

15602017

Urząd Miejski w Pyskowicach	
Wpłynęło elektronicznie dnia	14.12.17
RKPe (ePUAP)	995
RKP-e (e-mail)	
Podpis elektroniczny	
Zweryfikowany w dniu	14.12.17
Ważny/nieważny/brak możliwości weryfikacji	

**Uchwała Nr 4200/IV/238/2017**

**z dnia 14 grudnia 2017 roku**

## **IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.**

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

### **§ 1.**

Wydaje się **negatywną** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały w sprawie budżetu miasta na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta Pyskowice projektu uchwały w sprawie budżetu miasta na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Projekt uchwały budżetowej na 2018 rok opracowany został na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Szczegółowość projektu odpowiada postanowieniom zawartym w uchwale Rady Miejskiej w Pyskowicach w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Projekt spełnia wymogi określone w art. 212 ust. 1 ww. ustawy.

Prognozę dochodów budżetu miasta ustalono z wyszczególnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych, w szczególności działów klasyfikacji budżetowej, według źródeł.

Wydatki zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem grup wydatków określonych przepisem art. 236 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowane dochody ogółem przyjęto w wysokości 89.913.329,94 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 70.267.303,25 zł i dochody majątkowe w wysokości 19.646.026,69 zł.

Wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 102.224.952,06 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 73.300.357,75zł, a wydatki majątkowe w wysokości 28.924.594,31 zł.

W budżecie na 2018 rok prognozowane dochody ogółem są niższe od zaplanowanych wydatków ogółem o 12.311.622,12 zł.

Deficyt ten ma zostać sfinansowany przychodami z:

- nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 4.491.622,12 zł,
- kredytów w wysokości 7.146.200zł,
- pożyczek w kwocie 553.800 zł,
- wolnych środków będących nadwyżką środków pieniężnych na rachunku budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 120.000 zł.

W zakresie możliwości sfinansowania zaplanowanego deficytu Skład Orzekający wypowiedział się szczegółowo w odrębnej opinii.

Istotne zastrzeżenia budzi wskazanie jako źródła pokrycia deficytu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie, którą miasto nie dysponuje w chwili opracowania projektu budżetu. Sytuacja ta ma wpływ na ocenę całego projektu uchwały budżetowej na 2017 rok, w tym także na ocenę ustalonej w § 4 wysokości przychodów i ich szczegółowego zestawienia zawartego w § 13 ust. 3 projektu uchwały budżetowej.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych deficyt budżetu może być z finansowany z *nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych*, w wysokości wynikającej ze sprawozdawczości po rozliczeniu zakończonego roku budżetowego (ustawodawca wyraźnie zapisał, że z lat ubiegłych) w wysokości wolnej, niezaangażowanej już wcześniej.

Posiadana na koniec 2016 r. wysokość nadwyżki została w części zaangażowana przez Radę Miejską w Pyskowicach do planu budżetu roku 2017 (w wysokości 2.099.544,40 zł). Wolna, pozostała kwota nadwyżki, którą można dysponować to jedynie 2.632.171,45 zł, a do projektu wprowadzono kwotę 4.694.185,52 zł w przychodach, z tego kwotę 4.491.622,12 zł wskazano jako źródło pokrycia deficytu.

Zaplanowane dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o 3.033.054,50 zł.

Do zbilansowania tej różnicy, zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych miasto może przyjąć nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2017 r. (a także bilansu za 2016 rok) miasto Pyskowice posiada aktualnie do dyspozycji nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości 2.632.171,45 zł i wolne środki w wysokości 120.000 zł.

**Brak jest zatem kwoty 280.883,05 zł. do sfinansowania deficytu operacyjnego.**

**Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdza, że zaproponowany przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekt uchwały budżetowej nie spełnia ustawowego wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.**

Kwoty zaplanowanych rezerw (ogólnej i celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego) spełniają wymogi, o których mowa w art. 222 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 209).

Projekt uchwały budżetowej zawiera, zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wymagany załącznik o dotacjach planowanych do udzielania z budżetu miasta.

Wyodrębnione zostały, zgodnie z art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dochody i wydatki, do których należy stosować reguły wynikające z odrębnych ustaw dotyczące przeznaczania ich na konkretne, wskazane cele.

Do zakresu przewidzianych dla Burmistrza upoważnień określonych w § 11 nie wnosi się zastrzeżeń.

Do projektu uchwały dołączono uzasadnienie oraz materiały informacyjne przewidziane w uchwale dotyczącej trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. W ocenie Składu w uzasadnieniu należałoby odnieść się także do przychodów i rozchodów budżetu (gdyż są jego elementem zgodnie z art. 211 ust 1 ustawy o finansach publicznych) a nie tylko do dochodów i wydatków.

Zwraca się również uwagę, że w uzasadnieniu nie wyjaśniono przyczyn wskazania do pokrycia deficytu pożyczki zaciągniętej w 2017 roku, a uchwała o jej zaciągnięciu nie przewidywała takiej sytuacji).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, przedłożony projekt uchwały w sprawie budżetu miasta na 2018 rok zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

Niepokojący w ocenie Składu Orzekającego jest fakt, że stwierdzone i opisane w niniejszej opinii sytuacje są podobne do tych, które były podstawą wydania w ubiegłym roku negatywnej opinii o projekcie budżetu miasta Pyskowice na 2017 r. Wynika z tego, że nie wyciągnięto żadnych wniosków z tamtej sytuacji.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Pyskowice przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**IV Składu Orzekającego**

156/2017

Urząd Miejski w Pyskowicach	
Wpłynęło elektronicznie dnia	19.12.17
RKPe (ePUAF)	.....
RKP-e (e-mail)	.....
Podpis elektroniczny	.....
Zweryfikowany w dniu	19.12.17
Ważny/nieważny/brak możliwości weryfikacji	

**Uchwała Nr 4200/IV/240/2017**

**dnia 14 grudnia 2017 roku**

## **IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały  
w sprawie wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

### **§ 1.**

Wydaje się **negatywną** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2027.

### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy (przesłanego drogą elektroniczną) dotyczącego miasta Pyskowice projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2027.

Projekt uchwały został opracowany na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2027 opracowany został w formie projektu przyszłej (nowej) uchwały Rady Miejskiej w Pyskowicach, bowiem obecnie obowiązująca uchwała ma utracić moc.

Opracowana prognoza zawiera elementy określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych.

Okres objęty wieloletnią prognozą finansową jest zgodny z wymogami określonymi w art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2018 rok są ze sobą zgodne w zakresie wymogu określonego art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Zastrzeżenia budzi wskazanie w roku 2018 jako źródła pokrycia nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości, którą miasto nie dysponuje w chwili opracowania projektu budżetu. Sytuacja ta ma także wpływ na ocenę prawidłowości określenia przychodów roku 2018.

Skład taką sytuację ocenił negatywnie i szczegółowo opisał w uchwale IV Składu Orzekającego Nr 4200/IV/239/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. Zastrzeżenia tam zawarte, dotyczące możliwości sfinansowania deficytu roku 2018 odnoszą się także do niniejszej opinii.

Analizując spełnienie wymogu określonego art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający stwierdził, że w roku 2018 prognozowane dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o 3.033.054,50 zł. Do zbilansowania tej różnicy, zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych miasto może przyjąć nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Po analizie sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2017 r. (a także bilansu za 2016 rok) Skład Orzekający ustalił, iż miasto Pyskowice nie posiada w odpowiedniej wysokości (możliwej do wykorzystania) nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, a suma tej nadwyżki i wolnych środków jest niższa niż deficyt operacyjny. Brak jest kwoty 280.883,05 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdza, że zaproponowany przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2027 nie spełnia dla roku 2018 ustawowego wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Również i ta kwestia została szczegółowo opisana w odrębnej uchwale IV Składu Orzekającego (Nr 4200/IV/239/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r.).

Dochody ze sprzedaży mienia zostały zaplanowane w całym okresie prognozy, ze szczegółowym objaśnieniem.

Miasto nie wykazuje aby było obciążone zobowiązaniami związku komunalnego, do którego należy, nie wykazuje również obciążeń potencjalnymi zobowiązaniami wynikającymi z udzielonych poręczeń,

Nie jest planowane zaciągnięcie kolejnych zobowiązań po 2018 roku. Wszystkie zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia w 2018 zobowiązania mają być spłacone do końca 2027 roku.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, bowiem w całym okresie objętym prognozą, coroczny wskaźnik spłat zobowiązań nie przekracza maksymalnego wskaźnika.

Skład Orzekający dokonując oceny realistyczności przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej zapoznał się z załączonymi, zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych objaśnieniami – uznając je za w miarę wyczerpujące. Dla części wartości są bardzo dokładne (np. sprzedaż mienia), ale dla części pozycji nie wyjaśniają w pełni przyjętej metodologii planowania.

Dotyczy to np. wydatków bieżących. W opisie do nich nie wyjaśniono szczegółowo dlaczego ich poziom ulega takim wahaniom w latach 2019-2020. Po przeprowadzonej analizie Skład ustalił, iż różnica in minus (po wyłączeniu wydatków dot. programów finansowanych

z udziałem środków europejskich) w roku 2019 w stosunku do roku 2018 wynosi ok. 1 mln zł, a następnie w roku 2020 wydatki te rosą gwałtownie o prawie 3 mln zł. W kolejnych latach odnotowuje się już tylko wzrost. Nagły spadek wydatków bieżących o ponad 1% przy wzroście wskaźnika inflacji może zastanawiać, czy uwzględniono wydatki na wszystkie obligatoryjne zadania, tym bardziej, że we wszystkich kolejnych latach wzrost jest na poziomie 2,5% (zgodnie z założeniami makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów).

Skład nie wnosi uwag do zawartych w projekcie upoważnień dla Burmistrza Miasta Pyskowice do zaciągania zobowiązań i przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2027 zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

Niepokojący w ocenie Składu Orzekającego jest fakt, że stwierdzone i opisane w niniejszej opinii sytuacje są podobne do tych, które były podstawą wydania negatywnej opinii w ubiegłym roku. Wynika z tego, że nie wyciągnięto żadnych wniosków z tamtej sytuacji.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Pyskowice przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**IV Składu Orzekającego**

1559/2017

Urząd Miejski w Pyskowicach  
 Wpłynęło elektronicznie dnia 14 GRU. 2017  
 RKP-e (ePUAP) - 396/2017/SIK  
 RKP-e (e-mail) -  
 Podpis elektroniczny ... maudlowy  
 Zweryfikowany w dniu 14 GRU. 2017  
 Wazny/nieważny/brak możliwości weryfikacji

**Uchwała Nr 4200/IV/239/2017  
 z dnia 14 grudnia 2017 roku**

**IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
 w Katowicach**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok miasta Pyskowice**

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

**§ 1.**

Wydaje się **negatywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 12.311.622,12 zł przyjętego w projekcie uchwały w sprawie budżetu miasta na 2018 rok.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

W przyjętym Zarządzeniem Nr RZ.0050.275.2017 Burmistrza Miasta Pyskowice z dnia 14 listopada 2017 roku i przedstawionym Radzie Miejskiej w Pyskowicach oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach projekcie uchwały w sprawie budżetu miasta na 2018 rok, dochody ogółem zaplanowano w wysokości 89.913.329,94 zł a wydatki ogółem w wysokości 102.224.952,06 zł.

Planowany deficyt budżetowy w 2018 roku, ustalony jako różnica między prognozowanymi dochodami a planowanymi do poniesienia w roku budżetowym wydatkami, wynosi 12.311.622,12 zł.

Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano przychody z:

- nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 4.491.622,12 zł,
- kredytów w wysokości 7.146.200zł,
- pożyczek w kwocie 553.800 zł,
- wolnych środków będących nadwyżką środków pieniężnych na rachunku budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 120.000 zł.

Oceniając możliwość sfinansowania deficytu Skład Orzekający kolejno przeanalizował możliwość uzyskania i posiadania przez miasto Pyskowice wskazanych powyżej źródeł.

Istotne zastrzeżenia budzi wskazanie jako źródła pokrycia deficytu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie, którą miasto nie dysponuje w chwili opracowania projektu budżetu.

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdania Rb-NDS o wykonaniu budżetu roku bieżącego za III kwartały, a także bilansu za 2016 rok – Skład Orzekający stwierdza, że aktualnie miasto Pyskowice dysponuje nadwyżką budżetową jedynie w wysokości 2.632.171,45 zł, którą może przeznaczyć na pokrycie deficytu roku 2018, zatem brakująca kwota na pokrycie deficytu budżetu, do tej wskazanej w projekcie, to aż 1.859.450,67 zł (4.731.715,85 to nadwyżka za 2016 r. minus zaangażowana do planu roku 2017 kwota 2.099.544,40 zł daje kwotę do dyspozycji jedynie w wysokości 2.632.171,45 zł).

Z powyższego sprawozdania wynika również, iż wskazana wysokość wolnych środków (120.000 zł) pozostaje na 30 września 2017 r. do dyspozycji i może być źródłem pokrycia przyjętego w projekcie budżetu na 2018 rok deficytu.

Ze sporządzonej prognozy kwoty długu na lata 2018-2027, stanowiącej element projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że zaciągając w 2018 roku kredyty i pożyczki w wysokości łącznej 7.700.000 zł do sfinansowania planowanego deficytu, miasto Pyskowice – przy przyjętych założeniach planistycznych – spełnia w całym prognozowanym okresie relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV Skład Orzekający stwierdza, że:

- aktualnie nie jest możliwe sfinansowanie ustalonego deficytu z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych,
- jest możliwe sfinansowanie deficytu z wolnych środków będących nadwyżką środków pieniężnych na rachunku budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,
- jest możliwe sfinansowanie deficytu z kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający wskazuje, że organ wykonawczy musi dokonać takich zmian aby w zakresie brakującej kwoty nadwyżki z lat ubiegłych pozyskać albo inne źródło sfinansowania deficytu, albo zmniejszyć planowane wydatki i tym samym zmniejszyć deficyt finansowany z tego źródła.

Niepokojący w ocenie Składu Orzekającego jest fakt, że stwierdzone i opisane w niniejszej opinii sytuacje są podobne do tych, które były podstawą wydania negatywnej opinii w ubiegłym roku. Wynika z tego, że nie wyciągnięto żadnych wniosków z tamtej sytuacji.

IV Skład Orzekający informuje ponadto, że w przypadku nieusunięcia stwierdzonej nieprawidłowości może to skutkować stwierdzeniem naruszenia prawa w podjętej przez Radę Miejską w Pyskowicach uchwale budżetowej. Wskazuje się zatem na konieczność analizy przedłożonego projektu uchwały w sprawie budżetu miasta Pyskowice na 2018 i dokonania w nim stosownych zmian.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Pyskowice przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**IV Składu Orzekającego**

Elektronicznie podpisany  
przez Paweł Adam Drzazga