

Lublin, 23 grudnia 2021 r.

RIO – I – 0031/56/21

UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie opinii o możliwości wykupu przez miasto Lublin obligacji komunalnych

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- Renata Giryluk - przewodnicząca,
- Joanna Janik - członek,
- Dorota Cichoń - członek,

po rozpatrzeniu wniosku z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez miasto Lublin obligacji komunalnych w kwocie 100.000.000 zł

- opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez miasto Lublin planowanego do zaciągnięcia zadłużenia z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 100.000.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w 2021 roku.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie został upoważniony – przepisami ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – do wydawania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wniosek o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu przez miasto Lublin obligacji komunalnych w kwocie 100.000.000 zł (BK-WP-I.3022.5.2021), podpisany z upoważnienia Prezydenta Miasta Lublin przez p. Mirosławę Puton - dyrektora Wydziału Budżetu i Księgowości, został przesłany elektronicznie do Izby 21 grudnia 2021 r.

Oceniając wniosek Skład Orzekający wziął pod uwagę informacje zawarte w uchwałach Rady Miasta Lublin podjętych na sesji w dniu 16 grudnia 2021 r.: Nr 1065/XXXIV/2021 w sprawie zmiany uchwały budżetowej miasta Lublin na 2021 rok, Nr 1066/XXXIV/2021 zmieniającej uchwałę Nr 762/XXIV/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Lublin oraz Nr 1067/XXXIV/2021 zmieniającej uchwałę Nr 838/XXVI/2021 z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych gminy Lublin oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, a także materiały załączone do wniosku o wydanie opinii. Skład Orzekający korzystał także z danych

zawartych w kwartalnych sprawozdaniach z wykonania budżetu miasta Lublin za 2020 i 2021 rok.

Zgodnie z postanowieniami uchwały Nr 838/XXVI/2021 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu (zmienionej uchwałą Nr 1067/XXXIV/2021) w 2021 roku zostaną wyemitowane obligacje na łączną kwotę 240.000.000 zł, a celem ich emisji jest pozyskanie środków pieniężnych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w roku 2021 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji (§ 1 i § 2 uchwały). Obligacje zostaną wyemitowane w trzech seriach (A21, B21 i C21), a ich wykup planowany jest w latach 2022-2036 (§ 3 uchwały), co znajduje odzwierciedlenie w danych wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej.

Emisja obligacji komunalnych w 2021 roku w kwocie 240.000.000 zł objęta jest limitem zaciąganych zobowiązań ustalonym przez Radę Miasta w § 9 ust. 1 uchwały budżetowej na 2021 rok.

17 marca 2021 r. Skład Orzekający RIO wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu przez miasto Lublin obligacji komunalnych w kwocie 140.000.000 zł (RIO-I-0031/8/21), natomiast niniejsza opinia - zgodnie z wnioskiem - dotyczy możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia zadłużenia z tytułu emisji obligacji serii C21, o wartości 100.000.000 zł, przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w roku 2021, a ich wykup planowany jest w latach 2027-2036.

W uchwale Nr 1065/XXXIV/2021 Rady Miasta Lublin z 16 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej miasta na 2021 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 2.810.251.136,79 zł i wydatki w wysokości 3.028.972.476,72 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 218.721.339,93 zł. Z załącznika Nr 3 do tej uchwały wynika, że emisja obligacji, których dotyczy opinia, mieści się w przychodach zaplanowanych w budżecie miasta - w roku 2021 założono pozyskanie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w łącznej kwocie 343.114.335,74 zł, w tym obligacji komunalnych w kwocie 240.000.000 zł. W 2021 roku zaplanowano rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 126.821.461,09 zł oraz spłatę zobowiązań określonych w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych w kwocie 17.074.644 zł.

Oceniając możliwość wykupu opiniowanych obligacji Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonymi kwartalnymi sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) i ustalił, że na dzień 31 grudnia 2020 r. miasto posiadało do spłaty zobowiązania w kwocie 1.651.161.764,91 zł (stanowiące 68,84% wykonanych dochodów). Z danych wynikających ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. wynika, że miasto posiadało do spłaty zobowiązania w kwocie 1.745.625.536,45 zł.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zadłużenie miasta, uwzględniające zaciągnięcie zaplanowanych pożyczek i

kredytów oraz emisję obligacji, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań wynieść ma na koniec 2021 roku 1.850.379.995,56 zł (co stanowi 65,84% planowanych dochodów). W 2022 roku, oprócz spłat już zaciągniętego zadłużenia (120.043.482,09 zł), zaplanowano także przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na kwotę 156.713.555,26 zł. Dług na koniec 2022 roku wynieść ma 1.869.975.424,73 zł. W roku 2023 zaplanowano przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych na kwotę 74.000.000 zł, a spłatę zobowiązań w kwocie 133.279.011,44 zł; dług na koniec 2023 roku wynieść ma 1.793.621.769,29 zł. Poczynając od 2024 roku miasto nie planuje zaciągania nowego długu, tylko spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Na koniec 2045 roku dług ma zostać spłacony w całości.

Biorąc pod uwagę dane wynikające z przedstawionych wyżej dokumentów, o ile nie wystąpią zdarzenia, których nie uwzględniono na etapie ich opracowywania, Skład Orzekający stwierdził, że zarówno w latach 2021-2036, tj. w okresie emisji i wykupu opiniowanych obligacji, jak i w całym okresie objętym wieloletnią prognozą finansową (2021-2045), miasto nie przekroczy dopuszczalnych prawem wskaźników spłat zaciągniętych zobowiązań określonych przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), także po uwzględnieniu zmian wprowadzonych innymi aktualnie obowiązującymi ustawami.

Uwzględniając dostępne na dzień wydania opinii dane dające podstawę do uznania istnienia realnych przesłanek terminowej spłaty planowanego do zaciągnięcia zadłużenia z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 100.000.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w 2021 roku postanowiono jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Renata Gryluk

Otrzymuje:

Pan Krzysztof Żuk

Prezydent Miasta Lublin

Plac Króla Władysława Łokietka 1

20-109 Lublin