



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:  
Karol Bednarek  
dnia 30 sierpnia 2022 r.



RIO-SO13-4200-22/2022

Włocławek, dnia 30 sierpnia 2022 r.

Pani  
**Małgorzata Korpolak-Komorowska**  
Wójt Gminy Włocławek

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 22/O/2022 Składu Orzekającego Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o możliwości wykupu emitowanych obligacji komunalnych przez Gminę Włocławek.

Z up. Prezesa  
Karol Bednarek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz  
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23  
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu  
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń  
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823  
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku  
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek  
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923  
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



**Uchwała Nr 22/O/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 13**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 30 sierpnia 2022 roku**

*w sprawie wyrażenia opinii o możliwości wykupu emitowanych  
obligacji komunalnych przez Gminę Włocławek*

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr 2/2022 z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania.

*Skład Orzekający w osobach :*

<i>Przewodniczący :</i>	Karol Bednarek	Członek Kolegium RIO
<i>Członkowie :</i>	Elżbieta Osińska	Członek Kolegium RIO
	Halina Strzelecka	Członek Kolegium RIO

opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu wnioskowanych emisji obligacji komunalnych:  
w kwocie 6.434.000 zł planowanych do emisji w roku 2022 oraz w kwocie 4.500.000 zł  
planowanych do emisji w roku 2023

**U z a s a d n i e**

Gmina Włocławek zamierza wyemitować obligacje komunalne na kwotę 6.434.000,00 zł w roku 2022 oraz na kwotę 4.500.000 w roku 2023. Podstawę decyzji o zaciągnięciu tych zobowiązań stanowi Uchwała Nr L/360/2022 Rady Gminy Włocławek z dnia 19 sierpnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Wyemitowane obligacje komunalne w roku 2022 w kwocie 6.434.000,00 zł mają zostać przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.045.599,82 zł oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.388.400,18 zł. Z kolei celem emisji obligacji w roku 2023 w kwocie 4.500.000,00 zł jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 1.004.526,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.495.474,00 zł.

Cele emisji są zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) – dalej uofp.

Wykup planowanych do wyemitowania obligacji ma odbywać się według następującego harmonogramu:

- 1) w 2027 roku zostaną wykupione obligacje serii A22 - wartość wykupu wyniesie 300.000 zł,
- 2) w 2028 roku zostaną wykupione obligacje serii A22 - wartość wykupu wyniesie 600.000 zł,
- 3) w 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii A22 - wartość wykupu wyniesie 600.000 zł,
- 4) w 2030 roku zostaną wykupione obligacje serii B22 - wartość wykupu wyniesie 800.000 zł,
- 5) w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii B22 - wartość wykupu wyniesie 800.000 zł,
- 6) w 2032 roku zostaną wykupione obligacje serii B22 - wartość wykupu wyniesie 800.000 zł,
- 7) w 2033 roku zostaną wykupione obligacje serii B22 - wartość wykupu wyniesie 800.000 zł,
- 8) w 2034 roku zostaną wykupione obligacje serii B22 - wartość wykupu wyniesie 800.000 zł,
- 9) w 2035 roku zostaną wykupione obligacje serii C22 - wartość wykupu wyniesie 934.000 zł,
- 10) w 2036 roku zostaną wykupione obligacje serii A23 - wartość wykupu wyniesie 1.400.000 zł,
- 11) w 2037 roku zostaną wykupione obligacje serii B23 - wartość wykupu wyniesie 1.300.000 zł,
- 12) w 2038 roku zostaną wykupione obligacje serii C23 i D23 - wartość wykupu wyniesie 1.800.000 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec IV kwartału 2021 r., wyniosło 17.062.490,82 zł i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 31,4%.

#### **Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2022 r.**

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.*	7 365
Planowane dochody ogółem	48 791 046 zł
Planowane dochody własne	24 436 276 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	17 062 491 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	22 901 465 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	5 838 974 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	3 109 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	46,9%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	93,7%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	612 943 zł
* dane wg GUS	

Skład Orzekający na podstawie uchwały Nr XLIX/358/22 Rady Gminy Włocławek z dnia 4 sierpnia 2022 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Włocławek na 2022 roku ustalił, że w budżecie na 2022 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 10.562.467,25 zł. Przychody w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 9.416.867,43 zł oraz spłatę już zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań w kwocie 1.045.599,82 zł i udzielonych pożyczek i kredytów w wysokości 100.000,00 zł.

Ponadto na podstawie Uchwały Nr XLIX/359/22 Rady Gminy Włocławek z dnia 4 sierpnia 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Włocławek na lata 2022-2038 Skład Orzekający ustalił, że:

1. w roku 2022 zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 9.416.867,43 zł, który ma zostać częściowo pokryty zobowiązaniami zwrotnymi w kwocie 5.838.974,03 zł. W kwocie tej mieszczą się emitowane obligacje komunalne w wysokości 5.388.400,18 zł.
2. w roku 2023 zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 3.495.474,00 zł, który ma zostać pokryty w całości zobowiązaniami zwrotnymi (obligacjami) w tej samej kwocie.

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych, wydając niniejszą opinię dokonał oceny wpływu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na realizację zadań publicznych Gminy. Mając na uwadze spełnianie relacji określonej przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty ww. zobowiązania, bieżące regulowanie płatności (brak zobowiązań wymagalnych) oraz przewidywany harmonogram spłat, Skład ocenia, że planowane do zaciągnięcia zobowiązania nie stanowią istotnego ryzyka utraty płynności budżetu. Niniejsza ocena została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Skład Orzekający mając na uwadze brzmienie art. 15 zob 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. 1842), ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym Prognozą. W wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w latach 2022-2038 zobowiązań.

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Gminy, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii Gmina Włocławek zachowała ustawowe wskaźniki zadłużenia i spłaty oraz posiada możliwość spłaty wnioskowanych emisji obligacji zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

**Pouczenie:** Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Karol Bednarek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy