

**Uchwała Nr 3.e./214/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 19 kwietnia 2024 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Ostrołęki sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta 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 – Wojciech Tarnowski,  
– Członek Kolegium – Elżbieta Dorota Głazewska,

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 2024 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ostrołęki za 2023 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 2023 r. poz.1270 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 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie 6.181.113,71 zł, planowanym w wysokości 29.901.891,06 zł. Przychody budżetu wyniosły 48.699.737,54 zł, a rozchody 12.690.000,00 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 442.345.681,08 zł, co stanowi 99,98% planu ustalonego przez Radę, w tym dochody majątkowe w wysokości 10.655.556,47 zł, co stanowi 103,40% planu.

Dochody podatkowe (wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP) wykonano w kwocie 124.210.901,14 zł.

Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatków wyniosły 17.122.068,98 zł, co stanowi 13,79% wykonanych dochodów podatkowych, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wyniosły 732.035,00 zł, co stanowi 0,59% ww. dochodów podatkowych Miasta.

Zaległości w podatkach (dz.756) wyniosły 1.900.978,16 zł. Należności wymagalne (bez zaległości podatkowych), według przedłożonego sprawozdania Rb-N, wyniosły 22.935.037,70 zł.

Wydatki ogółem wykonano w 2023 r. w kwocie 448.526.794,79 zł (tj. 94,95% planu), w tym majątkowe w kwocie 28.420.422,61 zł (tj. 68,11% planu). Wydatki majątkowe stanowiły 6,34% ogólnych wydatków budżetowych.

Wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje dla miejskich instytucji kultury przekazano w całości.

Dług Miasta na koniec 2023 r. wyniósł 113.412.553,84 zł, co stanowi 25,64% wykonanych dochodów za ten rok.

W 2023 r. Miasto uregulowało zobowiązania z tytułu wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi kosztami emisji obligacji oraz odsetkami w łącznej kwocie 20.336.889,00 zł.

Relacja łącznej kwoty wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, w tym odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Na koniec 2023 r. Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w wysokości 53,84 zł.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów i po stronie wydatków kwotą 37.122.281,36 zł.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto uzyskało dochody w kwocie 1.828.416,80 zł, w tym 1.453.318,06 zł (§ 0480) i 375.098,74 zł (§ 0270), a na realizację zadań dokonało wydatków w kwocie 1.947.659,46 zł, które stanowiły 106,52% dochodów uzyskanych w 2023 r. 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 Miasto uzyskało dochody w wysokości 11.793.519,91 zł (§ 0490), na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyło kwotę 12.330.923,88 zł (rozdz. 90002). W informacji wykazano ponadto wysokość środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym w kwocie 126.105,80 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 2023 r.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego