Elektronicznie podpisany przez:
Elżbieta Głażewska
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 30 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3.e./374/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 30 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz.7)

Skład Orzekający w składzie:
Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głażewska
Członkowie - Wojciech Tarnowski
- Maciej Maurycy Dąbrowski

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2025 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ostrów Mazowiecka za 2024 rok.
Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Miasta sporządzone w szczegółowości 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 2024 r. poz. 1530 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 2024 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 16.070.482,63 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 27.130.902,29 zł. Przychody budżetu wyniosły 26.817.131,49 zł, a rozchody 2.641.200,00 zł.
Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 145.875.190,40 zł, co stanowi 98,53% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 21.849.845,33 zł, co stanowi 95,13% planu. Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 58.372.169,61 zł. Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków wyniosły 9.023.089,47 zł, co stanowi 15,46% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP) wyniosły 50.526,73 zł, co stanowi 0,09 % ww. dochodów podatkowych Miasta.
Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wynosiły 8.850.835,57 zł.
Wydatki ogółem wykonano w 2024 r. w kwocie 161 945 673,03 zł (tj. 92,44% planu), w tym wydatki majątkowe w kwocie 43.773.423,47 zł (tj. 92,03% planu). Wydatki majątkowe stanowiły 27,03% 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 Miasta dla miejskich instytucji kultury wyniosły jak niżej:
- rozdz. 92109 § 2480 – 2.569.100,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 1.458.500,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92118 § 2480 – 200.000,00 zł (100 % planu).
Dług Miasta na koniec 2024 r. wyniósł 37.900.000,00 zł, co stanowi 25,98% wykonanych dochodów za ten rok. W 2024 r. Miasto uregulowało zobowiązania z tytułu spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 4.653.025,65 zł.
Na koniec 2024 r. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych.
Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 14.766.579,09 zł.
Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto uzyskało dochody w kwocie 945.750,28 zł Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie wydatków na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, które zrealizowano w kwocie 825.904,19 zł, co stanowi 49,72 % planu.
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 2024 r. poz. 399 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 Miasto uzyskało dochody w wysokości 5.232.123,80 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyło kwotę 6.554.172,34 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 Miasta na 2024 r. za wyjątkiem poniższych rozbieżności:
- w zestawieniu "Realizacja wydatków inwestycyjnych Miasta Ostrów Mazowiecka na dzień 31.12.2024 r." w dziale 010, rozdziale 01095 § 6230 błędnie wykazano wykonanie w wysokości 10.144,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s jest to kwota 40.144,00 zł. W związku z tym niepoprawna jest kwota razem wykonanych wydatków,
- w zestawieniu "Przebieg realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych na dzień 31 grudnia 2024 roku " w łącznych nakładach finansowych jak i limicie na 2024 w pozycji 1.3.1.13 "CYBERBEZPIECZNY SAMORZĄD - poprawa bezpieczeństwa teleinformatycznego" występuje niezgodność o wartość 3.440,00 zł. W związku z powyższym błędne są również kwoty w pozycjach: 1, 1a, 1.3, i 1.3.1.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)