

Uchwała Nr 3.e./154/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 16 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów Mazowiecka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrów Mazowiecka za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący – Członek Kolegium – Maciej Maurycy Dąbrowski,
Członkowie: – Członek Kolegium – Elżbieta Dorota Głazewska,
– Członek Kolegium – Aneta Dygus,

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 28 marca 2024 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ostrów Mazowiecka za 2023 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Ponadto sprawozdanie zawiera dane wynikające z art. 269 pkt 3 cyt. wyżej ustawy, tj. stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W sprawozdaniu zawarto informację o wykonaniu wydatków związanych z realizacją zadań dotyczących programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Sprawozdanie nie zawiera jednak informacji wymaganej art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

Budżet Gminy za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie 4 807 169,05 zł, planowanym w kwocie 8 991 980,73 zł. Przychody budżetu wyniosły 22 421 272,68 zł (przychody bezzwrotne), a rozchody 1 047 582,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 70 686 926,50 zł, co stanowi 98,93 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 5 546 042,85 zł, co stanowi 87,67 % planu.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 16 844 112,79 zł.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy Ostrów Mazowiecka górnych stawek podatków wyniosły 3 120 027,20 zł, co stanowi 18,52% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy wyniosły 303 098,11 zł, co stanowi 1,80% ww. dochodów podatkowych Gminy Ostrów Mazowiecka.

Zaległości w podatkach wyniosły 1 196 243,33 zł (dz. 756). Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 2 925 143,79 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2023 r. w kwocie 75 494 095,55 zł (tj. 93,85% planu), w tym majątkowe w kwocie 19 640 086,46 zł (tj. 96,17% planu).

Wydatki majątkowe stanowiły 26,02 % 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 podmiotowej przekazanej z budżetu Gminy Ostrów Mazowiecka dla samorządowej instytucji kultury, tj. biblioteki publicznej wyniosły 828 180,00 zł, co stanowi 100 % planu ujętego w rozdz. 92116 § 2480.

Dług Gminy Ostrów Mazowiecka na koniec 2023 r. wyniósł 1 825 000,000 zł, co stanowi 2,59% wykonanych dochodów za ten rok. W 2023 r. Gminy Ostrów Mazowiecka uregulowała zobowiązania z tytułu spłat 2 kredytów i pożyczki z WFOŚiGW wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 1 142 130,11 zł.

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

Na koniec 2023 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 7 732 523,90 zł.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym Gmina Ostrów Mazowiecka uzyskała dochody w kwocie 228 167,32zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w kwocie 185 221,70 zł, które stanowiły 81,18% dochodów uzyskanych na ten cel.

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 2024 r., poz. 399) 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 2 522 659,34 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła kwotę 2 773 597,39 zł.

Sprawozdanie zawiera informację o wykonaniu wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie z którą wydatki te zostały wykonane w łącznej wysokości 999.745,45 zł na plan 1.037.236,60 zł.

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 2023 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:

Maciej Dąbrowski; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

dnia 16 kwietnia 2024 r.