

Uchwała nr V/50/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu zagranicznego w wysokości 600.000.000 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w latach 2021 i 2022

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Pudło — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu zagranicznego w wysokości 600.000.000 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w latach 2021 i 2022.

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 dwóch transzach, w 2021 r. 300.000.000 zł i w 2022 r. 300.000.000 zł) z terminem zapadalności w 2041 r. i 6-letnim okresem karencji (pismo z dnia 1 kwietnia 2021 r. znak WFN.DPN.3022.1.2021).

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr XXXII/816/20 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta na 2021 rok wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr XXXII/817/20 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta wraz ze zmianami,
- sprawozdań z realizacji budżetu Miasta Wrocław za lata 2019 i 2020 oraz I kw. 2021 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2020 r. Miasto Wrocław zrealizowało dochody w wysokości 5.175.360.708 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości 367.869.684 zł oraz wykonało wydatki w wysokości 5.432.109.133 zł, w tym majątkowe 757.789.248 zł; z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 133.171.139 zł (przy planowanym ujemnym w wysokości 144.394.314 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 256.748.425 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 576.005.161 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów i wydatków ogółem odpowiednio o 5,0% i 9,1%. Zadłużenie Miasta zwiększyło się o 557.147.315 zł i na koniec 2020 r. wyniosło 3.146.811.417 zł (60,8% dochodów).

W uchwale budżetowej Miasta na rok 2021 (wg stanu na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 5.458.605.968 zł, w tym majątkowe 373.584.858 zł, i wydatki w wysokości 6.007.441.628 zł, w tym majątkowe 1.172.084.011 zł; deficyt budżetu w wysokości 548.835.660 zł i przypadające w roku budżetowym spłaty rat kredytów i pożyczek (łącznie 253.091.798 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 774.661.564 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami

wykonywania budżetu w wysokości 27.265.894 zł. W uchwale budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na łączną kwotę 1.174.661.564 zł i upoważnienie dla Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości ustalonego limitu. Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2020 r. informują, że przy realizacji dochodów w wysokości 1.803.772.782 zł (27,9% planowanych) dokonano wydatków na kwotę 1.583.372.879 zł (22,1% planowanych) oraz spłat kredytów i pożyczek na kwotę 48.076.961 zł (17% planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta (wg stanu na dzień 25 marca br.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2021–2044, zadłużenie Miasta na koniec 2021 r. określono w wysokości 3.652.409.244 zł (66,9% planowanych dochodów), w 2022 r. w wysokości 4.074.399.771 zł (73,8% planowanych dochodów), w latach 2023–2026 wzrośnie do 4.199.270.985 zł, a począwszy od 2027 r. i w latach następnych będzie ulegać sukcesywnemu obniżeniu. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej (w wysokości 539.378.000 zł) oraz prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 3.866.752.229 zł) przedstawionej w wieloletniej prognozie finansowej Miasta (uchwały Składu Orzekającego nr V/6/2021 i nr V/7/2021 z dnia 18 stycznia 2021 r.)

Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową planowane w 2021 r. spłaty rat kredytów i pożyczek (253.091.798 zł) oraz spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego (16.740.880 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (70.000.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 7,34% 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 13,77% (z uwzględnieniem zmian 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 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.). W kolejnych latach, w tym w latach wykupu obligacji (2027–2041), wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2026–2029 relacja spłat, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Miasta. Podkreślić należy, że na zachowanie ustawowych relacji na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), dochodów ze sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń. W latach 2027–2041 założono uzyskiwanie nadwyżek w wysokości od 618 mln zł do 968 mln zł, przy planowanej w 2021 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 286 mln zł i wykonanych w latach 2018–2020 na poziomie odpowiednio: 424 mln zł, 383 mln zł i 133 mln zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązań z tytułu wnioskowanego kredytu nie spowoduje naruszenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydawania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Miasta w roku 2021 i w kolejnych latach budżetowych wynikające z rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

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 Rudko