

Uchwała nr V/74/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 sierpnia 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu krajowego w wysokości 678.008.013 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2022 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 i z 2021 r. 1927) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Pudło — przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Maciej Gardas — członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu krajowego w wysokości 678.008.013 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2022 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 kredytu krajowego w wysokości 678.008.013 zł z terminem zapadalności w 2036 r. i 5-letnim okresem karencji (pismo z dnia 26 lipca 2022 r. znak WFN.DPN.3022.2.2022).

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr XLVII/1232/21 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta na 2022 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej Wrocławia nr XLVII/1233/21 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta, ze zmianami,
- sprawozdań z realizacji budżetu Miasta za lata 2020 i 2021 r. oraz II kw. 2022 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2021 roku Miasto zrealizowało dochody w wysokości 6.193.646.461 zł (bieżące: 5.635.221.158 zł, majątkowe: 558.425.303 zł) i wydatki w wysokości 6.010.342.069 zł (bieżące: 4.989.991.080 zł, majątkowe: 1.020.350.989 zł); z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 645.230.078 zł (przy planowanym 233.359.392 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 183.304.392 zł (przy planowanym deficycie 436.298.486 zł). Zadłużenie Miasta w roku budżetowym wzrosło o kwotę 536.107.264 zł i wyniosło 3.682.918.681 zł (w tym dług spłacany wydatkami 542.063.188 zł), co stanowiło 59,5% wykonanych dochodów. W stosunku do 2020 r. odnotowano wzrost dochodów ogółem o 19,7% (w tym wzrost dochodów majątkowych o 51,8%) i wzrost wydatków ogółem o 10,6% (w tym wydatków majątkowych o 34,6%).

Dochody budżetu na 2022 rok (wg stanu na dzień 20 lipca br.) zaplanowano w wysokości 5.709.293.573 zł (bieżące: 5.085.307.184 zł, majątkowe: 623.986.389 zł), a wydatki zaplanowano w wysokości 6.607.533.205 zł (bieżące: 5.156.862.565 zł, majątkowe: 1.450.670.640 zł). Planowany deficyt budżetu w wysokości 898.239.632 zł i spłatę rat kredytów i pożyczek w wysokości 237.695.261 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek i

kredytów w wysokości 978.008.013 zł (w tym wnioskowany w wysokości 678.008.013 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 67.317.406 zł oraz wolnych środków w wysokości 90.609.474 zł. W uchwale budżetowej określono limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego na łączną kwotę 1.535.340.998 zł i upoważnienie dla Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań do wysokości ustalonego limitu. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać wzrost zadłużenia o kwotę 751.869.398 zł do kwoty 4.434.788.079 zł (w tym dług spłacany wydatkami 553.406.681 zł). Skład Orzekający Izby wydał pozytywne opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 w wysokości 837.100.000 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 4.502.471.159 zł (uchwały SO nr V/11/2022 i nr V/12/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r.).

Sprawozdania z wykonania budżetu za II kw. 2022 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 3.219.950.545 zł, w tym majątkowych w wysokości 322.627.229 zł (odpowiednio 57,8% i 63,4% planu) i wydatków w wysokości 3.008.969.405 zł, w tym majątkowych w wysokości 403.390.933 zł (odpowiednio 46,8% i 30,0% planu) oraz spłat kredytów i pożyczek w wysokości 95.135.203 zł (40,0% planu).

W wieloletniej prognozie finansowej i w załączonej do wniosku informacji szczegółowej spłatę zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanego kredytu zaplanowano w latach 2028–2036, w których dochody bieżące Miasta kształtować się będą na poziomie od 6.100 mln zł do 7.500 mln zł, a wydatki bieżące na poziomie od 5.200 mln zł do 6.500 mln zł, co pozwoli na uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie powyżej 800 mln zł rocznie i podwyższenie wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań z 10,7% (2028 r.) do powyżej 16%. Skład Orzekający zauważa, że w latach spłaty wnioskowanego kredytu nadwyżki operacyjne zaplanowano znacznie powyżej wielkości wykonanych w latach 2015–2021 (średnio na poziomie 346 mln zł).

Planowane w 2022 r. spłaty rat pożyczek i kredytów (237.695.261 zł) i przypadające do spłaty inne zobowiązania finansowe zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (1.785.535 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (106.154.465 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 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 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 16,20% (z uwzględnieniem zmian przepisów 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 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.). W latach spłaty zobowiązania (2028–2036) będącego przedmiotem wniosku o wydanie opinii, 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 planowany w 2022 r. deficyt operacyjny (różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) na poziomie 71,6 mln zł powoduje obniżenie zdolności spłaty w kolejnych latach (do 8,85% w 2026 r.), a planowana restrukturyzacja wydatków bieżących zapowiada możliwość utrzymania ustawowych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w wielkościach nie niższych niż przedstawione w wieloletniej prognozie finansowej Miasta na lata 2022–2044.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązań z tytułu wnioskowanego kredytu nie będzie stanowić zagrożenia niezachowania przez Miasto Wrocław 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 Miasta (wg stanu na dzień 14 lipca 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 Budło