych w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2030 Miasto Kutno wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w latach 2020-2022 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego, gdyż rzeczona relacja przedstawia się następująco: w 2020 roku - 8,07%/8,61%, w 2021 roku - 7,45%/7,66%, w 2022 roku - 7,81%/8,22%. Zdaniem Składu Orzekającego powyższe oznacza, że w latach 2020-2022 możliwość spłaty długu Miasta Kutno obciążona jest ryzykiem.

Mając na względzie relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika maksymalnego w latach 2020-2022 oraz biorąc pod uwagę wysokość długu Miasta, obciążenie budżetów spłatą tego długu, w szczególności w latach 2020-2027, jak również uwzględniając zamierzenia inwestycyjne Miasta, przede wszystkim w 2020 roku, w którym prognozuje się realizację zadań majątkowych współfinansowanych środkami europejskimi, Skład Orzekający zwraca uwagę, że założenia przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kutno wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto dochodów ogółem, a także dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu osiągnięcia wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach i w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego należy w szczególności mieć na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych w wielkościach założonych w analizowanym projekcie. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa na wielkość maksymalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji planowanych wydatków majątkowych, a od 2022 roku stanowi de facto źródło spłaty długu Miasta. Skład Orzekający podkreśla również, że na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Miasto, w tym z tytułu dotacji ze środków europejskich związanych z realizacją zadań majątkowych. W związku z tym konieczne jest terminowe, zgodne z harmonogramami wykonanie tych zadań z uwzględnieniem przyjętego sposobu ich finansowania. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w niniejszym projekcie założenia będą wymagały, począwszy od 2020 roku bieżącego monitorowania. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez Prezydenta Miasta, w tym w szczególności dotyczące długu Miasta, przedsięwzięć, a także rozpoczęcia realizacji nowych zadań inwestycyjnych, powinny być podejmowane po dokonaniu oceny aktualnej sytuacji finansowej Miasta.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Stosownie do art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 246 ust. 2 tejże ustawy niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki