

**Uchwała nr V/93/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 1 grudnia 2023 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław pożyczki krajowej w wysokości 94.000.000 zł, wnioskowanej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2023 roku 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) w związku z 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 Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław pożyczki krajowej w wysokości 94.000.000 zł, wnioskowanej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2023 roku 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 94.000.000 zł z terminem zapadalności w 2038 r. (pismo z dnia 22 września 2023 r. znak WFN 3052.3.2023).

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 2022 r. oraz za III kw. 2023 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 roku 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 na koniec roku budżetowego wyniosło 3.757.153.997 zł.

Dochody budżetu na 2023 rok (wg stanu na dzień 23 listopada br.) zaplanowano w wysokości 6.261.181.543 zł, w tym majątkowe 587.020.506 zł, a wydatki zaplanowano w wysokości 7.215.843.485 zł, w tym majątkowe 1.294.193.454 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 954.661.942 zł i rozchody budżetu w wysokości 243.793.830 zł (w tym spłata rat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji w wysokości 223.793.830 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek i kredytów w wysokości 1.050.000.000 zł (w tym wnioskowanej w wysokości 94.000.000 zł) oraz środkami, o których mowa 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, w wysokości 148.455.772 zł. W uchwale budżetowej określono limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego na łączną kwotę 1.870.180.000 zł i upoważnienie dla Prezydenta Miasta do zaciągania 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 (57,3% planu) zł. 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 23 listopada br.) zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2023–2046, zadłużenie Miasta na koniec 2023 r. określono w kwocie 4.535.953.632 zł, w tym dług spłacany wydatkami 496.790.315 zł (co stanowi 80,12% 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 778.799.635 zł. W kolejnych latach dług Miasta wzrośnie do kwoty 5.034.543.804 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 r.).

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 (46.353.464 zł), stanowią 7,49% 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 roku spłaty wnioskowanej pożyczki (2038) wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości kształtuje się poniżej 10,48% 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).

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 23 listopada 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