

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Lublinie

RIO – I – 0038/2/20



FN BRM
20/01/2020
Lublin, 15 stycznia 2020 r.

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Dęblin
wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- | | |
|--------------------|-------------------|
| - Mirosław Wydrych | - przewodniczący, |
| - Dorota Cichoń | - członek, |
| - Joanna Janik | - członek, |

wydaje opinię pozytywną o prawidłowości kwoty długu Miasta Dęblin wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie został upoważniony do wydawania m.in. opinii w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

Uchwała Nr XX/118/2019 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwała Nr XX/117/2019 w sprawie uchwały budżetowej na 2020 r. podjęte zostały przez Radę Miasta Dęblin w dniu 18 grudnia 2019 r. Uchwały te wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie odpowiednio w dniach 23 i 24 grudnia 2019 r.

Prognoza kwoty długu została ustalona na lata 2020-2040. Z analizy danych wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że na koniec 2019 roku zadłużenie miasta wynieść ma 38.600.000 zł. Zaciąganie kredytów i pożyczek oraz emisję papierów wartościowych, w tym na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tych tytułów, planuje się w całym okresie prognozy, z czego w latach 2020-23 odpowiednio w kwotach 14.000.000 zł, 2.550.000 zł, 2.500.000 zł i 1.850.000 zł. Do 2040 r. przewidziano spłatę zadłużenia wykazanego na koniec 2023 r. - tj. ostatniego roku wieloletniej prognozy finansowej.

Przedstawiona w wieloletniej prognozie finansowej planowana kwota długu powinna pozwolić na zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad przejściowych ustalonych w art. 9 ustawy 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 tymi przepisami organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że:

- w latach 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 na zadania realizowane z udziałem środków z budżetu UE oraz 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 1 stycznia 2019 r.) do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

- w roku 2026 i w latach następnych 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.

Do łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych dodaje się, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym, zobowiązania związku komunalnego współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego, w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej zaciągniętym przez związek kredytem, pożyczką lub emisją obligacji albo w wysokości proporcjonalnej do udziału jednostki samorządu terytorialnego we wpłatach na rzecz związku.


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 przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet, środkami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w ustawie.

Według danych określonych w wieloletniej prognozie finansowej miasta relacja obsługi zadłużenia do dochodów, obliczona zgodnie z wyżej opisanymi zasadami, jest zachowana w całym okresie prognozy. Umożliwi to miastu uchwalenie budżetu na kolejne lata oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań.

W tym stanie faktycznym i prawnym Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Dęblin, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

Od niniejszej uchwały przysługuje Radzie Miasta Dęblin prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Mirosław Wydrych

Otrzymuje:
Rada Miasta Dęblin
ul. Rynek 12
08-530 Dęblin