

Lublin, 30-04-2020 r.

RIO – I – 0031/15/20

## **UCHWAŁA**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Lublin.**

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 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.);

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- Urszula Tkaczuk - przewodnicząca,
- Dorota Cichoń - członek,
- Joanna Janik - członek,

po rozpatrzeniu wniosku z dnia 28 kwietnia 2020 roku o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Lublin kredytu w wysokości 50.000.000,00 zł:

- opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez miasto Lublin kredytu w wysokości 50.000.000,00 zł, planowanego do zaciągnięcia na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na pokrycie deficytu.

## **UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie został upoważniony – przepisami ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – do wydawania opinii o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki oraz o możliwości wykupu papierów wartościowych przez jednostki samorządu terytorialnego.

28 kwietnia 2020 roku do RIO w Lublinie wpłynął wniosek o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu przez Gminę Lublin.

Wydając opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę informacje zawarte w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020 – 2045, ustalonej uchwałą nr 576/XVII/2020 Rady Miasta Lublin z dnia 26 marca 2020 roku, zmieniającą uchwałą nr 481/XII/2019 Rady Miasta Lublin z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Lublin, a także materiały załączone do wniosku o wydanie opinii.

Zadłużenie miasta na koniec 2020 roku, uwzględniające zaciągnięcie opiniowanego kredytu oraz innych zobowiązań zaplanowanych w budżecie na 2020 rok, a także spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, wynieść ma

1.628.106.783,91 zł. W 2021 r. planuje się emisję obligacji przychodowych (49.000.000,00 zł), zaciągnięcie innych zobowiązań zwiększających kwotę długu (70.000.000,00 zł) oraz spłatę zobowiązań już zaciągniętych (113.888.763,09 zł). W 2022 roku zaplanowano zwiększenie długu jedynie o kwotę emisję obligacji przychodowych (44.000.000,00 zł). Przewidziano także spłatę długu wcześniej zaciągniętego (127.345.498,09 zł). Dług na koniec 2022 r. ma wynieść 1.549.872.522,73 zł. Od 2023 roku nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań, a jedynie spłatę już istniejącego zadłużenia. Spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych mają być dokonywane z nadwyżek budżetu osiągniętych w kolejnych latach. Na koniec 2045 roku dług ma zostać spłacony w całości.

Na podstawie analizy danych wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej miasta Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020 – 2045 (z materiałów załączonych do wniosku o wydanie opinii wynika, że w latach 2021 – 2030 ma nastąpić spłata opiniowanego kredytu) zachowana zostanie relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 (pomniejszone 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.

W przypadku emisji obligacji przychodowych, przy ustalaniu ograniczeń zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, nie uwzględnia się dochodów związanych z emisją obligacji przychodowych (tj. środków zgromadzonych na rachunku bankowym, przeznaczonym wyłącznie do gromadzenia przychodów z przedsięwzięcia i dokonywania wypłat na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy) ani świadczeń emitenta należnych obligatariuszom od emitenta obligacji w wykonaniu zobowiązań wynikających z obligacji przychodowych.

Mając powyższe na uwadze 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



Urszula Tkaczuk

**Otrzymuje:**

**Pan Krzysztof Żuk**

Prezydent Miasta Lublina

Plac Króla Władysława Łokietka 1

20 - 109 Lublin

