

BK&T *BK&P*

Lublin, 9 stycznia 2020 r.

RIO – I – 0038/5/20

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, |
| - Joanna Janik | - | członek, |
| - Urszula Tkaczuk | - | członek, |

po analizie uchwał Rady Miasta Lublin z dnia 19 grudnia 2019 r.: Nr 481/XII/2019 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz Nr 480/XII/2019 w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok – na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137):

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

UZASADNIENIE

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwała budżetowa, podjęte 19 grudnia 2019 r., wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 24 grudnia 2019 r., natomiast w formie elektronicznej wieloletnia prognoza finansowa przesłana została 27 grudnia 2019 r.

Z analizy wieloletniej prognozy finansowej obejmującej lata 2020-2045 wynika, że na koniec 2019 r. zadłużenie miasta wyniesie 1.547.804.746,47 zł (w tym dług w kwocie 26.395.877,47 zł spłacany wydatkami), a na koniec 2020 roku zadłużenie planowane jest w wysokości 1.628.043.120,91 zł (w tym dług w kwocie 68.298.570,00 zł spłacany wydatkami).

W roku 2020 miasto planuje wyemitować papiery wartościowe oraz zaciągnąć kredyty i pożyczki łącznie na kwotę 128.099.620,00 zł oraz dokonać spłaty zaciągniętego zadłużenia w wysokości 89.763.938,09 zł

W latach 2021 – 2022 zaplanowano zaciągnięcie kolejnego zadłużenia, łącznie na kwotę 163.000.000,00 zł, natomiast od roku 2023 założono wyłącznie spłatę zaciągniętego wcześniej długu, który ma być spłacony w całości na koniec 2045 roku.

Oceniając prawidłowość kwoty długu wynikającego z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Skład Orzekający dokonał analizy, czy w okresie, w którym zobowiązania te będą spłacane, gmina nie przekroczy dopuszczalnych prawem wskaźników spłat tych zobowiązań

określonych przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), także po zmianie brzmienia art. 243 wprowadzonego ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500).

Zgodnie z ww. przepisami organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że:

- dla lat 2020-2025 – w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na ich obsługę, wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na ich obsługę, spłat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego wraz z wydatkami bieżącymi na ich obsługę oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – do planowanych dochodów bieżących (pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące), przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących (pomniejszonych o dotacje i środki o charakterze bieżącym na zadania realizowane z udziałem środków z budżetu UE) powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (pomniejszonymi o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. oraz wydatki bieżące na zadania realizowane z udziałem środków z budżetu UE) do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- od roku 2026 – w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na ich obsługę, wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na ich obsługę, spłat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego wraz z wydatkami bieżącymi na ich obsługę oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – do planowanych dochodów bieżących (pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące), przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji różnicy między dochodami bieżącymi (pomniejszonymi o dotacje i środki o charakterze bieżącym na zadania realizowane z udziałem środków z budżetu UE) a wydatkami bieżącymi (pomniejszonymi o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r., wydatki bieżące na obsługę długu oraz wydatki bieżące na zadania realizowane z udziałem środków z budżetu UE) do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące.

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 wraz z należnymi odsetkami (z zastrzeżeniami zawartymi w ustawie), a także do następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet, środkami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w ustawie.

Wskazać należy również na postanowienia art. 243a ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi środków określonych w art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 483 i 2243), ani świadczeń emitenta należnych obligatariuszom uprawnionym

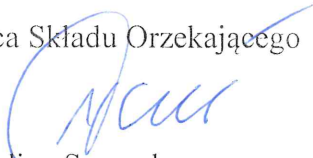
z obligacji przychodowych nie uwzględnia się przy ustalaniu ograniczeń zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 243.

Według danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej miasta Lublin, w latach 2020-2045 relacje określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaną zachowane, również po zmianie brzmienia tego przepisu obowiązującej od 2026 r. Określone w wieloletniej prognozie finansowej kwoty, które mają być przeznaczone na obsługę zadłużenia, mieszczą się w limicie wyznaczonym przepisami ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu miasta Lublin wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Alina Smagała

Otrzymuje:

Rada Miasta Lublin
Plac Króla Władysława Łokietka 1
20-109 Lublin