



Uchwała Nr V/12/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 27 stycznia 2020 roku

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu
Miasta Kutno**

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

- 1) opiniuje pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2020 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Kutno,
- 2) opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Kutno, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwałę Rady Miasta Kutno:

- uchwałę nr XVIII/182/19 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno na lata 2020-2030,
- uchwałę nr XVIII/183/19 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kutno na 2020 rok.

Rada Miasta Kutno uchwaliła budżet Miasta Kutno z deficytem w wysokości 26.800.000,00 zł oraz postanowiła, że tenże deficyt pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych (obligacji komunalnych). Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy

założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych oraz przy założeniu, że uwzględnione zostaną uwagi sformułowane odnośnie pkt 2 niniejszej uchwały (dotyczące zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych oraz wysokości kwoty długu, a także możliwości jego spłaty przez Miasto Kutno), w ocenie Składu Orzekającego, w latach spłaty długu, Miasto ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2020 rok.

Z przedstawionej tutejszej Izbie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kutno, wynika, że w latach 2020-2030 spełniona zostanie zasada wyrażona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące budżetów w tych latach prognozuje się w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, zakładając przy samym osiągnięciu tzw. *nadwyżek operacyjnych*. W 2020 roku Miasto założyło, że nadwyżka operacyjna wyniesie 6.361.307,00 zł, a w kolejnych latach, do końca okresu prognozy kwoty długu tj. do 2030 roku, planuje się wzrost tychże nadwyżek. 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.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Według danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej planowana kwota długu Miasta Kutno na koniec 2020 roku wyniesie 96.592.226,74 zł, stanowiąc 40,83% planowanych na ten rok dochodów ogółem budżetu (45,43% planowanych dochodów bieżących). Oznacza to również zwiększenie zadłużenia Miasta w stosunku do przewidywanego stanu na koniec 2019 roku o 26.303.148,18 zł. W ocenie Składu Orzekającego planowana na koniec 2020 roku kwota długu Miasta jest na wysokim poziomie i jest najwyższa w całym okresie objętym prognozą. Począwszy od 2021 roku założono tendencję malejącą kwoty długu.

Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2020-2021 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych (kredytu) oraz wydatków budżetu (*wiersz 6.1 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*). Począwszy od 2022 roku Miasto nie planuje zaciągania nowych zobowiązań dłużnych, prognozując że spłata długu zostanie sfinansowana nadwyżkami dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżkami budżetowymi*), które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych, tj. nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Ponadto z przyjętych założeń wynika, że w 2030 roku zadłużenie Miasta zostanie całkowicie spłacone.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu tej jednostki.

Przy założeniu realizacji wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu, Miasto Kutno wykazało, że w latach 2020-2030 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 ta 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 uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kutno wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów ogółem, a także dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu wypracowania tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w prognozie i w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że przy realizacji założeń ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta należy przede wszystkim mieć na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych w przyjętych wielkościach, bowiem wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa na wielkość maksymalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji wydatków majątkowych Miasta, a od 2022 roku stanowi de facto źródło spłaty długu. Skład Orzekający zwraca również uwagę, 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 wykonanie tych zadań zgodnie z przyjętymi harmonogramami, w ustalonych terminach, tak by nie zaistniała konieczność zwrotu rzeczonych środków.

Zdaniem Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia będą także wymagały bieżącego monitorowania począwszy od 2020 roku. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych, w tym w szczególności w zakresie 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 niniejszej uchwały

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami)

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