



Lublin, 2011-02-28

RIO – I – 0038/6/11

UCHWAŁA
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu miasta Lublin wynikającej
z planowanych i zaciągniętych zobowiązań

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- | | |
|-------------------|-------------------|
| - Alina Smagała | - przewodnicząca, |
| - Urszula Tkaczuk | - członek, |
| - Wojciech Janek | - członek, |

po analizie uchwały Nr 26/V/2011 Rady Miasta Lublin z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały Nr 25/V/2011 Rady Miasta Lublin z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2011 – na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) – uchwala:

- **Opiniuje się pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu miasta Lublin wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.**

UZASADNIENIE

Uchwała budżetowa miasta Lublin i uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (podjęte 27 stycznia 2011 r.) wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 3 lutego 2011 r.

Z dokumentów tych wynika, że zadłużenie ogółem miasta Lublin na koniec 2010 r. wynosiło 677.670.165,03 zł, natomiast ze złożonego do Izby sprawozdania Rb-Z wynika również, że zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na zadania finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z udziałem niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA wynosiło 99.832.032,30 zł.

W 2011 r. zaplanowano zaciągnięcie pożyczek i kredytów w wysokości 168.352.935 zł, a także spłatę rat kredytów i pożyczek w wysokości 69.050.000 zł. W latach 2012 – 2018 założono pozyskanie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu oraz rozchodów (w latach 2012 i 2013), a w latach 2014 -- 2018 na finansowanie rozchodów.

Na koniec ostatniego roku objętego wieloletnią prognozą finansową (2019 r.) miasto ma posiadać zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 683.073.000 zł, które to zadłużenie ma być spłacone do roku 2035.

Oceniając prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Skład Orzekający ocenił, czy w okresie w którym zobowiązania te będą spłacane (do 2035 roku) miasto nie przekroczy dopuszczalnych prawem granic wielkości zadłużenia lub kwot wydatkowanych na jego obsługę.

W latach 2011 – 2013 obowiązują w tym zakresie przepisy art. 169 – 171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), które zachowały moc do 31 grudnia 2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 169 tej ustawy łączna kwota przeznaczona na obsługę zadłużenia – a więc suma przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok dochodów budżetu. W przypadku gdy relacja państwowego długu publicznego do produktu krajowego brutto przekroczy 55%, dopuszczalny wskaźnik obsługi zadłużenia zmniejsza się do 12%. Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także do poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem tych środków.

Na obsługę zadłużenia limitowanego przepisem art. 169 miasto Lublin przeznaczyć ma w 2011 r. 7,39% planowanych dochodów, w 2012 r. – 8,75% i w 2013 r. – 9,04% planowanych dochodów. **Planowane w budżecie i prognozowane w wieloletniej prognozie finansowej kwoty na obsługę zadłużenia mieszczą się w limicie wyznaczonym przepisem art. 169 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.**

Zgodnie z art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć na koniec kwartału 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów ogółem. Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – do czasu zakończenia programu, projektu lub zadania realizowanych z tych środków oraz otrzymania refundacji dokonanych wydatków.

Według danych określonych w wieloletniej prognozie finansowej na koniec 2011 r. łączna kwota długu stanowić ma 55,49% dochodów ogółem, na konie 2012 r. – 55,44% a na koniec 2013 r. – 57,66%.

Określona w wieloletniej prognozie finansowej miasta Lublin łączna kwota długu w latach 2011 – 2013 mieści się w limicie wyznaczonym przepisem art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.

Zgodnie z art. 121 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych z 2009 r. postanowienia art. 243 – 244 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. mają po raz pierwszy zastosowanie do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014. Przepisy te stanowią, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym relacja łącznej kwoty przeznaczanej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Do łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych dodaje się, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym, zobowiązania związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego, w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej zaciągniętym przez związek kredytem, pożyczką lub emisją obligacji albo w wysokości proporcjonalnej do udziału jednostki samorządu terytorialnego we wpłatach na rzecz związku. Nie dodaje się zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, na które jednostka udzieliła gwarancji i poręczeń. Ograniczeń kwot, które mogą być przeznaczone na obsługę zadłużenia nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z tych środków – w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Według danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej miasta Lublin w żadnym roku w okresie od 2014 do 2035 relacja obsługi zadłużenia do dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej, określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.

Wzrost dochodów bieżących w 2012 r. zaplanowano o 7,7 % w stosunku do roku poprzedniego, w 2013 r. o 5,1 %, w 2014 r. o 2,6 %, w 2015 r. o 2,3%, w 2016 r. o 2 %, w 2017 r. o 2,4 %, w 2018 r. o 2,7 %, w 2019 r. o 3,3 %, w 2020 r. o 2,9 % a w 2021 r. o 3 %; w pozostałych latach prognozy (2022 - 2035) przyjęto utrzymanie dochodów bieżących na tym samym poziomie. Zdecydowanej konsekwencji w działaniach oszczędnościowych

wymagać będzie obniżenie wydatków bieżących w 2011 r. o 1,1 % w stosunku do roku 2010 oraz utrzymanie ich wzrostu w latach 2012 –2016 na poziomie nie wyższym niż 1 %, a w latach 2017 – 2020 na poziomie nieprzekraczającym 2,7 % w stosunku do roku poprzedniego. W załączonych do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wyjaśnieniach (przyjętych przez Radę Miasta) wskazane zostały działania mające na celu utrzymanie równowagi budżetowej. Z danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że spłata długu sfinansowana zostanie w części z przychodów (do 2018 r.) oraz z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Określone w wieloletniej prognozie finansowej kwoty, które mają być przeznaczone na obsługę zadłużenia mieszczą się w limicie wyznaczonym przepisami art. 243 – 244 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. opinia niniejsza jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

Od niniejszej uchwały przysługuje* odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymuje:

Rada Miasta Lublin
Plac Władysława Łokietka 1
20 - 950 Lublin

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Alina Smagała