

Uchwała nr V/76/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 lipca 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu w wysokości 302.602.941 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2020 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 2/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Pudło — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu w wysokości 302.602.941 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2020 roku i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych

oraz uchyla uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr V/72/2020 z dnia 6 lipca 2020 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu w wysokości 302.602.941 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2020 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 XVII/465/19 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Miasta na 2020 rok wraz ze zmianami,
- uchwały nr XVII/466/19 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta wraz ze zmianami,
- sprawozdań z realizacji budżetu Miasta Wrocław za lata 2018 i 2019 oraz I kw. 2020 r.,
- wniosku Prezydenta Wrocławia w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu krajowego w wysokości 302.602.941 zł z terminem zapadalności w 2034 r. (pismo z dnia 3 czerwca 2020 r. - WFN-ZPF.3022.3.2020)

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

1. W 2019 r. Miasto Wrocław zrealizowało dochody w wysokości 4.928.475.533 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości 295.898.959 zł i wykonało wydatki w wysokości 4.980.980.478 zł, w tym majątkowe 731.607.788 zł; z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 383.203.884 zł (przy planowanym 215.734.428 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 52.504.945 zł (przy planowanym w wysokości 259.577.259 zł). Zrealizowane dochody były o 10,6% wyższe od wykonanych w 2018 r., a wydatki o 9,1% wyższe, co przy włączeniu wolnych środków w finansowanie przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek oraz zaciągniętych kredytach i pożyczkach (296.087.900 zł) pozwoliło na obniżenie

zadłużenia Miasta (o kwotę 50.927.036 zł) do kwoty 2.589.664.102 zł (52,5% dochodów) na koniec 2019 r.

2. W uchwale budżetowej Miasta na rok 2020 (wg stanu na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 5.364.355.562 zł, w tym majątkowe 349.766.651 zł i wydatki w wysokości 5.746.359.877 zł, w tym majątkowe 910.493.843 zł; deficyt budżetu w wysokości 382.004.315 zł i przypadające w roku budżetowym spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 222.757.826 zł), postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 602.602.941 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 2.159.200 zł. W uchwale budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na łączną kwotę 1.002.602.941 zł i upoważnienie dla Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości ustalonego limitu.
3. Z realizacji budżetu za I kwartał 2020 r. uzyskano dochody w wysokości 1.377.700.520 zł, w tym majątkowe 66.072.004 zł (odpowiednio 25,8% i 18,9% wielkości planowanych) i wykonano wydatki w wysokości 1.281.378.388 zł, w tym majątkowe w wysokości 101.085.961 zł (odpowiednio 22,7% i 11,4% wielkości planowanych) oraz dokonano spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 37.562.173 (odpowiednio 16,1% wielkości planowanych).
4. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Miasta (wg stanu na dzień wydania opinii), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2020–2044, zadłużenie Miasta na koniec 2020 r. określono w wysokości 3.208.922.228 zł (w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 224.720.761 zł), co stanowi 59,8% planowanych dochodów, w latach 2021 i 2022 zadłużenie wzrośnie do kwoty 3.675.327.503 zł, a na koniec kolejnych lat będzie ulegać sukcesywnemu pomniejszeniu. Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej (w wysokości 321.000.000 zł) oraz prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 3.053.433.614 zł) przedstawionej w wieloletniej prognozie finansowej Miasta (uchwały Składu Orzekającego nr V/1/2020 i nr V/2/2020 z dnia 14 stycznia 2020 r.).
5. Łączna kwota przypadających do spłaty w 2020 r. rat zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek (222.757.826 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (90.360.000 zł), stanowi 7,65% 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wynoszącym 17,33% (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 2020 r. poz. 374, z późn. zm.). W latach spłaty kredytu (2026–2034) stanowiącego przedmiot wniosku, wskaźnik planowanych spłat kształtuje się na poziomie poniżej 11,15% (2026 r.) planowanych dochodów bieżących, co wskazuje że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat na poziomie od 11,55% (2026 r.) do 16,25% (2033 r.) dochodów bieżących, w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 27 maja 2020 roku.

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