



**Uchwała Nr V/4/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 11 stycznia 2022 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 2021 r., poz. 305 ze 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. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

**uchwała, co następuje:**

- 1) opiniuje pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2022 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 uchwały Rady Miasta Kutno:

- uchwałę nr XLIX/450/21 z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno na lata 2022-2033,
- uchwałę nr XLIX/451/21 z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kutno na 2022 rok.

Rada Miasta Kutno uchwaliła budżet Miasta Kutno na 2022 rok z deficytem w wysokości 11.216.776,00 zł oraz wskazała, że źródło jego pokrycia będą stanowić przychody z tytułu pożyczki oraz wolne środki. 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 w pkt 2

niniejszej uchwały (dotyczące zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych, a także możliwości spłaty długu przez Miasto Kutno), w ocenie Składu Orzekającego, Miasto Kutno posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2022 rok.

Z przedstawionej tutejszej Izbie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kutno, wynika, że w latach 2022-2033 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 tym samym osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że Miasto Kutno planuje znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych począwszy od 2023 roku. W 2022 roku Miasto założyło, że nadwyżka operacyjna wyniesie 100.066,00 zł, natomiast w 2023 roku to kwota 12.225.567,00 zł, z tendencją rosnącą w kolejnych latach, aż do końca okresu prognozy kwoty długu, tj. do 2033 roku.

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 kwota długu Miasta Kutno na koniec 2022 roku wyniesie 100.410.962,32 zł, co stanowi 44,23% planowanych dochodów ogółem budżetu. W uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjęto założenie, że w 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych, tj. kredytu. W roku 2023 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych oraz nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. W latach 2024-2033 nie planuje się zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających zadłużenie Miasta, a spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżek budżetowych. Ponadto z prognozy wynika, że w 2033 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 dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Stosownie do wskazanej reguły, wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty.

Przy założeniu realizacji wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu, Miasto Kutno wykazało, że w latach 2022-2033 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2026 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco, tj. 6,54%/6,60%, co oznacza, że we wskazanym roku możliwość spłaty długu Miasta Kutno obciążona jest ryzykiem.

Mając to na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte założenia finansowe wymagają osiągnięcia dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie (*zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym w szczególności dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje oraz dochodów ze sprzedaży majątku*), wykonania wydatków na poziomie nie wyższym od zaplanowanego oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania ustawowych ograniczeń. W przypadku, gdyby założenia finansowe przyjęte w prognozie nie były osiągnięte, koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych dla zapewnienia spełnienia przez Miasto reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych.

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 2021 r., poz. 305 ze 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 2020 r., poz. 2176 ze 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

Anna Adamczewska