

Uchwała nr V/110/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Wrocławia projekcie uchwały budżetowej
Miasta na 2025 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Prezydenta Wrocławia projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2025 rok.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta na 2025 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 7.662.000 000 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 7.268.400.000 zł i dochody majątkowe w kwocie 393.600.000 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 8.228.000.000 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 7.075.900.000 zł i wydatki majątkowe w kwocie 1.152.100.000 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 566.000.000 zł,
- przychody ogółem w kwocie 1.019.410.651 zł, z tego z tytułu: zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 708.620.583 zł, zaciągniętych kredytów na rynku zagranicznym w wysokości 300.000.000 zł, 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 w wysokości 10.790.068 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 453.410.651 zł, z tego spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 342.775.391 zł, wykup obligacji komunalnych w wysokości 12.000.000 zł oraz spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w wysokości 98.635.260 zł.

W 2025 r. planuje się deficyt budżetu w wysokości 566.000.000 zł, w tym wynik bieżący (nadwyżka operacyjna) w wysokości 192.500.000 zł oraz wynik majątkowy (deficyt majątkowy) w wysokości 758.500.000 zł.

W § 2 ust. 1 projektu uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek (555.209.932 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 (10.790.068 zł).

W 2025 r. planuje się spłatę zobowiązań z tytułu otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 342.775.391 zł, wykupu obligacji komunalnych w wysokości 12.000.000 zł oraz spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w wysokości 98.635.260 zł

Zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej dług Miasta na koniec 2025 r. wyniesie 5.102.861.295,15 zł (wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o 478.965.643,88 zł), w tym dług, którego planowana spłata dokona się z wydatków w kwocie 382.587.030,25 zł. W kolejnych latach prognozuje się dalsze zaciąganie zobowiązań zwrotnych m.in. na finansowanie prognozowanego deficytu (w 2027 r. dług wyniesie 5.256.343.847,60 zł). Począwszy od 2028 r. prognozuje się stopniowe zmniejszanie kwoty zadłużenia.

Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi 71,34% (2025 r.).

Planowana w 2025 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 9,68% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, wynoszącym 13,83% (z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 14,03%). 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.

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 2026 i 2027 planuje się nadwyżkę operacyjną w kwotach odpowiednio 302 mln zł i 497 mln zł, natomiast w latach następnych założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokości od 700 mln zł (2028 r.) do 1.113 mln zł (2046 r.), w sytuacji wykonanych w okresie 2021–2023 na poziomie odpowiednio: 645 mln zł, 192 mln zł, 25 mln zł i przewidywanym w 2024 r. na poziomie 108 mln zł.

Suma zaplanowanych w budżecie rezerw mieści się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 i 3 u.f.p.

Zgodnie z wymogami art. 214 i art. 223 ust. 1 u.f.p. w projekcie określone zostały plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych.

Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Prezydent jest obowiązany przedstawić Radzie Miejskiej przed uchwaleniem budżetu.

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