

Uchwała nr V/20/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 21 grudnia 2023 r. nr LXXVI/1970/23 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta oraz nr LXXVI/1969/23 w sprawie budżetu Miasta na 2024 rok

Na podstawie 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. 230 ust. 4 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) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 21 grudnia 2023 r. nr LXXVI/1970/23 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta oraz nr LXXVI/1969/23 w sprawie budżetu Miasta na 2024 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 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.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia prawidłowość planowanej kwoty długu, a w szczególności poziom kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonych uchwałach Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 21 grudnia 2023 r. nr LXXVI/1970/23 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta oraz nr LXXVI/1969/23 w sprawie budżetu Miasta na 2024 rok, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2024–2046, co spełnia wymogi art. 227 ust. 1 i 2 u.f.p.
2. W każdym roku objętym prognozą określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p.
3. Ujęte w prognozie na 2024 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu oraz długu są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na rok 2024, co spełnia wymogi art. 229 u.f.p.
4. W 2024 r. planuje się zaciągnięcie kredytów na rynku krajowym w wysokości 409.305.678 zł oraz na rynku zagranicznym w wysokości 300.000.000 zł.
5. Dług Miasta na koniec 2024 r. wyniesie 4.690.280.351,26 zł (wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o 304.042.409,4 zł), w tym dług, którego planowana spłata dokona się z wydatków w kwocie 439.776.343,01 zł. Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wyniesie w 2024 r. 74,96 %, a w 2025 r. 77,13%.
6. W budżecie Miasta na 2024 rok zaplanowano wydatki zmniejszające dług w kwocie 57.013.971,76 zł.
7. Z danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta wynika, że planowana w 2024 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 9,08% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone

na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia wynoszącym 14,82%. W kolejnych latach wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p.

8. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2026–2030 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (odpowiednio: 5,79%, 5,85%, 6,22%, 6,33% i 6,61%), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Miasta (odpowiednio: 6,94%, 6,51%, 7,34%, 7,01% i 7,86%). Istotny wpływ na poziom dopuszczalnego wskaźnika w tym okresie ma tzw. wskaźnik jednoroczny planowany na III kw. 2023 r. na poziomie 6,46% (przewidywane wykonanie na poziomie 8,41%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025 i 2026 planuje się nadwyżkę operacyjną w kwotach odpowiednio 140 mln zł i 340 mln zł, natomiast w latach następnych założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokości od 539 mln zł (2027 r.) do 871 mln zł (2031 r.), w sytuacji wykonanych w okresie 2018–2022 na poziomie odpowiednio: 424 mln zł, 383 mln zł, 133 mln zł, 645 mln zł i 192 mln zł. Należy zauważyć, iż w 2023 r. prognozuje się wykonanie deficytu operacyjnego w wysokości 140 mln zł.

Zdaniem Składu Orzekającego realizacja budżetu w prognozowanych wielkościach obarczona jest dużym ryzykiem. Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Miasta. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Miasta, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Miasto powinno podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 4 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

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