

egionalna Izba Obrachunkowa  
we Wrocławiu  
Zespół w Legnicy  
-220 Legnica, ul. Mickiewicza 2  
8524-790, 8524-706, 723-81-34  
SO.LG.IX.0010.99.2019

Legnica, dnia 13 grudnia 2019 r.

**Pan**  
**Robert Raczyński**  
**Prezydent Miasta Lubina**

**Urząd Miejski w Lubinie**  
**ul. Kilińskiego 10**  
**59-300 LUBIN**



W załączeniu przesyłam uchwałę nr IX/99/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 13 grudnia 2019 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Lubin na lata 2020-2040 przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2020 rok.

Do wiadomości:  
Przewodnicząca Rady Miejskiej

**KOORDYNATOR**  
Zespołu Zamiejscowego  
w Legnicy  
*A. Kucijan*  
mgr Aneta Kucijan

**Uchwała nr IX/99/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 13 grudnia 2019 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Lubin na lata 2020-2040 przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2020 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Monika Puchała - członek

**wydaje opinię pozytywną**

o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Lubin na lata 2020-2040 przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2020 rok.

**Uzasadnienie**

Stosownie do art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) – dalej „u.f.p.”, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania.

W dniu 15 listopada 2019 r. Prezydent Miasta Lubina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu zarządzeniem nr P.0050.316.2019 z dnia 15 listopada 2019 r. projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Lubin na lata 2020-2040 (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 2020-2040, 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 2020 rok.

We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Dla przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej podano informacje i wielkości wskazane w art. 226 ust. 3 u.f.p.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera upoważnienia, o których mowa w art. 228 u.f.p. W §4 ust. 4 treści normatywnej projektu uchwały zawarto ponadto upoważnienie dla Prezydenta Miasta Lubina „do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu”. Upoważnienie o podanej treści nie znajduje uzasadnienia przy uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Zgodnie z art. 226 ust. 2a u.f.p. do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Objaśnienia w stosunku do poszczególnych rodzajów ustaleń wieloletniej prognozy finansowej pełnią funkcję informacyjną i zarazem funkcję dowodu na realistyczność kwot zamieszczonych pod właściwymi pozycjami prognozy. Dołączone objaśnienia przyjętych wartości (załącznik nr 3 do projektu uchwały) są bardzo ogólne, nie uzasadniają przyjętych wartości, w szczególności możliwości pozyskania w latach 2020-2022 dochodów ze sprzedaży majątku czy założonych wzrostów i spadków wydatków bieżących. Należy zauważyć, że planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2020-2022 wynoszą odpowiednio: 10.576.966,00 zł, 7.000.000,00 zł i 8.300.000,00 zł, przy wykonanych dochodach z tego tytułu: w 2017 r. - 1.157.949,69 zł, w 2018 r. - 8.691.629,35 zł oraz wykonaniu dochodów ze sprzedaży majątku za 3

kw. 2019 r. w kwocie 2.798.016,72 zł przy planie rocznym tych dochodów wynoszącym 29.069.657,88 zł (sprawozdanie Rb-NDS). Wydatki bieżące w 2021 r. planowane w kwocie 374.361.303,03 zł są niższe o 6,57% od zaplanowanych w 2020 r. na poziomie 398.966.247,00 zł, a w latach 2022-2024 kształtują się odpowiednio w kwotach: 386.689.641,11 zł, 395.019.915,19 zł i 390.152.089,27 zł. Obniżenie planowanych wydatków bieżących poprawia wynik bieżący budżetu i wraz z poziomem dochodów ze sprzedaży majątku wpływa na relację, o której mowa w art. 243 u.f.p.

W 2020 r. planowane jest zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 25.000.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu. Przewidywana na koniec 2020 roku kwota długu wynosi 156.499.965,28 zł, co stanowi 40,02% planowanych dochodów. Natomiast planowane w 2020 roku spłaty kredytów w kwocie 10.500.119,88 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu oraz potencjalną spłatę wykazanej kwoty z udzielonych poręczeń (593.086,66 zł), stanowią 5,91 % planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 10,62% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2019 r.

Od 2021 r. nie są planowane przychody zwrotne zwiększające dług Gminy Miejskiej Lubin. Dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem jego spłaty będą planowane nadwyżki budżetu. Z przedstawionych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wielkości budżetu wynika, że w latach 2021-2040, wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. zostanie również zachowana. Należy jednak zauważyć, iż różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a wskaźnikiem planowanych spłat zobowiązań (wraz z wydatkami na obsługę długu i potencjalnymi kwotami wynikającymi z udzielonych poręczeń) - obliczona w oparciu o przewidywane wykonanie wielkości budżetu w 2019 r. - maleje, i tak - dla roku 2021 wynosi - 3,51 punktu procentowego i dla roku 2022 - 3,27 punktu procentowego. W 2023 r., różnica pomiędzy dopuszczalnym a planowanym wskaźnikiem wynosi natomiast zaledwie 0,16 punktu procentowego. Przewidywany na 2019 r. wskaźnik jednoroczny wynosi 17,91%, przy jego planie wg 3 kw. 2019 r. wynoszącym 8,88 oraz poziomie wykonania w latach 2017-2018, w kolejności 11,88% i 11,10%.

Skład Orzekający zauważa, że spełnienie ustawowej relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. wiąże się z zaplanowaniem spłaty długu Gminy Miejskiej Lubin w okresie 21 lat. Według bieżącego stanu, indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Skład Orzekający podkreśla zatem, że możliwość spłaty długu w latach 2020-2040, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów oraz utrzymania założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku (do 2026 r. włącznie). Wielkości te wpływają bowiem na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Lubin. Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na podstawie kryterium zgodności z prawem. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków a także za zaciąganie zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 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 2019 r. poz. 1429), 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.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
  
**mgr Tomasz Miśkiewicz**