

Uchwała nr V/100/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 października 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wrocław kredytu w wysokości 217.995.685 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.), 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 217.995.685 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 II kw. 2020 r.,
- wniosku Prezydenta Wrocławia w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu krajowego w wysokości 217.995.685 zł z terminem spłaty w latach 2021-2034 (pismo z dnia 28 września 2020 r. - WFN-ZPF.3022.4.2020)

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; rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 52.504.945 zł, w którego finansowanie włączono środki pochodzące z zaciągnięcia kredytów i pożyczek (296.087.900 zł), co przy dokonaniu spłat kredytów i pożyczek (216.738.946 zł) skutkowało wzrostem zadłużenia Miasta (o kwotę 50.927.036 zł) do kwoty 2.589.664.102 zł na koniec 2019 r. (52,5% dochodów wykonanych).
2. W uchwale budżetowej Miasta na rok 2020 (wg stanu na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 5.266.646.365 zł, w tym majątkowe 359.098.259 zł i wydatki w wysokości 5.866.646.365 zł, w tym majątkowe 940.889.591 zł; deficyt budżetu w wysokości 600.000.000 zł i przypadające w roku budżetowym spłaty rat kredytów i pożyczek oraz (łącznie 222.757.826 zł), określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 820.598.626 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 1.220.598.626 zł

i upoważnienie dla Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości ustalonego limitu. Sprawozdania z wykonania budżetu za II kwartały 2020 r. informują, że przy realizacji dochodów w wysokości 2.532.375.786 zł (47,2% planowanych) dokonano wydatków na kwotę 2.485.506.742 zł (43,3% planowanych) oraz spłat kredytów i pożyczek na kwotę 93.169.299 zł (41,8% planowanych).

3. W wieloletniej prognozie finansowej Miasta (wg stanu na dzień wydania opinii), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2020-2044, przedstawiono zadłużenie Miasta na koniec 2020 r. w wysokości 3.426.917.913 zł (65,1% planowanych dochodów); w latach spłaty wnioskowanego kredytu (2021-2034) zadłużenie wzrośnie do kwoty 4.056.901.854 zł (2022 r.), a na koniec kolejnych lat będzie ulegać sukcesywnemu zmniejszeniu. 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.).
4. 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 (88.280.000 zł), stanowi 7,84% 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 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.). Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że w latach spłaty kredytu stanowiącego przedmiot wniosku o wydanie opinii, relacja łącznej kwoty spłat nie będzie przekraczać 12,14% planowanych dochodów (2028 r. — przy uwzględnieniu przesłanek do zastosowania ustawowych wyłączeń), co wskazuje, że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat na poziomie od 10,55% (2026 r.) do 15,80% (2033 r.) dochodów bieżących, w żadnym z lat nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłat, o którym mowa w art. 243 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 17 września 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