

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, **Fax RIO**. 628-31-16

Biuro (22) 629-42-81

WPLYNEŁO KANCELARIA OGÓLNA URZĘDU GMINY JABŁONNA	
2011-12-05	
nr ew. rej.	19231
ilość załączników	1m
podpis	

RIO
w Warszawie

Warszawa, dnia 30.11.2011 r.

Wójt
05.12.2011

**Wójt
Gminy Jabłonna**

SO-Wa.01373.365.2011

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.365.2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 30 listopada 2011 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

PREZES
[Signature]
mgr Wojciech Balcerzak

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.365.2011 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Przewodniczący Rady Gminy
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.365.2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 30 listopada 2011 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jabłonna projekcie uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jabłonna.

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożenna Piotrowska
Członkowie: - Teresa Gołębowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opiniuje przedłożony przez Wójta Gminy Jabłonna projekt uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonna.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Gminę Jabłonna w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przez Wójta Gminy Jabłonna dnia 15 listopada br. przy Zarządzeniu Nr 106/2011 z dnia 10 listopada 2011 roku projekt uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonna (WPF) spełnia wymogi konstrukcyjne określone w art. 226-228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (u.f.p.).

Przed uchwaleniem należy jednak – zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - wskazać okres realizacji przedsięwzięcia ujętego w Załączniku Nr 2 Lp.II.5.

Z analizy w/w Załącznika Nr 2 wynika, iż wprowadzono zmiany w przedsięwzięciach w stosunku do ujętych w uchwale Rady Nr XIII/123/3011 z dnia 26 października 2011 roku dotyczące m.in. okresu realizacji, wysokości nakładów, a także wprowadzenia nowych przedsięwzięć, których realizację rozpoczęto w 2011 roku.

W Objasnieniach nie omówiono w/w zmian. Skład Orzekający nie może się zatem do nich odnieść. Zwraca on jednak uwagę, iż uchwalona przez Radę Gminy Jabłonna uchwała o WPF na lata 2011-2022 stanowi podstawę do zaciągania zobowiązań (podpisywania umów) związanych z realizacją ujętych w niej przedsięwzięć, do ustalonych przez Radę kwot. Dokonując zmian w przedsięwzięciach należy mieć na uwadze powyższe, a także przepisy art. 231 ustawy o finansach publicznych, zaś wprowadzone zmiany omówić w Objasnieniach. Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 cyt. ustawy stanowią one integralną i bardzo istotną część wieloletniej prognozy finansowej. Przed uchwaleniem WPF Gminy Jabłonna na lata 2012-2022 należy zatem uzupełnić Objasnienia o informacje dotyczące zmian wprowadzonych w wykazie przedsięwzięć.

Okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycję art. 227 u.f.p., gdyż obejmuje lata na jakie przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia określone w załączniku do uchwały oraz okres, na który zaciągnięto zobowiązania.

Występuje wymagana art. 229 u.f.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Zachowana została wymagana art. 242 u.f.p. relacja pomiędzy stroną bieżącą a majątkową budżetu.

Jak ustalono w opiniowanym WPF założono wzrost dochodów ogółem w stosunku do uchwalonych przez Radę w uchwale Nr XIII/123/2011 z dnia 26 października 2011 roku w całym okresie objętym prognozą. Najwyższe wskaźniki wzrostu przyjęto w latach:

- 2012 – 11,4%, przy czym dochody majątkowe stanowią aż 1167% dochodów majątkowych ustalonych cyt. wyżej uchwałą.
- 2013 – 9,3% - dochody majątkowe stanowią 960% dochodów majątkowych uchwalonych na 2011 rok.
- 2020 – 7,9% i w całości dotyczy on dochodów bieżących.

W pozostałych latach założony wzrost wpływów budżetowych kształtuje się w przedziale od 6,87% (2014 rok i 2021 rok) do 2,74%.

Ponadto zaplanowano przychody z obligacji na sfinansowanie deficytu planowanego na lata 2012-2014 oraz na spłatę zobowiązań (rozchodów) w łącznych kwotach:

- **6.400.000** zł w 2012 roku
- **6.400.000** zł w 2013 roku oraz
- **4.900.000** zł w 2014 roku.

W załączonych Objaśnieniach stwierdzono, iż „założono planowany wzrost dochodów bieżących na poziomie ok. 2%. Przy oszacowaniu średniorocznego wskaźnika wzrostu dochodów uwzględniono założenia makroekonomiczne na lata 2012-2015 opublikowane przez Ministerstwo Finansów na potrzeby sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) przez jednostki samorządu terytorialnego”, zaś

„W zakresie dochodów majątkowych wykazano jedynie te dochody, które są planowane do otrzymania na podstawie szacowanych wpływów z gospodarki gruntami i nieruchomościami, w tym ze sprzedaży składników majątkowych gminy, która planowana jest na lata 2012 i 2013 (dwie działki). W pozostałych latach wpływy z dochodów majątkowych przyjęto na poziomie uzyskiwanych dochodów w latach ubiegłych jak również informacji z Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami odnośnie możliwych dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności oraz wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia praw własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

W opinii Składu Orzekającego zaplanowanie na wysokim poziomie dochodów może grozić poważnymi trudnościami przy wykonywaniu budżetów w przypadku niezrealizowania ich na założonym poziomie. Okazać się bowiem może, iż część zaplanowanych i uruchomionych wydatków nie znajdzie pokrycia we wpływach do budżetu.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, iż zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Ważnym wymogiem spełnienia kryterium realistyczności prognozy są Objaśnienia przyjętych wartości, które powinny jednoznacznie i wiarygodnie określać wprowadzone zmiany oraz wskazywać w jaki sposób były one prognozowane, prezentować założenia makroekonomiczne, założenia zmian dochodów z uwzględnieniem ich najważniejszych źródeł oraz wydatków budżetowych. Informacje powyższe mają umożliwić analizę założeń przyjmowanych do prognozowania poszczególnych pozycji WPF i pozwolić na weryfikację czy w następnych latach budżetowych przyjęty sposób prognozowania został zmodyfikowany i czy modyfikacje te miały swoje podstawy merytoryczne.

W prognozie ujęto, zgodnie z art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, informację sporządzoną na podstawie art. 243 u.f.p. z dnia 27 sierpnia 2009 roku o kształtowaniu się indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, który będzie obowiązywał od 2014 roku. W latach 2012-2013 wykazano przekroczenie tego wskaźnika, jednak obowiązujący próg obciążenia spłatą określony w art. 169 starej ustawy o finansach publicznych zostanie zachowany. Począwszy od 2014 roku dochowane zostają nowe wskaźniki spłat. **Należy jednak zauważyć, że w 2016 roku planowane obciążenie budżetu spłatami zobowiązań kształtuje się tylko nieznacznie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika, wynikającego z cyt. art. 243 u.f.p. (0,0006).** W związku z tym obniżenie dochodów poniżej wielkości prognozowanych bądź zaciąganie kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalenie i wykonanie budżetów w następnych latach

może spowodować zagrożenie naruszenia relacji określonej w cytowanym wyżej przepisie i trudności w zachowaniu płynności finansowej.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Bożenna Piotrowska
mgr Bożenna Piotrowska