

**Uchwała Nr Os.132.2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 17 kwietnia 2020 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2019 rok.

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

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 dniu 30 marca 2020 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ostrow Mazowiecka za 2019 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 (t.j. Dz. U z 2019r. poz.869 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 2019 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 3.357.243,82 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 11.783.613,34 zł. Zrealizowane zostały przychody budżetu w kwocie 11.701.869,50 zł, i rozchody budżetu w wysokości 2.812.864,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 110.415.584,65 zł, co stanowi 101,1 % planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 13.274.040,73 zł, czyli na poziomie 110,7 % planu. W stosunku do roku 2018 dochody ogółem były wyższe o 17,0 %, a dochody majątkowe uległy zwiększeniu o 90,6 %.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 38.631.362,62 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe wzrosły o 5,1 %.

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 4.590.594,24 zł, co stanowi 11,9 % wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wyniosły 250.833,78 zł, co stanowi 0,7 % ww. dochodów podatkowych Miasta.

Zaległości w podatkach wyniosły 2.980.842,38 zł. Zaległości te w stosunku do roku 2018 zmniejszyły się o 3,2 %.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych wg Rb-N) wynosiły 7.475.614,17 zł.

Wydatki ogółem wykonano w kwocie 113.772.828,47 zł (tj. 94,0 % planu), w tym majątkowe w kwocie 21.870.051,34 zł (tj. 86,9 % planu). W stosunku do roku 2018 wydatki ogółem były wyższe o 13,4 %, majątkowe zwiększone zostały o 20,8 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 19,2 % 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 koniec 2019 roku wyniósł 22.174.977,98 zł, i stanowił 20,1 % 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.

Z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto uzyskało dochody w kwocie 606.298,48 zł, a na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonała wydatków w łącznej kwocie 653.477,54 zł, które stanowiły 107,8 % dochodów uzyskanych na te cele.

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 2019 r. poz. 2010 ze zm.) w sprawozdaniu ujęto 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 art. 6r ust. 2 - 2c tej ustawy. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wynoszą 2.372.824,64 zł , a wydatki 2.854.908,48 zł.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach z wykonania planu dochodach 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 Jorota Głazewska

