

**Uchwała nr II/122/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 13 grudnia 2024 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Legnicy przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Tomasz Miśkiewicz — członek,
- 3) Jacek Kalus — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Legnicy przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok.

**Uzasadnienie**

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zarządzeniem nr 639/PM/2024 z dnia 15 listopada 2024 r. Prezydent Miasta Legnicy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Legnicy (w formie dokumentu elektronicznego).

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2025-2047, co spełnia wymogi art. 227 u.f.p. Dla każdego roku wieloletniej prognozy finansowej określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Przyjęte w projekcie wartości są spójne, w zakresie wymaganym w art. 229 u.f.p., z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 ust. 1 u.f.p.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2025 i 2026 Miasto planuje przychody z tytułu zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w wysokości odpowiednio 55.814.958,61 zł i 84.457.426,32 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Finansowanie planowanego deficytu przychodami zwrotnymi prowadzi do wzrostu zadłużenia Miasta, które na koniec 2025 roku wyniesie 290.046.071,67, zł, a na koniec 2026 roku wyniesie 353.513.842,79 zł. Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2025 r. wyniesie 36,63%.

Z przedstawionych w prognozie wielkości budżetu wynika, że w latach 2025-2047, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, relacja o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczy dopuszczalnego poziomu. Na zachowanie relacji, o której mowa wyżej istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy

finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2026 r. dochody bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 49,3 mln zł (5,78%), w tym wzrost pozostałych dochodów bieżących wynosi 23,9 mln zł (10,48%), natomiast wydatki bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 28,8 mln zł (3,39%). Przy tak przyjętych założeniach w 2026 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 21,4 mln zł.

W latach 2027-2047 założono, że wartość dochodów bieżących oraz wydatków bieżących będzie wzrastać odpowiednio w przedziale od 5,05% do 7,26% i od 2,24% do 3,11%. Skutkuje to wzrostem nadwyżki operacyjnej z 42,8 mln zł w 2027 r. do 1.516,6 mln zł w 2047 r., przy planowanej na 2025 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 1,0 mln zł. Wykonana nadwyżka operacyjna w latach 2021-2023 wyniosła odpowiednio 56,2 mln zł, 24,2 mln zł i 20,9 mln zł, a jej przewidywane wykonanie w 2024 r. wynosi 13,0 mln zł, co poddaje w wątpliwość możliwość uzyskania w kolejnych latach tak znaczącego wzrostu nadwyżek operacyjnych, zwłaszcza w kontekście założonego wzrostu pozostałych dochodów bieżących o 10,48% rocznie w latach 2026-2047. Jak wynika z objaśnień (załącznik nr 3 do projektu uchwały) do planowania ww. dochodów, w tym z podatku od nieruchomości, przyjęto średnią dynamikę zmiany tej kategorii dochodów bieżących.

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie nadwyżek operacyjnych w zaplanowanych kwotach obarczone jest ryzykiem. Nadwyżki operacyjne należy planować w wielkościach realnych do uzyskania. Stanowią one element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym mają wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 u.f.p.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w 2027 roku relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 5,62% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia wynoszącego 6,45%. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Miasta, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, ponoszą jej organy.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Aneta Kieljan