

Uchwała nr V/83/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 października 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu zagranicznego w wysokości 600.000.000 zł, wnioskowanego w trzech transzach — w 2023 r. 180.000.000 zł, w 2024 r. 300.000.000 zł, w 2025 r. 120.000.000 zł — na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w tych latach

Na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu zagranicznego w wysokości 600.000.000 zł, wnioskowanego w trzech transzach — w 2023 r. 180.000.000 zł, w 2024 r. 300.000.000 zł, w 2025 r. 120.000.000 zł — na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w tych latach.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Wrocławia wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu zagranicznego w wysokości 600.000.000 zł (uruchamianego w trzech transzach, w 2023 r. 180.000.000 zł, w 2024 r. 300.000.000 zł i w 2025 r. 120.000.000 zł) z terminem zapadalności w 2046 r. i 8-letnim okresem karencji (pismo z dnia 22 września 2023 r. znak WFN.DPN.3052.2.2023).

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. r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta, ze zmianami,
- sprawozdań z realizacji budżetu Miasta za lata 2021 i 2022 oraz III kw. 2023 roku.

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 (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 13 października br.) zaplanowano w wysokości 6.180.001.941 zł, w tym majątkowe 693.893.198 zł, a wydatki zaplanowano w wysokości 7.094.464.916 zł, w tym majątkowe 1.310.945.556 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 914.462.975 zł i rozchody budżetu w wysokości 243.793.830 zł (w tym spłata rat kredytów i pożyczek w wysokości 223.793.830 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek i kredytów w wysokości 1.028.776.041 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, w wysokości 129.480.764 zł. W uchwale

budżetowej określono limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego na łączną kwotę 2.028.776.041 zł i upoważnienie dla Prezydenta Miasta do zaciągnięcia zobowiązań do wysokości ustalonego limitu.

Z realizacji budżetu za III kw. 2023 r. Miasto uzyskało dochody w wysokości 4.815.196.668 zł, w tym majątkowe 408.887.367 zł (odpowiednio 78,2% i 58,9% planu), i wykonało wydatki w wysokości 4.905.594.400 zł, w tym majątkowe w wysokości 735.207.694 zł (odpowiednio 69,4% i 56,1% planu), oraz dokonało spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 128.330.546 zł (57,3% planu). Realizacja budżetu za ten okres sprawozdawczy łączyła się z zaciągnięciem kredytu w wysokości 120.000.000 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta (wg stanu na dzień 14 września br.) zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2023–2046, zadłużenie Miasta na koniec 2023 r. określono w kwocie 4.514.729.673 zł (co stanowi 82,3% planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego), co oznacza wzrost w stosunku do wykonania 2022 r. o 757.575.676 zł. W kolejnych latach dług Miasta będzie wzrastał do kwoty 5.065.115.736 zł (2026 r.), a od 2027 r. będzie ulegał sukcesywnemu zmniejszaniu. 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 roku.

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 u.f.p. (3.074.152 zł), wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (206.555.300 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 7,76% 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 u.f.p. wynoszącym 16,42%. W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach spłaty wnioskowanego kredytu (2031–2046) wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości kształtuje się poniżej 10,37% planowanych dochodów bieżących (2024 r.) i w żadnym z lat nie przekracza relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Jednocześnie zauważa się, że w latach 2026–2029 różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem obciążenia budżetu spłatą zadłużenia a wskaźnikiem planowanych spłat nie przekracza 1 punktu procentowego, co zwiększa ryzyko niezachowania ustawowych relacji w kolejnych latach w przypadku realizacji budżetu w tych latach poniżej wielkości planowanych (w zakresie wielkości wpływających na wskaźniki).

Skład Orzekający zauważa, że zachowanie przez Miasto ustawowych relacji umożliwiła dokonana (na dzień 14 września) zmiana wieloletniej prognozy finansowej polegająca m.in. na wydłużeniu w czasie terminu spłaty rat kredytów i pożyczek (z lat 2023–2041 na lata 2023–2046), przy czym 32% wartości spłaty wnioskowanego kredytu przypada na 5 ostatnich lat prognozy. Na spełnienie ustawowych relacji istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej. W 2023 r. zaplanowano deficyt operacyjny w wysokości 297 mln zł, w 2024 r. założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła 60 mln zł, a w kolejnych latach (2025–2046) będzie kształtować się na poziomie od 120 mln zł do 965 mln zł (przy wykonaniu w 2022 r. wyniku operacyjnego w kwocie 192 mln zł).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania (2046 r.) uznać należy możliwość zachowania przez Miasto Wrocław ustawowych relacji w przypadku uzyskiwania wyników realizacji budżetu w kwotach nie niższych niż przedstawione w wieloletniej prognozie finansowej Miasta na lata 2023–2046 (wg stanu na dzień 14 września br.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię jak w sentencji.

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