



**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42  
e-mail: [warszawa@warszawa.rio.gov.pl](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



**Warszawa, dnia 26.11.2013 r.**

*SK*  
*03.12.2013*  
*[Signature]*  
**Wójt  
Gminy  
Jabłonna**



*ul. Modlińska 152  
05-110 Jabłonna*

**SO-Wa.0031.336.2013**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.336.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 25 listopada 2013 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA  
*[Signature]*  
mgr Teresa Gołębiowska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.336.2013 + uzasadnienie  
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat  
1 x a/a



**UCHWAŁA Nr Wa.336.2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 25 listopada 2013 roku**

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jabłonna projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonna na lata 2014-2022.

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 2012r., poz. 1113) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodnicząca:** - Bożenna Piotrowska  
**Członkowie:** - Teresa Gołębiowska  
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opiniuje przedłożony przez Wójta Gminy Jabłonna projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonna na lata 2014-2022.

**§ 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**

Przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie dnia 15 listopada br. przy Zarządzeniu Nr 121/2013 z dnia 12 listopada br. Wójta Gminy Jabłonna projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonna na lata 2014-2022 (WPF) spełnia wymogi konstrukcyjne określone w art. 226-228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (u.f.p.).

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 oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Występuje wymagana art. 229 u.f.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na rozbieżność w zakresie kwot obligacji planowanych do emisji w roku 2014 ujętych w opiniowanym dokumencie oraz w podjętej w tej sprawie uchwale Rady Gminy Jabłonna. W uchwale Rady Nr XXXIV/348/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 roku Rada ustaliła, iż w roku 2014 zostaną wyemitowane obligacje o łącznej wartości **6.475.000 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu Gminy **3.396.390 zł** oraz na spłatę zaciągniętych zobowiązań – **3.078.610 zł**.

Zgodnie z opiniowanym projektem uchwały oraz Objasnieniami do niej łączne przychody z emisji obligacji w roku 2014 wynoszą **6.975.000 zł**, z czego na pokrycie planowanego deficytu przeznacza się **3.884.390 zł**.

Należy zatem doprowadzić do zgodności w powyższym zakresie.

Zachowana została wymagana art. 242 u.f.p. relacja pomiędzy stroną bieżącą a majątkową budżetu, tzn. ujęte w WPF kwoty wydatków bieżących są niższe od planowanych dochodów bieżących.

Jak ustalono, w latach 2014-2021 proponuje się dochody na poziomie znacznie wyższym niż uchwalone przez Radę Gminy Jabłonna w uchwale dot. WPF realizowanej w roku 2013. Zwiększenia dochodów kształtują się następująco:

W roku 2014 – ponad **3,5 mln zł**, w roku 2015 – **3,2 mln zł**, w roku 2016 – **2,9 mln zł**, w roku 2017 – **3,15 mln zł**, w roku 2018 – **2,7 mln zł**, w roku 2019 – **1,6 mln zł**, w roku 2020 – **1 mln zł** oraz w roku 2021 – **31 tys. zł**.

Należy przy tym zauważyć, iż zaplanowane w obowiązującej uchwale o WPF dochody majątkowe na lata: 2014 (**130.000 zł**) i 2015 (**130.000 zł**) w opiniowanym projekcie zostały podwyższone odpowiednio o: **1.289.483 zł** do kwoty **1.419.483 zł** (2014r.) i **1.000.000 zł** do kwoty **1.130.000 zł** (2015r.), przy czym w roku 2015 w całości mają pochodzić one ze sprzedaży majątku, zaś w 2014 roku sprzedaż majątku zaplanowano na poziomie **1.268.365 zł**.

W załączonych do projektu uchwały w sprawie WPF Objasnieniach, które zgodnie z art. 226 ust. 2 u.f.p. mają objaśniać przyjęte w uchwale wartości, w tym proponowane zmiany odniesiono się do nich bardzo ogólnikowo. Stwierdzono w nich m.in., iż cyt.: „Planowany wzrost dochodów w latach 2015-2022 wynosi niewiele ponad 1 mln zł w stosunku do roku 2014, czyli jest utrzymany na bezpiecznym i realnym poziomie do ich uzyskania. W dochodach majątkowych wykazano jedynie te dochody, które są planowane do otrzymania na podstawie szacowanych wpływów z gospodarki gruntami i nieruchomościami, w tym w oparciu o szacunkowe wartości gruntów w wydatkach majątkowych roku 2014 i 2015 przyjęto planowaną sprzedaż gruntów gminnych znajdujących się w miejscowości Jabłonna i Chotomów oraz dochody majątkowe wynikające z podpisanych umów o dofinansowanie do realizowanych przez gminę zadań inwestycyjnych”.

Mając na uwadze fakt, iż planowane dochody majątkowe w roku 2015 w całości, a w 2014 roku w przeważającej większości pochodzą z tytułu sprzedaży majątku, jak również dotychczasowe wpływy do budżetu Gminy Jabłonna z tego tytułu (za III kwartały br. wyniosły one – **92.076,63 zł**) oraz sytuację na rynku sprzedaży nieruchomości, w ocenie Składu Orzekającego, istnieje ryzyko niezrealizowania dochodów majątkowych na założonym, w sposób istotny podwyższonym w stosunku do uchwalonego na 2013, poziomie. Powyższe zastrzeżenie dotyczy również zaproponowanych w projekcie kwot dochodów bieżących. W efekcie tego część zaplanowanych i uruchomionych wydatków może nie znaleźć pokrycia we wpływach do budżetu.

Z uwagi na brak objaśnień dotyczących przyjętej metodologii ustalenia przyjętych w prognozie wartości oraz wskazania, że zmiany (zwiększenia) w stosunku do wielkości uchwalonych w realizowanej uchwale o WPF znajdują podstawy merytoryczne Skład Orzekający nie jest w stanie dokonać jednoznacznej oceny realistyczności przedłożonego przez Wójta Gminy projektu wieloletniej prognozy finansowej. Wskazuje on zatem na potrzebę dokonania jej weryfikacji przed uchwaleniem oraz rozszerzenia Objasnień o merytoryczne podstawy wprowadzonych zmian. +

Skład Orzekający zauważa przy tym, iż zaplanowanie na wysokim poziomie dochodów może grozić poważnymi trudnościami przy wykonywaniu budżetów w przypadku niezrealizowania ich na założonym poziomie. Ma to szczególne znaczenie dla zachowania wymogów wynikających z art. 243 u.f.p. Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie WPF wynika wprawdzie, iż przy założeniu pełnej realizacji ujętych w niej wielkości, w tym dochodów, wydatków i rozchodów relacje określone cyt. przepisem są spełnione, niemniej jednak zwraca on uwagę, iż planowane obciążenia budżetu Gminy Jabłonna spłatami zobowiązań w okresie objętym prognozą, a w szczególności w latach 2018-2022 kształtują się na poziomie tylko nieznacznie odbiegającym od maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z cyt. art. 243 u.f.p. Relacje określone cyt. przepisem wynoszą odpowiednio: **0,0036** w roku 2018, **0,0008** w roku 2019, **0,0019** w roku 2020, **0,0030** w roku 2021 oraz **0,0035** w roku 2022. W związku z tym obniżenie dochodów poniżej wielkości prognozowanych bądź zaciągnięcie kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalenie i wykonanie budżetów w następnych latach może spowodować zagrożenie naruszenia relacji określonej w art. 243 u.f.p.

W odniesieniu do ujętego w Załączniku Nr 1 do opiniowanej uchwały wykazu przedsięwzięć Skład Orzekający ustalił, iż nie ujęto w nim 2 przedsięwzięć uchwalonych przez Radę Gminy Jabłonna w obowiązującym WPF, dotyczących wykonania dokumentacji i budowy stacji uzdatniania wody w Chotomowie i dla zachodniej części Gminy Jabłonna, natomiast w kilku przypadkach dokonano zmian w zakresie limitów wydatków i okresów realizacji przedsięwzięć. W Objasnieniach nie odniesiono się do wprowadzonych zmian. +

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 226 ust. 1 u.f.p. wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Istotnym wymogiem spełnienia kryterium realistyczności prognozy są Objaśnienia przyjętych wartości, które powinny jednoznacznie i wiarygodnie określać wprowadzone zmiany oraz wskazywać podstawy merytoryczne uzasadniające ich dokonanie.

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

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*B.P.*  
mgr Bożenna Piotrowska