Elektronicznie podpisany przez:
Agata Pączkowska
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 22 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr 3.1.a/1/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 22 stycznia 2025 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r, poz. 7) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: **- Agata Pączkowska**
Członkowie: - Aneta Dygus
- Justyna Wróblewska

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty długoterminowego kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego 500.000.000,00 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy m.st. Warszawie odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy zwrócił się z wnioskiem (pismo znak: DR-1-ZDP.3041.48.2024.MKO(2MKO.DR-1ZDP) z dnia 20 grudnia 2024 r.) o wydanie opinii w sprawie w sprawie możliwości spłaty długoterminowego kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu posiadanych dokumentów, w tym sprawozdań rocznych: Rb Z i Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, sprawozdań kwartalnych: Rb Z i Rb-NDS wg stanu na dzień 30 września 2024r., a także:

- uchwały budżetowej m.st. Warszawy na 2025 rok po zmianach;
- Wieloletniej Prognozy Finansowej m.st. Warszawy na lata 2025 – 2055 po zmianach;
- uchwały Nr XII/390/2024 z dnia 20 grudnia 2024r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w Europejskim Banku Inwestycyjnym;

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez m.st. Warszawa ww. kredytu w wysokości 500.000.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W dniu 20 grudnia 2024r roku Rada Miasta Stołecznego Warszawy podjęła uchwałę Nr XII/390/2024 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w Europejskim Banku Inwestycyjnym. Kredyt z Europejskiego Banku Inwestycyjnego w łącznej kwocie 500.000.000 zł przeznaczony będzie na:

1. finansowanie planowanego deficytu budżetu m.st. Warszawy w 2025 r. w kwocie 100.000.000 zł,

2. spłatę w 2025 r. wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 400.000.000 zł.

Maksymalny okres kredytowania wynosić będzie 25 lat. Spłata kredytu, przy założeniu 5 letniej karencji w spłacie kapitału, została zaplanowana w latach 2030 – 2050.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej m.st. Warszawy na lata 2025 – 2055 w roku 2025 zaplanowano deficyt w wysokości 3.197.121.167,00 zł, który sfinansowany zostanie z kredytów i pożyczek w wysokości 1.591.558.436,00 zł, przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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, w wysokości 369.453.707,00 zł oraz wolnych środków wysokości 736.109.024,00 zł.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Miasta Stołecznego Warszawy wynika, że ww. uchwały zostały podjęte bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynika, że na koniec 2023 roku m.st. Warszawa obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 5.395.395.412,20 zł, co stanowiło 24,82% wykonanych dochodów budżetu w 2023 roku. Powyższą kwotę stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych kredyty i pożyczki długoterminowe oraz wyemitowane papiery wartościowe.

Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2023 roku m.st Warszawa było obciążone zobowiązaniami wymagalnymi w kwocie 1 838 388,83 zł.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych za IV kw. 2023 r. m.st. Warszawa, dochody wykonano na poziomie 101,95% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 111,80 planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 95,31 wielkości planowanych na 2023 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 września 2024 r. wynika, że na koniec III kwartału 2024 roku m.st. Warszawa obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 5.251.223.639,89 zł. Powyższą kwotę stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych kredyty i pożyczki długoterminowe oraz wyemitowane papiery wartościowe.

Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec III kwartału 2024r. m.st Warszawa było obciążone zobowiązaniami wymagalnymi w kwocie 564.280,48 zł.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych za III kw. 2024 r. m.st. Warszawa, dochody wykonano na poziomie 80,31% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 93,98 % planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 64,09 % wielkości planowanych na 2024 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2025 – 2055 - uchwała Nr XIII/482/2024 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2024 r.- dług Miasta na koniec 2025 roku wyniesie 8. 029.646.481,00 zł. Wskaźnik spłaty długu Miasta wyliczony w oparciu o wielkości wykonane w okresie spłaty opiniowanego kredytu tj. w latach 2030-2050 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o których mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia, iż realizacja dochodów m.st. Warszawy będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Miasta. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.