

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Lublinie

RIO – I – 0031/2/19



PA
14.02.2019
MPZ

Lublin, 11-02-2019 r.

UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Dęblin

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 2016 r., poz. 561) i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

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

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Miasta Dęblin z dnia 8 lutego 2019 roku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Miasto Dęblin obligacji komunalnych na kwotę 11.000.000 zł:

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Miasto Dęblin obligacji na kwotę 11.000.000 zł, które zostaną wyemitowane w roku 2019 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego związanego z wydatkami inwestycyjnymi oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 obligacji przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wniosek Burmistrza Miasta Dęblin w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji wpłynął do RIO w Lublinie 8 lutego 2019 roku. Wydając opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę informacje zawarte w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2019 – 2039, która została ustalona uchwałą Nr VI/21/2019 Rady Miasta Dęblin z dnia 23 stycznia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozie finansowej.

Zadłużenie Miasta, uwzględniające emisję opiniowanych obligacji (11.000.000 zł) oraz spłatę rat kredytów i pożyczek już zaciągniętych (1.295.000 zł) a także wykup wyemitowanych w latach poprzednich obligacji (1.300.000 zł), wyniesie ma na koniec 2019 roku 39.377.007,80 zł. Wykup obligacji nastąpi w latach 2023 – 2035. W całym okresie objętym wieloletnią prognozą finansową (a więc i w latach, w których będą wykupowane obligacje) zaplanowano zaciąganie nowych zobowiązań finansowych, które w latach 2020 - 2021 będą przeznaczone na pokrywanie planowanego deficytu budżetu i spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań, a od 2023 będą służyły tylko spłacie zobowiązań. Na koniec 2022 roku (co najmniej do tego roku konieczne jest sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej) dług ma wynieść 52.150.000 zł. Dług ten zostanie spłacony do końca 2039 roku, ale na

koniec tego roku Miasto Dęblin będzie nadal zadłużone na kwotę 28.700.000 zł. Na koniec ostatniego roku objętego wieloletnią prognozą finansową (2039 rok) zadłużenie nie będzie wynosiło zero, bo w okresie spłaty zadłużenia już zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia zaplanowano zaciąganie nowych długów – na co pozwala art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy danych wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Dęblin Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2019 – 2039 (a więc i w latach 2023-2035, w których będą wykupowane obligacje objęte wnioskiem) zachowana zostanie relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przeznaczonej 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 od papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) do planowanych 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 budżetu ogółem.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że w roku 2026 wskaźnik obsługi długu jest równy wskaźnikowi dopuszczalnemu, a w latach 2027 – 2033 oraz w roku 2037 wskaźnik obsługi długu dla poszczególnych lat z tego okresu różni się od wskaźnika dopuszczalnego o mniej niż 0,1 pp. Oznacza to, że nawet niewielkie zmiany mające wpływ na wskaźnik obsługi długu w tych latach mogą spowodować, że nie zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Tylko zachowanie relacji określonej w tym przepisie umożliwi gminie uchwalenie budżetu na kolejne lata oraz spłatę zaciągniętych i planowanych zobowiązań.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Urszula Tkaczuk

Otrzymuje (w dwóch egzemplarzach):

Burmistrz Miasta Dęblin

ul. Rynek 12

08-530 Dęblin