

**Uchwała Nr 3.e./99/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 kwietnia 2022 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów Mazowiecka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie:
Przewodnicząca - Jolanta Białobrzewska
Członkowie - Elżbieta Dorota Głazewska
- Maciej Dąbrowski

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 23 marca 2022 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ostrów Mazowiecka za 2021 rok. Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz.305 z późn. zm.). Ponadto sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 cyt. wyżej ustawy tj. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet Gminy za 2021 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 11 019 592,93 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 6 019 838,88 zł. Przychody budżetu wyniosły 11 139 913,42 zł, a rozchody 8 352 345,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 74 520 736,76 zł, co stanowi 101,65 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 6 231 500,83 zł, co stanowi 101,89 % planu. W stosunku do roku 2020 dochody ogółem były wyższe o 8,62 %, a majątkowe uległy zwiększeniu o 56,30 %. Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 17 305 370,51 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 10,47 %. Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 2 362 764,31 zł, co stanowi 13,65 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 404 567,82 zł, co stanowi 2,34 % ww. dochodów podatkowych Gminy. Zaległości w podatkach wyniosły 1 112 547,86 zł i w stosunku do roku 2020 zwiększyły się o 93,09 %. Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) według przedłożonego sprawozdania Rb-N wynosiły 2 752 203,27 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2021 r. w kwocie 63 501 143,83 zł (tj. 94,37 % planu), w tym majątkowe w kwocie 4 841 325,66 zł (tj. 86,30 % planu). W stosunku do roku 2020 wydatki ogółem były wyższe o 7,81 %, a majątkowe wzrosły o 71,83 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 7,62 % ogólnych wydatków budżetowych. Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dotację podmiotową dla gminnej instytucji kultury przekazano w wysokości 686.000,00 zł, co stanowi 100,00 % wielkości planowanej.

W załączniku Nr 7 przedłożonej przez Wójta informacji pn. „Zestawienie planowanych i udzielonych dotacji z budżetu gminy podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych” wydatki wykonane z tytułu udzielonych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych, zostały nieprawidłowo podsumowane (wykazano 1 671 192,52 zł, natomiast z wyliczenia wynika kwota 1 981 867,40 zł), co wpływa na kwotę ogółem udzielonych dotacji.

Dług Gminy na koniec 2021 r. wyniósł 4 418 708,00 zł, co stanowi 5,93 % wykonanych dochodów za ten rok.

W 2021 r. Gmina uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 1 433 796,28 zł.

Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Na koniec 2021 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 21 121 666,85 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym Gmina uzyskała dochody w kwocie 174 834,66 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii (suma w rozdziałach 85153 i 85154) dokonała wydatków w kwocie 156 673,32 zł, które stanowiły 89,61 % dochodów uzyskanych na ten cel. Wydatek zaplanowany w rozdziale 85295 na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu, nie został zrealizowany.

Spełniając wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.) w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2 - 2c tego artykułu ustawy.

Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina uzyskała dochody w wysokości 2 575 779,39 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 2 357 079,00 zł. Z przedstawionej informacji uzupełniającej wynika, że pozostałe środki zostaną wykorzystane w 2022 roku na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50, a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał dotyczących budżetu Gminy na 2021 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
Jolanta Białobrzewska
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)