



Uchwała Nr V/239/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 17 grudnia 2020 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 2021-2032.

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 2021 roku są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok, w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia dyspozycję art. 229 uprzednio opisanej 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 2021-2032 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. W 2021 roku Miasto Kutno założyło, że nadwyżka operacyjna wyniesie 10.043.112,00 zł, a w kolejnych latach, do końca okresu prognozy kwoty długu tj. do 2032 roku, zakłada wzrost nadwyżek operacyjnych. Skład Orzekający zwraca uwagę na istotny wzrost nadwyżki operacyjnej w 2022 roku, w którym prognozuje się ją w wysokości 16.944.229,00 zł, w 2023 roku na poziomie 20.977.434,40 zł, jak również w 2024 roku, dla którego przyjęto wielkość 23.529.628,20 zł. Przy powyższym wskazać należy, że według przewidywanego wykonania 2020 roku nadwyżka operacyjna ukształtuje się na poziomie 4.368.207,00 zł.

Prognozowana kwota długu Miasta Kutno na koniec 2021 roku wynosić będzie 96.432.727,82 zł, co stanowi 41,03% planowanych dochodów budżetu ogółem. Według założeń przyjętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych, tj. kredytu. W 2022 roku spłata długu planowana jest z przychodów zwrotnych oraz nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowe*), która *de facto* powstanie z nadwyżki operacyjnej budżetu, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. W latach 2023-2032 Miasto nie zakłada zaciągania przychodów zwrotnych prognozując, że spłata długu nastąpi wyłącznie środkami z nadwyżek budżetowych.

Z założeń przyjętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że najwyższe wydatki majątkowe zaplanowano w latach 2028-2032 odpowiednio na kwotę: 23.400.000,00 zł, 22.900.000,00 zł, 23.900.000,00 zł, 26.350.000,00 zł, 27.500.000,00 zł. Z przedłożonego projektu wynika także, że dochody ze sprzedaży majątku planuje się uzyskać w każdym roku objętym prognozą, przy czym w 2021 roku zaplanowano z tego tytułu 6.200.000,00 zł, w 2022 roku prognozuje się 3.500.000,00 zł, w latach 2023-2024 planuje się po 2.000.000,00 zł w każdym roku, w latach 2025-2032 po 1.500.000,00 zł w każdym roku. Należy podkreślić, że dochody z tytułu sprzedaży majątku w najwyższym stopniu wpłyną na ukształtowanie się wysokości prognozowanych przez Miasto dochodów majątkowych.

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 2021-2032 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. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2021-2022 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego, gdyż rzeczona relacja przedstawia się następująco: w 2021 roku - 7,10%/7,77%, w 2022 roku - 7,45%/7,81%. Zdaniem Składu Orzekającego powyższe oznacza, że w latach 2021-2022 możliwość spłaty długu Miasta Kutno obciążona jest ryzykiem. W ocenie Składu Orzekającego zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji prognozowanych założeń, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej*) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. Należy w szczególności mieć na uwadze wykonanie, w wielkościach założonych w analizowanym projekcie, zarówno nadwyżek operacyjnych, jak i dochodów ze sprzedaży majątku. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej założenia będą wymagały, począwszy od 2021 roku bieżącego monitorowania.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby finansowe Miasta powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w szczególności w aspekcie wykonywanych i prognozowanych, jeszcze przed stanem zagrożenia epidemicznego i stanem epidemii, wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 242 i w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 z późniejszymi zmianami).

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