

Uchwała nr V/84/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 października 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław pożyczki krajowej w wysokości 156.000.000 zł, wnioskowanej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2023 r. i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek

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 Radzēja — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław pożyczki krajowej w wysokości 156.000.000 zł, wnioskowanej 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 pożyczki krajowej w wysokości 156.000.000 zł z terminem zapadalności w 2038 r. (pismo z dnia 22 września 2023 r. znak WFN.DPN.3052.3.2023).

W celu wydania 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 kredytów i pożyczek w wysokości 1.028.776.041 zł (w tym wnioskowanej w wysokości 156.000.000 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. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach zakłada ujemny wynik operacyjny (w wysokości - 297.410.618 zł) oraz zwiększenie obciążeń budżetu lat kolejnych spłatą zobowiązań z tytułu zwiększenia łącznej kwoty długu Miasta o 757.575.676 zł. W uchwale budżetowej

określono limit zobowiązań w 2023 r. zaliczanych do tytułu dłużnego na łączną kwotę 1.608.776.041 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 (w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 496.790.315 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. W kolejnych latach dług Miasta będzie wzrastał do kwoty 5.065.115.736 zł (2026 r.), a od 2027 r. będzie ulegał sukcesywnemu pomniejszeniu. 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 wnioskowanej pożyczki (2024–2038), wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości kształtuje się poniżej 10,37% planowanych dochodów i w żadnym z lat nie przekracza relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, 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 wypadku realizacji budżetu w 2023 r. i kolejnych latach poniżej planu (w zakresie wielkości wpływających na wskaźniki).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania (2038 r.) uznać należy możliwość zachowania przez Gminę 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