

**Uchwała nr V/42/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 21 kwietnia 2023 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu krajowego w wysokości 902.256.235 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2023 r. i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek**

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodniczący,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu krajowego w wysokości 902.256.235 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2023 r. i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

**Uzasadnienie**

Prezydent Wrocławia wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu krajowego w wysokości 902.256.235 zł z terminem zapadalności w 2041 r. (pismo z dnia 30 marca 2023 r. znak WFN.DPN.3022.2.2023).

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr LXII/1620/22 z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta na 2023 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr LXII/1621/22 z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta, ze zmianami,
- sprawozdań z realizacji budżetu Miasta za lata 2021 i 2022.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Miasto zrealizowało dochody w wysokości 6.147.436.139 zł (bieżące: 5.521.485.518 zł, majątkowe: 625.950.621 zł) i wydatki w wysokości 6.552.787.580 zł (bieżące: 5.329.420.260 zł, majątkowe: 1.223.367.319 zł); z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 192.065.257 zł (przy planowanym ujemnym w wysokości 638.351.133 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 405.351.441 zł (przy planowanym 622.322.358 zł), który sfinansowano przychodami z kredytów i nadwyżką niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu. Zadłużenie Miasta w roku budżetowym wzrosło o kwotę 74.235.316 zł i wyniosło 3.757.153.997 zł (61,1% wykonanych dochodów). W stosunku do 2021 r. odnotowano nieznaczny spadek dochodów ogółem o 0,7% przy wzroście dochodów majątkowych o 12,1% oraz wzrost wydatków ogółem o 9,0% przy wzroście wydatków majątkowych o 19,9%.

Dochody budżetu na 2023 rok (wg stanu na dzień 6 kwietnia br.) zaplanowano w wysokości 5.930.287.236 zł (bieżące: 5.331.499.986 zł, majątkowe: 598.787.250 zł), a wydatki zaplanowano w wysokości 6.755.447.992 zł (bieżące: 5.560.049.942 zł, majątkowe: 1.195.398.050 zł). Planowany deficyt budżetu w wysokości 825.160.756 zł i spłatę rat kredytów i pożyczek w wysokości 223.793.830 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek i kredytów w wysokości 1.022.256.235 zł (w tym wnioskowany w wysokości 902.256.235 zł) i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 26.698.351 zł. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach zakłada ujemny wynik

operacyjny (w wysokości - 228.549.956 zł) oraz zwiększenie obciążeń budżetu lat kolejnych spłatą zobowiązań z tytułu zwiększenia łącznej kwoty długu Miasta o 743.814.502 zł.

W uchwale budżetowej określono limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego na łączną kwotę 1.422.256.235 zł i upoważnienie dla Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań do wysokości ustalonego limitu.

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta (wg stanu na dzień 16 marca br.) zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2023–2044, zadłużenie Miasta na koniec 2023 r. określono w kwocie 4.500.968.499 zł (w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 496.610.315 zł), co stanowi 75,9% planowanych dochodów ogółem. Skład Orzekający Izby wydał pozytywne z uwagami opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 (w wysokości 815.000.000 zł) i o prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 4.538.318.983 zł) – uchwały SO nr V/4/2023 i nr V/5/2023 z dnia 11 stycznia 2023 r.).

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Miasta i załączonej do wniosku informacji szczegółowej spłatę zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanego kredytu zaplanowano w latach 2024–2041, w których dochody bieżące Miasta kształtować się będą na poziomie od 5.400 mln zł do 9.300 mln zł, a wydatki bieżące na poziomie od 5.400 mln zł do 8.500 mln zł, co umożliwi uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 56 mln zł do 960 mln zł rocznie i znaczne podwyższenie wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań z 6,80% (2027 r.) do 14,96% (2035 r.). Skład Orzekający zauważa, że w latach 2028–2041 nadwyżki operacyjne zaplanowano znacznie powyżej wielkości wykonanych w latach 2016–2022.

Planowane w 2023 r. spłaty rat pożyczek i kredytów (223.793.830 zł) i przypadające do spłaty inne zobowiązania finansowe zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (3.074.152 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (208.100.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 7,85% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 16,42% (z uwzględnieniem zmian przepisów wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – Dz.U. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.). W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach spłaty wnioskowanego kredytu (2024–2041) wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości kształtuje się w granicach 9,94%–2,29% planowanych dochodów i przy dopuszczalnym wskaźniku szacowanym na poziomie 14,96%–6,80% zapewni spełnienie warunku, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie zauważa się, że w latach 2027–2029 wskaźnik planowanych spłat osiąga wartość zbliżoną do wartości dopuszczalnej tj. odpowiednio: 6,37% przy 6,80%, 7,25% przy 7,79%, 7,21% przy 7,75%.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy horyzont czasowy spłaty zobowiązań Skład Orzekający wyraża pogląd, iż spłata kredytu będącego przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez Miasto ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Wrocławia na lata 2023–2044 (wg stanu na dzień 16 marca br.).

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Ewa Pudło