

Uchwała nr V/95/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu określonego w projekcie uchwały
budżetowej Wrocławia 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. 246 ust. 1 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 Radziej — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu określonego w projekcie uchwały budżetowej Wrocławia na 2024 rok.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

II. Na podstawie przedłożonego w dniu 15 listopada 2023 r. projektu uchwały budżetowej Miasta na 2024 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 6.721.000.000,45 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 7.036.000.000,45 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 315.000.000 zł,
- przychody ogółem w kwocie 647.807.749 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 332.807.749 zł.

W 2024 r. planuje się deficyt budżetu w wysokości 315.000.000 zł, w tym wynik bieżący (nadwyżka operacyjna) w wysokości 149.430.000,00 zł, wynik majątkowy (deficyt majątkowy) w wysokości 464.430.000,00 zł.

W § 2 ust. 1 projektu uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek (312.500.000 zł) oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w odrębnych ustawach (2.500.000 zł).

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 89 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 u.f.p.

W 2024 r. planuje się zaciągnięcie kredytów na rynku krajowym w wysokości 325.307.749 zł oraz na rynku zagranicznym w wysokości 300.000.000 zł.

Splata zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych w łącznej kwocie 332.807.749 zł, nastąpi z przychodów z kredytów i pożyczek z banku w wysokości 312.807.749 zł oraz spłaty udzielonej pożyczki w wysokości 20.000.000 zł.

Dług Miasta na koniec 2024 r. wyniesie 4.606.882.423,45 zł (wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o 220.044.480,44 zł), w tym dług, którego planowana spłata dokona się z wydatków w kwocie 439.776.343,01 zł.

W budżecie Miasta na 2024 rok zaplanowano wydatki zmniejszające dług w kwocie 57.013.972,00 zł.

Zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024–2046 planowana w 2024 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 9,10% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, wynoszącym 15,10%. 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.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2026–2030 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (odpowiednio: 5,71%, 5,76%, 6,12%, 6,24% i 6,42%), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Miasta (odpowiednio: 6,98%, 6,56%, 7,45%, 7,16% i 8,03%). Istotny wpływ na poziom dopuszczalnego wskaźnika w tym okresie ma tzw. wskaźnik jednoroczny planowany na III. kw. 2023 na poziomie 6,46% (przewidywane wykonanie na poziomie 8,37%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy 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 162 mln zł i 361 mln zł, natomiast w latach następnych założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokości od 561 mln zł (2027 r.) do 895 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 196 mln zł.

W § 7 projektu uchwały budżetowej prawidłowo określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych w 2024 r. nowych kredytów i pożyczek.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 przychodami z tytułu kredytów i pożyczek nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile będą zrealizowane prognozowane wielkości budżetowe.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 246 ust. 2 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