

Lublin, 17 marca 2021 r.

RIO – I – 0031/8/21

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 (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

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

po rozpatrzeniu wniosku z dnia 3 marca 2021 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez miasto Lublin obligacji komunalnych w kwocie 140.000.000 zł

- opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez miasto Lublin obligacji komunalnych w kwocie 140.000.000 zł emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w 2021 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań miasta z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji.

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.

Pismem z dnia 3 marca 2021 r. (BK-WP-I.3022.2.2021), podpisanym z upoważnienia Prezydenta Miasta Lublin przez p. Lucynę Sternik - skarbnika Miasta Lublin, które przesłane zostało elektronicznie do Izby 4 marca 2021 r., wystąpiono z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez miasto Lublin planowanego do zaciągnięcia zadłużenia z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 140.000.000 zł.

Oceniając wniosek Skład Orzekający wziął pod uwagę informacje zawarte w uchwałach Rady Miasta Lublin podjętych na sesji w dniu 25 lutego 2021 r. Nr 836/XXVI/2021 w sprawie zmiany uchwały budżetowej miasta Lublin na 2021 rok, Nr 837/XXVI/2021 zmieniającej uchwałę Nr 762/XXIV/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Lublin oraz Nr 838/XXVI/2021 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 sprawozdaniach z wykonania budżetu miasta Lublin za 2020 rok.

Zgodnie z postanowieniami § 1 i § 2 uchwały Nr 838/XXVI/2021 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu obligacje na łączną kwotę 140.000.000 zł zostaną wyemitowane w 2021 roku, 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. Obligacje zostaną wyemitowane w dwóch seriach (A21 i B21), a ich wykup planowany jest w latach 2022-2031 (§ 3 uchwały), co znajduje odzwierciedlenie w danych wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej.

Emisja obligacji komunalnych w 2021 roku w kwocie 140.000.000 zł objęta jest limitem zaciąganych zobowiązań ustalonym przez Radę Miasta w § 9 ust. 1 uchwały budżetowej na 2021 rok.

W uchwale Nr 836/XXVI/2021 Rady Miasta Lublin z 25 lutego 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej miasta na 2021 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 2.718.841.036,88 zł i wydatki w wysokości 2.838.024.611,82 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 119.183.574,94 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 243.934.981 zł, w tym obligacji komunalnych w kwocie 140.000.000 zł. W 2021 roku zaplanowano także rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 126.821.461,09 zł.

Budżet miasta Lublina za 2020 rok zamknął się deficytem w kwocie 88.830.391,81 zł, przy planowanym deficycie 87.802.414,14 zł. W 2020 roku zrealizowano dochody ogółem w wysokości 2.398.382.565,23 zł (93,73% planu), z tego: dochody bieżące 2.235.153.177,74 zł (95,12% planu), dochody majątkowe 163.229.387,49 zł (78,05% planu), wydatki ogółem w kwocie 2.487.212.957,04 zł (93,98% planu), z tego: wydatki bieżące 2.207.388.323,42 zł (96,08% planu), wydatki majątkowe 279.824.633,62 zł (80,10% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi wyniósł 27.764.854,32 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 52.377.233,77 zł. Przychody zwrotne zaciągnięto w kwocie 151.044.639 zł (95,54% planu), a rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zrealizowano w kwocie 89.590.313,09 zł (100% planu). Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2020 roku zadłużenie miasta wyniosło 1.651.161.764,91 zł i stanowiło 68,84% wykonanych dochodów.

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 wyniesie ma na koniec 2021 roku 1.751.200.640,82 zł (co stanowi 64,41% planowanych dochodów). W 2022 roku, oprócz spłat już zaciągniętego zadłużenia (120.168.482,09 zł), zaplanowano także przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na kwotę 160.150.000 zł. Dług na koniec 2022 roku wyniesie ma 1.774.107.514,73 zł. W roku 2023 zaplanowano przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych na

kwotę 20.000.000 zł, a spłatę zobowiązań w kwocie 133.296.623,44 zł; dług na koniec 2023 roku wynieść ma 1.643.736.247,29 zł. Począwszy 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 2021-2031, tj. w okresie emisji i wykupu opiniowanych obligacji, jak i w całym okresie objętym wieloletnią prognozą finansową, miasto nie przekroczy dopuszczalnych prawem wskaźników spłat zaciągniętych zobowiązań określonych przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), także po uwzględnieniu zmian wprowadzonych innymi aktualnie obowiązującymi ustawami.

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych. W latach 2019-2020 uzyskano nadwyżki operacyjne na poziomie odpowiednio: 94.448.507,14 zł i 27.764.854,32 zł. W roku 2021 zaplanowano 112.945.454,08 zł, natomiast w latach 2022-2045 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 182.685.928 zł do 220.000.000 zł.

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 140.000.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji 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 Giryłuk

Otrzymuje:

Pan Krzysztof Żuk

Prezydent Miasta Lublin

Plac Króla Władysława Łokietka 1

20-109 Lublin

