

Uchwała Nr 3.e./186/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów Mazowiecka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrów Mazowiecka za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący – Członek Kolegium – Maciej Maurycy Dąbrowski,
Członkowie: – Członek Kolegium – Elżbieta Dorota Głazewska,
– Członek Kolegium – Wojciech Tarnowski,

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 2023 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ostrów Mazowiecka za 2022 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 (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 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 2022 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2 832 735,66 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 929 000,00 zł. Przychody budżetu wyniosły 20 783 559,35 zł, a rozchody 1 277 263,30 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 79 456 334,64 zł, co stanowi 96,49 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 4 606 037,43 zł, co stanowi 98,09 % planu. W stosunku do roku 2021 dochody ogółem były niższe o 6,62 %, a majątkowe uległy zwiększeniu o 26,09 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 18 997 782,85 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe zmniejszyły się o 9,78%.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy Ostrów Mazowiecka górnych stawek podatków wyniosły 2 693 150,92 zł, co stanowi 14,18% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 328 945,54 zł, co stanowi 1,74% ww. dochodów podatkowych Gminy Ostrów Mazowiecka.

Zaległości w podatkach wyniosły 1 204 356,45 zł i w stosunku do roku 2021 zwiększyły się o 5,82%.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wynosiły 2 746 025,64 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2022 r. w kwocie 76 623 598,98 zł (tj. 90,92% planu), w tym majątkowe w kwocie 11 708 203,20 zł (tj. 94,41% planu). W stosunku do roku 2021 wydatki ogółem były wyższe o 20,67 %, a majątkowe wzrosły o 141,84%.

Wydatki majątkowe stanowiły 15,28 % ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki z tytułu dotacji przekazanych z budżetu Gminy Ostrów Mazowiecka dla samorządowej instytucji kultury wyniosły jak niżej:

- rozdz. 92116 § 2800 – 6 700,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 680 400,00 zł (100 % planu),

Dług Gminy Ostrów Mazowiecka na koniec 2022 r. wyniósł 2 799 000,00 zł, co stanowi 3,53% wykonanych dochodów za ten rok. W 2022 r. Gmina Ostrów Mazowiecka uregulowała zobowiązania z tytułu spłat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 1 471 543,38 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 2022 r. Gmina Ostrów Mazowiecka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 14 109 056,11 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Ostrów Mazowiecka uzyskała dochody w kwocie 179 697,57 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 139 902,15 zł, które stanowiły 77,86% dochodów uzyskanych na ten cel.

Skład Orzekający wskazuje, że w ramach zaplanowanych wydatków związanych z przeciwdziałaniem narkomanii w kwocie 9.700,00 zł Gmina na ten cel nie wydatkowała środków.

Nadmienia się, że przeciwdziałanie narkomanii zgodnie z art. 4¹ ust. 1 ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi jest zadaniem własnym gminy.

Spełniając wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2519 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 2 597 892,69 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 2 266 921,32 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2c ww. ustawy Gmina ma obowiązek przeznaczenia środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

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 sprawozdaniach budżetowych Rb-50, a w zakresie planu także z danymi wynikającymi z uchwał dotyczących budżetu Gminy na 2022 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego