

Uchwała nr V/93/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 sierpnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu w wysokości 524.661.564 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2021 roku i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek

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 Radziewa — członek,
- Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu w wysokości 524.661.564 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2021 roku i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Wrocławia wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu krajowego w wysokości 524.661.564 zł z terminem zapadalności w 2039 r. i 6-letnim okresem karencji (pismo z dnia 19 lipca 2021 r. znak WFN.DPN.3052/3/1/2021/DM).

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały nr XXXII/816/20 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta na 2021 rok ze zmianami,
 - uchwały nr XXXII/817/20 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta ze zmianami,
 - sprawozdań z realizacji budżetu Miasta Wrocław za lata 2019 i 2020 oraz II kwartał 2021 r.
1. W 2020 r. Miasto Wrocław zrealizowało dochody w wysokości 5.175.360.708 zł (101,7% planu), w tym dochody majątkowe w wysokości 367.869.684 zł (106,2% planu) i wykonało wydatki w wysokości 5.432.109.133 zł (95,9% planu), w tym majątkowe 757.789.248 zł (97,4% planu); z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 133.171.139 zł (przy planowanym ujemnym 144.394.314 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 256.748.425 zł (przy planowanym w wysokości 576.005.161 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów i wydatków ogółem odpowiednio o 5,0% i 9,1% (w tym majątkowych o 3,6%). Zadłużenie Miasta zwiększyło się o 557.147.315 zł i na koniec 2020 r. wyniosło 3.146.811.417 zł (60,8% dochodów).
 2. W uchwale budżetowej Miasta na rok 2021 (wg stanu na dzień 26 lipca br) określono dochody w wysokości 5.499.673.915 zł, w tym majątkowe 375.738.793 zł i wydatki w wysokości 6.098.509.575 zł, w tym majątkowe 1.181.670.465 zł; deficyt budżetu w wysokości 598.835.660 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 824.661.564 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych 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 1.224.661.564 zł i upoważnienie dla Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości ustalonego limitu.

3. Z realizacji budżetu za II kw. 2021 r. uzyskano dochody w wysokości 2.893.928.992 zł, w tym majątkowe 179.264.216 zł (odpowiednio 52,6% i 45,7% planu) i wykonano wydatki w wysokości 2.705.701.820 zł, w tym majątkowe w wysokości 326.340.176 zł (odpowiednio 44,7% i 27,3% planu) oraz dokonano spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 108.016.580 zł (42,7% planu).
4. W wieloletniej prognozie finansowej Miasta (wg stanu na dzień 26 lipca br), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2021–2044, zadłużenie Miasta na koniec 2021 r. określono w wysokości 3.821.309.244 zł (69,5% planowanych dochodów), w kolejnych dwóch latach wzroście do 4.320.895.187 zł (75,3% planowanych dochodów), a począwszy od 2024 r. i w latach następnych będzie ulegać sukcesywnemu obniżeniu. Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną 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.).
5. Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową planowane w 2021 r. spłaty rat kredytów i pożyczek (253.091.798 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (70.000.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 7,27% 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. poz. 1842 z późn. zm.). W kolejnych latach, w tym w latach spłaty wnioskowanego kredytu w wysokości 524.661.564 zł (2028–2039), 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 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 2028–2039 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokości powyżej 600 mln zł, przy wykonanych w latach 2017–2020 na poziomie odpowiednio: 359 mln zł, 424 mln zł, 383 mln zł i 133 mln zł oraz planowanej w 2021 r. w wysokości 207 mln zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania, 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 2021–2044 (wg stanu na dzień 26 lipca br). Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Gminy 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 Pudło