

Uchwała Nr V/34/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 1 lutego 2024 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 2023 r., poz. 1270 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 2023 r., poz. 1325),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Krzysztof Kozik | - przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwala, co następuje:

- 1) opiniuje pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2024 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 opinie zawarte w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Miasta Kutno:

- uchwałę nr LXXVII/718/23 z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kutno na lata 2024-2035,
- uchwałę nr LXXVII/719/23 z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kutno na 2024 rok.

Rada Miasta Kutno uchwaliła budżet Miasta Kutno na 2024 rok z deficytem w wysokości 22.600.000,00 zł oraz wskazała, że źródło jego pokrycia będą stanowić przychody z tytułu zaciąganych kredytów w wysokości 6.100.000,00 zł oraz wolnych środków w wysokości 16.500.000,00 zł. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2024-2035 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W latach 2025-2035 prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, zakładając osiągnięcie w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych. Natomiast dla 2024 roku Miasto Kutno prognozuje dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (tzw. deficyt operacyjny) na poziomie 15.025.700,00 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, zatem zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 tejże ustawy. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że wprowadzie przepisy dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce takie działanie jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i świadczy o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Planowany w 2024 roku deficyt operacyjny w istotny sposób wpływa również na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, co w przypadku Miasta Kutno znajduje odzwierciedlenie w latach 2026 – 2027, w których wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych oraz przy założeniu, że uwzględniona zostanie uwaga sformułowana odnośnie pkt 2 niniejszej uchwały (dotycząca możliwości spłaty długu przez Miasto w latach 2026-2027), w ocenie Składu Orzekającego, w latach spłaty długu, Miasto Kutno 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 2024 rok, z wykorzystaniem instrumentów dłużnych.

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 2024 roku wyniesie 139.010.126,44 zł, co stanowi 48,74% planowanych dochodów ogółem budżetu. W uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjęto założenie, że w 2024 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych, tj. kredytu i emisji obligacji. W latach 2025-2035 nie planuje się zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających zadłużenie Miasta, a spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżek budżetowych (nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi). Ponadto z prognozy wynika, że w 2035 roku zadłużenie Miasta zostanie całkowicie spłacone.

Składu Orzekający zwraca uwagę, że Miasto Kutno planuje znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych. Skład podkreśla, że nadwyżki te prognozowane są w wysokościach historycznie nigdy dotychczas niewykonywanych przez Miasto. W 2024 roku Miasto założyło deficyt operacyjny w wysokości 15.025.700,00 zł, natomiast w 2025 roku planuje się

nadwyżkę operacyjną w wysokości 26.693.817,00 zł, następnie w 2026 roku następuje jej spadek do kwoty 14.067.623,00 zł, a w kolejnych latach ma ona tendencją rosnącą, aż do końca okresu prognozy kwoty długu, tj. do 2035 roku, kiedy to nadwyżka operacyjna osiąga wysokość 45.389.363,85 zł.

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 2024-2035 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 latach 2026-2027 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco, tj. odpowiednio 4,96%/5,08%, 4,75%/5,28% co oznacza, że we wskazanych latach 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. W ocenie Składu Orzekającego najistotniejsze stanie się osiągnięcie planowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania ustawowych ograniczeń w zakresie spłaty długu. 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 o finansach 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 2022 r., poz. 902).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik