



Uchwała Nr 3.e./204/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 21 kwietnia 2023 r.

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

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

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska

Członkowie - Wojciech Tarnowski

- 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 29 marca 2023 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ostrów Mazowiecka za 2022 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 2009 r. o finansach publicznych (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 Miasta za 2022 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 13 031 533,52 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 24 359 890,38 zł. Przychody budżetu wyniosły 34 746 421,26 zł, a rozchody 8 501 200,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 125 689 261,09 zł, co stanowi 99,23% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 10 747 874,30 zł, co stanowi 123,90% planu. W stosunku do roku 2021 dochody ogółem były niższe o 2,53 %, a majątkowe uległy zmniejszeniu o 3,69%.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 44 983 157,37 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe zmniejszyły się o 1,57%.

Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków wyniosły 5 892 841,62 zł, co stanowi 13,10% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP) wyniosły 67 098,00 zł, co stanowi 0,15% ww. dochodów podatkowych Miasta.

Zaległości w podatkach (dz. 756) wyniosły 3 109 856,42 zł i w stosunku do roku 2021 zwiększyły się o 15,89%.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 8 327 796,34 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2022 r. w kwocie 138 720 794,61 zł (tj. 91,85% planu), w tym majątkowe w kwocie 31 244 406,90 zł (tj. 94,82% planu). W stosunku do roku 2021 wydatki ogółem były wyższe o 13,89%, a majątkowe wzrosły o 48,13 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 8,55% 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 – 1 955 000,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 1 135 000,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92118 § 2480 – 200 000,00 zł (100 % planu).

Dług Miasta na koniec 2022 r. wyniósł 29 719 713,98 zł, co stanowi 23,65% wykonanych dochodów za ten rok. W 2022 r. Miasto uregulowało zobowiązania z tytułu spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 4 037 670,27 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. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 21 995 666,79 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto uzyskało dochody w kwocie 1 003 728,04 zł, a na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dokonało wydatków w kwocie 669 870,31 zł, które stanowiły 66,74% 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 (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 Miasto uzyskało dochody w wysokości 5 190 084,10 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyło kwotę 5 419 286,61 zł. W sprawozdaniu opisowym na str. 28 wykazano błędnie kwotę wydatków w wysokości 5 422 053,57 zł poniesionych na funkcjonowanie 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 Miasta na 2022 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)



**Uchwała Nr 3.f.1/95/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 maja 2023 r.**

w sprawie wydania opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska
Członkowie - Maciej Maurycy Dąbrowski
- Aneta Dygus

przedłożony wniosek 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 15 maja 2023 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przekazany przez Przewodniczącego Rady Miasta Ostrów Mazowiecka wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta Ostrów Mazowiecka za 2022 rok.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 15 maja 2023 r. po rozpatrzeniu:

- sprawozdania finansowego za 2022 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o tym sprawozdaniu,
- informacji o stanie mienia komunalnego

pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Miasta za 2022 rok i wystąpiła do Rady Miasta z wnioskiem o udzielenie Burmistrzowi Miasta Ostrów Mazowiecka absolutorium za 2022 rok.

Skład Orzekający po zapoznaniu się z ww. wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Ostrów Mazowiecka, a także Uchwałą Nr 3.e./204/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 21 kwietnia 2023 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok, uchwalił jak wyżej.

Przewodniczący Składu Orzekającego

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)



**Uchwała Nr 3.f.1/95/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 maja 2023 r.**

w sprawie wydania opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska
Członkowie - Maciej Maurycy Dąbrowski
- Aneta Dygus

przedłożony wniosek 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 15 maja 2023 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przekazany przez Przewodniczącego Rady Miasta Ostrów Mazowiecka wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta Ostrów Mazowiecka za 2022 rok.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 15 maja 2023 r. po rozpatrzeniu:

- sprawozdania finansowego za 2022 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o tym sprawozdaniu,
- informacji o stanie mienia komunalnego

pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Miasta za 2022 rok i wystąpiła do Rady Miasta z wnioskiem o udzielenie Burmistrzowi Miasta Ostrów Mazowiecka absolutorium za 2022 rok.

Skład Orzekający po zapoznaniu się z ww. wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Ostrów Mazowiecka, a także Uchwałą Nr 3.e./204/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 21 kwietnia 2023 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok, uchwalił jak wyżej.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)



Uchwała Nr 3.e./204/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 21 kwietnia 2023 r.

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

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

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głażewska
Członkowie - Wojciech Tarnowski
- 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 29 marca 2023 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ostrów Mazowiecka za 2022 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 2009 r. o finansach publicznych (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 Miasta za 2022 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 13 031 533,52 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 24 359 890,38 zł. Przychody budżetu wyniosły 34 746 421,26 zł, a rozchody 8 501 200,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 125 689 261,09 zł, co stanowi 99,23% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 10 747 874,30 zł, co stanowi 123,90% planu. W stosunku do roku 2021 dochody ogółem były niższe o 2,53 %, a majątkowe uległy zmniejszeniu o 3,69%.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 44 983 157,37 zł. W stosunku do roku ubiegłego dochody podatkowe zmniejszyły się o 1,57%.

Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków wyniosły 5 892 841,62 zł, co stanowi 13,10% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP) wyniosły 67 098,00 zł, co stanowi 0,15% ww. dochodów podatkowych Miasta.

Zaległości w podatkach (dz. 756) wyniosły 3 109 856,42 zł i w stosunku do roku 2021 zwiększyły się o 15,89%.

Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych) wyniosły 8 327 796,34 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2022 r. w kwocie 138 720 794,61 zł (tj. 91,85% planu), w tym majątkowe w kwocie 31 244 406,90 zł (tj. 94,82% planu). W stosunku do roku 2021 wydatki ogółem były wyższe o 13,89%, a majątkowe wzrosły o 48,13 %.

Wydatki majątkowe stanowiły 8,55% 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 – 1 955 000,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92116 § 2480 – 1 135 000,00 zł (100 % planu),
- rozdz. 92118 § 2480 – 200 000,00 zł (100 % planu).

Dług Miasta na koniec 2022 r. wyniósł 29 719 713,98 zł, co stanowi 23,65% wykonanych dochodów za ten rok. W 2022 r. Miasto uregulowało zobowiązania z tytułu spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 4 037 670,27 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. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 21 995 666,79 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto uzyskało dochody w kwocie 1 003 728,04 zł, a na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dokonało wydatków w kwocie 669 870,31 zł, które stanowiły 66,74% 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 (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 Miasto uzyskało dochody w wysokości 5 190 084,10 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyło kwotę 5 419 286,61 zł. W sprawozdaniu opisowym na str. 28 wykazano błędnie kwotę wydatków w wysokości 5 422 053,57 zł poniesionych na funkcjonowanie 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 Miasta na 2022 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)



Uchwała Nr 3.I./156/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 stycznia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka na 2023 rok

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska
Członkowie - Jolanta Białobrzewska
 - Maciej Maurycy Dąbrowski

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka na 2023 rok.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 22 grudnia 2022 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Uchwała Nr XLIII/387/2022 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2023 rok.

Z uchwały tej wynika, iż na 2023 rok zaplanowano deficyt w wysokości 12.820.350,29 zł.

Jako źródła sfinansowania deficytu wskazano przychody pochodzące z:

- kredytu w kwocie 6.721.486,02 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3.098.864,27 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 3.000.000,00 zł.

Wskazane źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając sposób sfinansowania deficytu oraz zachowanie relacji wymaganej art. 243 ustawy o finansach publicznych należy uznać, że Miasto Ostrów Mazowiecka ma możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2023 rok.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)



Uchwała Nr 3.j./150/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 stycznia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Ostrów Mazowiecka przyjętej w Uchwale Nr XLIII/388/2022 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2023 – 2038

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska
Członkowie - Jolanta Białobrzewska
 - Maciej Maurycy Dąbrowski

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Ostrów Mazowiecka.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 22 grudnia 2022 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Uchwała Nr XLIII/388/2022 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2023 – 2038 oraz Uchwała Nr XLIII/387/2022 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2023 rok.

Skład Orzekający na podstawie wskazanych uchwał, ustalił:

- prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 37.641.200,00 zł, co stanowi 31,73 % planowanych dochodów ogółem,
- kwota długu wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, pozwoli w latach 2023 - 2038 zachować relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na ryzyko niespełnienia powyższej relacji, bowiem w latach 2026-2028, różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań obliczonym w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3), a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (poz. 8.1), kształtuje się poniżej 1 % i wynosi odpowiednio: 0,24 %, 0,33% i 0,79%.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekający
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Uchwała Nr 3.c./352/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w tym projekcie

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) i art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie:

| | |
|----------------|--|
| Przewodniczący | - Członek Kolegium - Maciej Dąbrowski, |
| Członkowie | - Członek Kolegium – Wojciech Tarnowski, |
| | - Członek Kolegium – Jolanta Białobrzewska, |

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2023 rok.

§ 2

Wydaje pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka na 2023 rok.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2022 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie projekt uchwały budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka na 2023 rok przedłożony przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka Zarządzeniem Nr 156/2022 z dnia 14 listopada 2022 r .

I.

Projekt uchwały budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka w zakresie dochodów i wydatków budżetu Miasta został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i prognozuje:

- dochody – 113.835.243,50 zł, w tym:
 - bieżące – 91.726.170,48 zł, majątkowe – 22.109.073,02 zł,
- wydatki – 126.955.593,79 zł, w tym:
 - bieżące – 95.230.877,65 zł, majątkowe – 31.724.716,14 zł.

W projekcie budżetu Miasta Ostrów Mazowiecka na 2023 rok spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022, poz. 1964)., zgodnie z którym zaplanowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. są wyższe od planowanych wydatków bieżących.

Podstawowe wartości przyjęte w projekcie uchwały budżetowej są zgodne z odpowiednimi wartościami w przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zachowano zatem wymogi wynikające z art. 229 ww. ustawy.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone ustawą o finansach publicznych, tj. m.in.:

- źródła pokrycia deficytu budżetu miasta,

- przychody i rozchody budżetu miasta,
- limit zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego i przejściowego deficytu,
- limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,
- rezerwę ogólną i rezerwy celowe, w tym na zarządzanie kryzysowe,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na realizację zadań określonych w Miejskim Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
- dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- dotacje udzielane z budżetu miasta,
- plan dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych,
- upoważnienia dla organu wykonawczego niewykraczające poza art. 258 i art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Analizując przedłożony projekt uchwały Skład Orzekający stwierdził, że posiada on pewne nieprawidłowości:

- nie zaplanowano wydatków na izby rolnicze,
- zaplanowane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi są wyższe od wydatków służących pokryciu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania tymi odpadami, co jest sprzeczne z zasadą bilansowania się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Podejmując uchwałę budżetową na 2023 rok należy przeanalizować planowane do uzyskania dochody z tytułu opłat, w tym wysokość stawek za odbiór odpadów komunalnych oraz wysokość ponoszonych przez Miasto kosztów funkcjonowania systemu i odpowiednio zaplanować dochody i wydatki z tego tytułu.

W świetle powyższego należy uznać, że przedłożony projekt uchwały budżetowej spełnia podstawowe wymogi określone przepisami ustawy o finansach publicznych.

II.

Przedstawiony w projekcie uchwały budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka na 2023 rok deficyt budżetu wynosi 13.120.350,29 zł i sfinansowany będzie przychodami pochodzącymi z kredytu bankowego w wysokości: 7 021 486,02 zł, środków pieniężnych zgromadzonych na wydzielonym rachunku pochodzących z Rządowego Funduszu Dopłat w wysokości: 2 414 895,52 zł, z rozliczenia dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w MPPIRPA oraz Przeciwdziałania Narkomanii w wysokości: 683 968,75 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych w wysokości: 3 000 000,00 zł.

Przedstawiony sposób sfinansowania deficytu jest zgodny z przepisami art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając sposób sfinansowania deficytu oraz zachowanie relacji wymaganej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych należy uznać, że Miasto Ostrów Mazowiecka ma możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego:

Elektronicznie podpisany przez:

Maciej Dąbrowski; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 14 grudnia 2022 r.

Uchwała Nr 3.h./343/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka projekcie uchwały Rady Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2023 – 2038

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie:

| | |
|----------------|--|
| Przewodniczący | - Członek Kolegium - Maciej Dąbrowski, |
| Członkowie | - Członek Kolegium – Wojciech Tarnowski, |
| | - Członek Kolegium – Jolanta Białobrzewska, |

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka projekcie uchwały Rady Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2023 – 2038.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2022 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie projekt uchwały Rady Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2023 – 2038 przedłożony przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka Zarządzeniem Nr 156/2022 z dnia 14 listopada 2022 r.

Analizując wskazany projekt stwierdzono, że zawiera on dane wymagane art. 226 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych.

Projekt spełnia wymogi określone art. 227 cyt. ustawy o finansach publicznych, dotyczące okresu objętego wieloletnią prognozą finansową oraz okresu objętego prognozą kwoty długu.

Przewidziane w projekcie WPF upoważnienia dla organu wykonawczego nie wykraczają poza zakres określony w art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Podstawowe wartości przyjęte na 2023 rok w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2023 rok są zgodne, zatem zostanie spełniony warunek określony art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Analizując przedłożony projekt uchwały Skład Orzekający stwierdził, że posiada on następujące nieprawidłowości:

- wykazana w projekcie kwota prognozowanych na 2024 rok wydatków bieżących jest wyższa niż kwota dochodów bieżących i tym samym relacja, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie została spełniona,

- wykazana w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej w poz. 6 kwota długu na koniec 2023 roku wykazana została w kwocie wyższej o 360.000 zł niż wynika to z obliczenia składników wpływających na zadłużenie jednostki,

- w wierszu 5.1 załącznika nr 1 na lata 2023-2038 wykazano spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 57.579.713,98 zł, podczas gdy łączna kwota zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia wynosi 57.219.713,98 zł,

- w poz. 3.1, w roku 2023 błędnie została wykazana kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów i pożyczek, podczas gdy w tym roku planowany jest deficyt.

Wykazane w projekcie kwoty prognozowanych na 2023 rok dochodów bieżących powiększonych o wolne środki i niewykorzystane środki, tj. o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 uofp są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022, poz. 1964).

Przedłożony projekt jest zgodny z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w roku 2023 i w latach następnych zachodzi relacja wymagana tym przepisem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na ryzyko niespełnienia powyższej relacji, bowiem w latach 2026 - 2029 różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań obliczonym w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3), a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (poz. 8.1), kształtuje się poniżej 1 % i wynosi odpowiednio: 0,19% , 0,27%, 0,73% i 0,99%.

Mając powyższe na uwadze, a także zamieszczone w projekcie objaśnienia przyjętych wartości, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego:

Elektronicznie podpisany przez:

Maciej Dąbrowski; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 14 grudnia 2022 r.



**Uchwała Nr 3.d./360/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 30 września 2022 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska

Członkowie: - Jolanta Białobrzewska
- Maciej Maurycy Dąbrowski

przedłożoną informację 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 31 sierpnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Ostrow Mazowiecka za pierwsze półrocze 2022 r. Informacja zawiera podstawowe dane wymagane uchwałą Nr XXXIX/273/2017 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 4 października 2017 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Ostrow Mazowiecka oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. przedłożono również informacje za ten okres dotyczące:

- kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, tj.:
 - Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Ostrowi Mazowieckiej,
 - Miejskiego Domu Kultury w Ostrowi Mazowieckiej,
 - Muzeum – Dom Rodziny Pileckich w Ostrowi Mazowieckiej.

Z przedłożonej przez Burmistrza informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza zrealizowano:

1) dochody ogółem w wysokości 65.302.926,74 zł, co stanowi 60,14% planu, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 60.394.926,37 zł, tj. 61,21% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 4.908.000,37 zł, tj. 49,54% planu.

2) wydatki ogółem w wysokości 59.336.642,63 zł, co stanowi 45,87% planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 52.702.189,40 zł, tj. 51,17% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 6.634.453,23 zł, tj. 25,15% planu.

W informacji przedstawiono realizację zadań inwestycyjnych rocznych oraz w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

Wynik budżetu za pierwsze półrocze stanowi nadwyżkę budżetu w wysokości 5.966.284,11 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 20.780.931,23 zł.

Stan należności wymagalnych (wg sprawozdania Rb-N) wynosi 11.100.654,26 zł.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

W pierwszym półroczu 2022 roku spłacono 1.767.793,04 zł rat zobowiązań długoterminowych wraz z należnymi odsetkami. Relacja spłaty zobowiązań wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona.

Łączna kwota długu Miasta na koniec II kwartału 2022 r. wyniosła 26.970.313,98 zł, co stanowi 24,84% planowanych na ten rok dochodów.

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Miasto otrzymało dotacje w kwocie 15.995.770,11 zł, które wydatkowało w wysokości 15.776.695,29 zł.

Z przedłożonych informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii Dąbrowskiej oraz w Muzeum - Dom Rodziny Pileckich. Brak jest informacji na temat należności i zobowiązań wymagalnych w Miejskim Domu Kultury.

Analizując przedłożoną informację Skład Orzekający stwierdził pewne nieprawidłowości:

- na str. 2 informacji z przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2022 roku w części dotyczącej realizacji wydatków w poz. II pkt. 1 „wydatki majątkowe na programy finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3”, wykazano wykonanie w wysokości 122.984,47 zł, natomiast faktycznie nie poniesiono wydatków w tym zakresie zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s za II kwartał 2022 r. Na str. 33 w poz. II również powielono ww. kwotę wykonania wydatków majątkowych na programy finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3,

- w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 120/2022 w tabeli błędnie wykazano kwotę wydatków majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w wysokości 22.734.168,51 zł, która zgodnie z zał. nr 3 tego zarządzenia wynosi 21.575.697,91 zł i jest zgodna z ostatnią uchwałą zmieniającą Wieloletnią Prognozę Finansową na dzień 30.06.2022 r.

- w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 120/2022 wykazano przedsięwzięcia w wydatkach na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego. Zgodnie z Wieloletnią Prognozę Finansową przedsięwzięcia te nie występują w tych pozycjach, tylko w wydatkach na programy, projekty lub zadania pozostałe.

W pozostałym zakresie przedstawione w informacji dane są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach o dochodach budżetowych Rb-27S i wydatkach budżetowych Rb-28S, a ponadto informacja zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)