

Uchwała nr V/19/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej Wrocławia nr LXXVI/1969/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. 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. 246 ust. 3 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 możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej Wrocławia nr LXXVI/1969/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta na 2024 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 3 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 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.

Na podstawie danych zawartych w uchwale Rady Miejskiej Wrocławia nr LXXVI/1969/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta na 2024 rok, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 6.777.562.235,94 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 7.202.062.235,94 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 424.500.000,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 757.307.749,00 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 332.807.749 zł.

W 2024 r. planuje się deficyt budżetu w wysokości 424.500.000,00 zł, w tym wynik bieżący (nadwyżka operacyjna) w wysokości 143.999.515,00 zł, wynik majątkowy (deficyt majątkowy) w wysokości 568.499.515,00 zł.

W § 2 ust. 1 uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek (395.897.929 zł), 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 (20.152.059 zł) oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego (8.450.012 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 409.305.678 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 313.407.741 zł oraz spłaty udzielonej pożyczki w wysokości 19.400.000 zł.

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.

W budżecie Miasta na 2024 rok zaplanowano wydatki zmniejszające dług w kwocie 57.013.971,76 zł.

Łącznie z uchwałą budżetową na 2024 rok przedłożono uchwałę Rady Miejskiej Wrocławia nr XXVI/1970/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta (zwaną WPF). Z danych zawartych w WPF 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.

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 kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w WPF, 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, oraz przewidywanym wykonaniu w 2023 r. deficytu operacyjnego w wysokości 140 mln zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w uchwale 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