

Uchwała Nr 4200/IV/82/2017
z dnia 26 kwietnia 2017 roku
IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2016 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 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 ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** – z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu – opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy formalno-prawnej i merytorycznej przedłożonego, przez Burmistrza Miasta Pszów zarządzeniem Nr BM-BT.0050.30.2017 z dnia 30 marca 2017 roku, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Pszów za 2016 rok i stwierdził, co następuje:

1. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Pszów za 2016 rok nie wykazuje rozbieżności w stosunku do danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Pszów za 2016 rok jest kompletne, gdyż obejmuje informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm), tj.:

a) wykonane dochody i wydatki w szczególności określonej w uchwale budżetowej, które wyniosły ogółem:

- dochody 40.246.134,75 zł, tj. 97,6 % założonego planu,

- wydatki 41.202.348,06 zł, tj. 93,0 % planu,

b) realizację programów finansowanych przy udziale środków unijnych i innych zagranicznych nie podlegających zwrotowi,

c) udzielone dotacje z budżetu gminy,

d) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie zawiera również inne dane liczbowe i informacje, dotyczące realizacji budżetu Miasta Pszów w 2016 roku.

Skład Orzekający stwierdza, że na koniec 2016 roku spełniony został wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące były wyższe niż poniesione wydatki bieżące.

Wynik budżetu Miasta Pszów za 2016 rok jest ujemny. Deficyt wyniósł 956.213,31 zł i sfinansowany został z wolnych środków.

Zadłużenie Miasta Pszów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na koniec roku 2016 wyniosło 3.977.776,91 zł.

Należności wymagalne na koniec ubiegłego roku – wg sprawozdania Rb-N – wyniosły 3.485.245,50 zł.

Analizując realizację dochodów w roku 2016 Skład Orzekający stwierdził ujemne wykonanie dochodów we wpływach z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (dział 756, rozdz. 75615 – str. 36 sprawozdania). Na 31 grudnia 2016 r. przy planie po zmianach w wysokości 546.031 zł wykonanie jest ujemne i wynosi minus 766.960,28 zł. W materiałach brak jakiegokolwiek odniesienia do tej sytuacji. Nie wyjaśniono żadnych okoliczności i przyczyn powodujących prawdopodobnie konieczność dokonywania zwrotów uzyskanych dochodów.

Zwraca się uwagę, aby w przyszłości tego typu niecodzienne sytuacje były komentowane.

Ponadto Skład Orzekający zwraca także uwagę na szereg nieścisłości zawartych w przedłożonym sprawozdaniu. Dotyczą one między innymi:

- błędnej kwoty deficytu operacyjnego na koniec roku (str.24),
- niezgodności nakładów finansowych dla projektów/zadań opisanych w ramach przedsięwzięć (str. 19-23) i ujętych w załączniku nr 7 sprawozdania z postanowieniami w tym zakresie zawartymi w uchwale Rady Miejskiej Nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 roku,
- błędnej informacji o zmniejszeniu w trakcie roku planu wydatków majątkowych (str. 4),
- błędnego określenia spłat zobowiązań jako przychodów (str. 9).

Wskazuje się zatem na konieczność większej staranności w przygotowywaniu materiałów obrazujących realizację budżetu. Należy bowiem pamiętać, że sprawozdanie to podlega zatwierdzeniu przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 271 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie zawierające tak wiele nieścisłości nie przedstawia w sposób właściwy nawet najbardziej prawidłowo wykonanego budżetu.

Wobec dokonanych ustaleń – przedłożone sprawozdanie zaopiniowano jak w sentencji.

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

PRZEWODNICZĄCY
IV Składu Orzekającego

mgr Paweł Drzazga



Urząd Miasta Pszów

44-370 Pszów, ul. Pszowska 534 tel. 32 455 88 76, fax 32 455 86 36, e mail: kancelaria@pszow.pl, www.pszow.pl

Pszów, 09.05.2017 r.

SK.3021.007.2017

Przewodniczący Rady Miejskiej w Pszowie

Dotyczy: wyjaśnień do opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Pszów za rok 2016.

W Zarządzeniu Nr BM-BT.0050.30.2017 w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Pszów za rok 2016 z dnia 30 marca 2017 roku wystąpiły następujące błędy pisarskie:

1) w części opisowej sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Pszów za rok 2016 wystąpiły następujące błędy pisarskie:

- na stronie 4

było:

„- wydatki majątkowe zmniejszono o kwotę 1 083 222,50 zł”

winno być:

„- wydatki majątkowe zwiększono o kwotę 1 083 222,50 zł”

- na stronie 9

było:

„Budżet Miasta Pszów zakładał następujące finansowanie przychodów.”

winno być:

„Budżet Miasta Pszów zakładał następujące finansowanie rozchodów.”

- na stronie 24

było:

„Wynik budżetu operacyjnego na koniec okresu sprawozdawczego był dodatni i wynosił 1 562 469,66 zł”

winno być:

„Wynik budżetu operacyjnego na koniec okresu sprawozdawczego był dodatni i wynosił 1 559 144,66 zł”

Powyższa różnica (3 325,00 zł) wynikła z korekty sprawozdania Rb-27S za rok 2016.

h

2) wyjaśnienie przedstawionych danych finansowych zawartych w części opisowej sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Pszów za rok 2016 na stronie 19-23 oraz uchwały nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.:

- załącznik nr 7 do sprawozdania przedstawia kasowe wykonanie zadania/projektu roku 2016,
- załącznik nr 2 do uchwały przedstawia planowaną kwotę roku 2016

projekt/zadanie nr 1.1.1.1.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 281 697,85 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015-2016 oraz plan roku 2017.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 310 000,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015 oraz plan roku 2016-2017.

projekt/zadanie nr 1.1.1.2.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 354 332,10 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2016 oraz plan roku 2017.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 399 167,00 zł. Na kwotę składa się plan roku 2016-2017.

projekt/zadanie nr 1.1.1.3.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 30 943,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2016 oraz plan roku 2017.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 31 874,00 zł. Na kwotę składa się plan roku 2016-2017.

projekt/zadanie nr 1.1.2.1.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 17 710 133,20 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015-2016 oraz plan roku 2017-2019.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 17 673 053,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015 oraz plan roku 2016-2019.

projekt/zadanie nr 1.3.1.2.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 158 892,40 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2016 oraz plan roku 2017.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 158 893,00 zł. Na kwotę składa się plan roku 2016-2017.

projekt/zadanie nr 1.3.2.1.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 219 667,14 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2013-2016 oraz plan roku 2017.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 479 730,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2013-2015 oraz plan roku 2016-2017.

projekt/zadanie nr 1.3.2.2.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 2 529 220,42 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2013-2016 oraz plan roku 2017.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 2 530 607,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2013-2015 oraz plan roku 2016-2017.

projekt/zadanie nr 1.3.2.4.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 690 111,45 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2014-2016.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 690 112,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2014-2015 oraz plan roku 2016.

projekt/zadanie nr 1.3.2.5.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 611 031,69 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015-2016 oraz plan roku 2017-2020.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 612 162,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015 oraz plan roku 2016-2020.

projekt/zadanie nr 1.3.2.6.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 782 992,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2014-2016 oraz plan roku 2017-2020.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 782 392,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2014-2015 oraz plan roku 2016-2020.

projekt/zadanie nr 1.3.2.7.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 724 873,41 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015-2016 oraz plan roku 2017.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 758 407,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015 oraz plan roku 2016-2017.

projekt/zadanie nr 1.3.2.8.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 142 385,46 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015-2016.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 143 734,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015 oraz plan roku 2016.

projekt/zadanie nr 1.3.2.9.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 150 437,34 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015-2016.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 151 845,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2015 oraz plan roku 2016.

projekt/zadanie nr 1.3.2.10.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 355 641,54 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2014-2016.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 459 750,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2014-2015 oraz plan roku 2016.

projekt/zadanie nr 1.3.2.11.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 218 030,00 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2016 oraz plan roku 2017.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 318 650,00 zł. Na kwotę składa się plan roku 2016-2017.

projekt/zadanie nr 1.3.2.12.

załącznik nr 7 (sprawozdanie):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 243 328,16 zł. Na kwotę składa się wykonanie roku 2016 oraz plan roku 2017.

załącznik nr 2 (uchwała nr XXIII/176/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.):

- dot. łącznych nakładów finansowych w wysokości 257 665,00 zł. Na kwotę składa się plan roku 2016-2017.

Nadmieniam, iż w sprawozdaniach z wykonania budżetu za rok 2012 – 2015 w załączniku dot. „zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz programy pozostałe wraz ze stopniem ich zaawansowania” w pozycji łączne nakłady finansowe były przedstawione dane tą samą metodą jak w sprawozdaniu za rok 2016; Regionalna Izba Obrachunkowa sprawozdania opiniowała pozytywnie bez zastrzeżeń.

SKARBNIK MIASTA

mgr Jolanta Fojcik

Do wiadomości:

- Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach