

Uchwała Nr Os.170,2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - **Elżbieta Dorota Głazewska**

Członkowie - **Jolanta Białobrzewska**

- **Maciej Maurycy 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 29 marca 2019 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ostrow Mazowiecka za 2018 rok.

Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Miasta sporządzone w szczególności jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U z 2017r. poz.2077 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 Miasta za 2018 rok zamknął się deficytem w kwocie 5.966.683,95 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 12.268.553,45 zł. Zrealizowane zostały przychody budżetu w kwocie 9.440.217,45 zł, i rozchody budżetu w wysokości 2.271.664,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 94.406.220,59 zł, co stanowi 98,3 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 6.966.115,87 zł, czyli na poziomie 83,9 % planu. W stosunku do roku 2017 dochody ogółem były wyższe o 4,8 %, a dochody majątkowe uległy zwiększeniu o 2,4 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 36.741.478,47 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 8,2 %. Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków wyniosły 4.473.600,14 zł, co stanowi 12,2 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 168.962,96 zł, co stanowi 0,5 % ww. dochodów podatkowych Miasta.

Zaległości w podatkach wyniosły 3.078.826,25 zł. Zaległości te w stosunku do roku 2017 zwiększyły się o 20,3 %.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych wg Rb-N) wynosiły 7.129.205,52 zł.

Wydatki ogółem wykonano w kwocie 100.372.904,54 zł (tj. 92,7 % planu), w tym majątkowe w kwocie 18.104.085,50 zł (tj. 86,8 % planu). W stosunku do roku 2017 wydatki ogółem były wyższe o 11,7 %, majątkowe zwiększone zostały o 44,00 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 18,00 % ogólnych wydatków budżetowych.

Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

Dotacje dla miejskich instytucji kultury przekazano w planowanych wielkościach.

Dług Miasta na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł 14.490.301,98 zł (w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 2.460,00 zł) i stanowił 15,3 % wykonanych dochodów.

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 2018 roku Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 2.460,00 zł, co nie powinno mieć miejsca, ponieważ w świetle przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.) powstanie zobowiązań wymagalnych może

doprowadzić do odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Zaś zgodnie z art. 44 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto uzyskało dochody w kwocie 594.336,48 zł, a na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonało wydatków w łącznej kwocie 720.913,54 zł, które stanowiły 121,3 % dochodów uzyskanych na te cele.

Z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Miasto uzyskało dochody w wysokości 1.853.133,00 zł, na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyło kwotę 2.834.511,30 zł.

Przedłożone sprawozdanie zawiera zestawienie wydzielonych rachunków dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S i wydatków budżetowych Rb-28S, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniach budżetowych: Rb-34S i Rb-50.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Elżbieta Dorota Głazewska