

Uchwała nr V/28/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu w wysokości 341.906.537 zł, wnioskowanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2019 roku i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych

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 2016 r. poz. 561 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Pudło — przewodnicząca,
- Joanna Radziej — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu w wysokości 341.906.537 zł, wnioskowanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2019 roku i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały nr III/27/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Miasta na 2019 rok wraz ze zmianami,
- uchwały nr III/28/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta,
- sprawozdań z realizacji budżetu Miasta Wrocław za lata 2017 i 2018,
- wniosku Prezydenta Wrocławia w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu krajowego w wysokości 341.906.537 zł, termin zapadalności 2033 rok (pismo z dnia 11 marca 2019 r. znak: WFN.ZPF.3022.1.2019).

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

1. W 2018 r. Miasto Wrocław zrealizowało dochody w wysokości 4.456.648.392 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości 330.495.958 zł i wykonało wydatki w wysokości 4.566.358.938 zł, w tym majątkowe 864.284.037 zł; z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 424.077.533 zł (przy planowanym 319.729.950 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 109.710.546 zł (przy planowanym w wysokości 223.500.000 zł), w którego finansowanie włączono środki pochodzące z zaciągnięcia kredytów i pożyczek (w wysokości 358.297.975 zł), co przy dokonaniu spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz obligacji (w wysokości 235.007.838 zł) skutkowało obniżeniem łącznej kwoty długu (o 134.808.664 zł) do kwoty 2.538.737.066 zł (57% wykonanych dochodów) na koniec roku. W stosunku do 2017 r. odnotowano wzrost dochodów ogółem o 7,8% (w tym wzrost dochodów majątkowych o 8,8%) i wzrost wydatków ogółem o 10,7%, w tym wydatków majątkowych o 32,3%.
2. W uchwale budżetowej Miasta na rok 2019 (wg stanu na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 4.511.224.084 zł, w tym majątkowe 337.942.147 zł i wydatki w wysokości

- 4.741.224.084 zł, w tym majątkowe 931.806.955 zł; deficyt budżetu w wysokości 230.000.000 zł i przypadające w roku budżetowym spłaty rat kredytów i pożyczek, łącznie w wysokości 216.906.537 zł, określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 441.906.537 zł (w tym wnioskowany w wysokości 341.906.537 zł) oraz ze spłaty pożyczki udzielonej z budżetu Miasta w wysokości 5.000.000 zł.
3. W uchwale budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych w 2019 r. kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, na łączną kwotę 842.906.537 zł i upoważnienie dla Prezydenta Miasta do zaciągania tych zobowiązań do wysokości ustalonego limitu. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach oznaczać będzie wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 2.767.844.033 zł na koniec 2019 r. (w tym dług spłacany wydatkami 19.669.044 zł). Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w wieloletniej prognozie finansowej Miasta oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej (uchwały SO nr V/2/2019 i nr V/3/2019 z dnia 10 stycznia 2019 r.).
 4. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Miasta na lata 2019–2043 (stan na dzień wydania opinii) w latach spłaty wnioskowanego kredytu (2025–2033), dochody bieżące kształtować się będą na poziomie do 6 mld zł, a wydatki bieżące na poziomie do 5,3 mld zł, co wskazuje na możliwość uzyskiwania w każdym z lat nadwyżek operacyjnych na poziomie powyżej 540 mln zł, a tym samym zapowiada utrzymanie wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań na wysokim poziomie. Skład Orzekający zauważa, że we wszystkich latach spłaty wnioskowanego kredytu przewidziano konieczność zaciągania nowych kredytów (powyżej 400 mln zł rocznie) na finansowanie spłat zobowiązań zapadających w tych latach.
 5. Planowane w 2019 r. spłaty rat pożyczek i kredytów (216.906.537 zł) powiększone o należne odsetki (81.657.170 zł) stanowią 6,45% planowanych dochodów (przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń). Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że w latach spłaty wnioskowanego kredytu relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z odsetkami nie będzie przekraczać 12,2% planowanych dochodów (2030 r.) i w żadnym z lat nie będzie przekraczać wskaźnika dopuszczalnych spłat, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (z uwzględnieniem przepisów dotyczących 2019 r.). Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań przez Miasto Wrocław obliczony z realizacji budżetu w latach 2016-2018 wynosi 13,45% planowanych dochodów, a jego podwyższenie zapewniła realizacja budżetu w latach 2017 i 2018, w których wskaźnik jednoroczny wyniósł odpowiednio 13,89 i 13,91% wykonanych dochodów. Według wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wskaźnik jednoroczny w 2019 r. wyniesie 11,20% a w trzech kolejnych latach kształtować się będzie na poziomie od 10,78 do 11,52% planowanych dochodów, co stanowi zapowiedź planowanego obniżenia wskaźnika dopuszczalnych spłat średnio 2 pkt proc. w latach 2021-2024.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązań z tytułu wnioskowanego kredytu, pomimo odległego terminu jego zapadalności, nie będzie stanowić nadmiernego obciążenia budżetu Miasta w kolejnych latach. Wstępna analiza kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych ustalonej na lata 2020-2025 oraz na rok 2026 i kolejne lata, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500) wskazuje spełnienie ustawowych wymogów spłaty zobowiązań przez Miasto Wrocław.

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