

KB.0012.7.2024

Protokół nr 7/24

z posiedzenia **Komisji Budżetowej** Rady Miejskiej w Ożarowie Mazowieckim w dniu **19 czerwca 2024 r.**

Obecni członkowie komisji :

- 1) Bednarski Kamil – Przewodniczący komisji
- 2) Lubańska Aleksandra
- 3) Strakacz Tomasz
- 4) Tenderenda Krystyna

oraz Burmistrz Pan Paweł Kanclerz, Skarbnik Gminy Pani Małgorzata Piotrowska, Sekretarz Gminy Pani Jolanta Niegrybowska, Naczelnik Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Zagospodarowania Przestrzennego Pan Jakub Ciećwierz.

Nieobecny radny Lech Toruszewski

Temat: analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok – podsumowanie.

W dniu dzisiejszym Komisja Budżetowa odbyła ostatnie posiedzenie w przedmiocie analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ożarów Mazowiecki za 2023 rok. Przedmiotem obrad były:

- Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – Realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na dzień 31.12.2023 r.
- Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – Wykonanie dotacji udzielanych z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych na dzień 31.12.2023 r.
- Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA ZADAŃ ZLECONYCH Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ WG STANU NA DZIEŃ 31 grudnia 2023 r.
- Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – WYKONANIE ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I INNYCH ZLECONYCH JST ODRĘBNYMI USTAWAMI WG STANU NA DZIEŃ 31 grudnia 2023 r.
- Załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – DOTACJE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ ZADAŃ WŁASNYCH GMINY WG STANU NA DZIEŃ 31 grudnia 2023 r.
- Załącznik Nr 9 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – WYDATKI NA REALIZACJĘ ZADAŃ WŁASNYCH GMINY FINANSOWANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA WG STANU NA DZIEŃ 31 grudnia 2023 r.
- Załącznik Nr 10 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – WYKONANIE WYDATKÓW NA PRZEDSIĘWZIĘCIA REALIZOWANE W RAMACH FUNDUSZU SOŁECKIEGO NA DZIEŃ 31.12.2023 r.
- Załącznik Nr 11 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – WYDATKI NA REALIZACJĘ ZADAŃ WYKONYWANYCH W DRODZE UMÓW LUB POROZUMIEŃ MIĘDZY JEDNOSTAKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO WG STANU NA DZIEŃ 31 grudnia 2023 r.

- Załącznik Nr 12 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – Wykonanie dochodów i wydatków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia 2023 r.
- Załącznik Nr 13 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – Wpływy z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska i wydatki na finansowanie zadań Gminy z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na dzień 31 grudnia 2023 r.
- Załącznik Nr 14 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – WYKONANIE WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ W 2023 r.
- Załącznik Nr 15 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – Realizacja przedsięwzięć do WPF na dzień 31.12.2023 r.
- Załącznik Nr 16 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – WYKONANIE DOTACJI UDZIELONYCH MIĘDZY JST NA PODSTAWIE UMÓW LUB POROZUMIEŃ NA DZIEŃ 31 grudnia 2023 r.
- Załącznik Nr 17 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – Wykonanie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych na dzień 31 grudnia 2023 r.
- Załącznik Nr 18 do Zarządzenia Nr B.0050.69.2024 Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego z dnia 27 marca 2024 r. – Środki otrzymane i wydatkowane na pomoc obywatelom Ukrainy w roku 2023.

W dalszej części posiedzenia członkowie komisji zostali zapoznani przez Panią Skarbnik z wyjaśnieniami dotyczącymi wydatków i dochodów, co do których Komisja Budżetowa zawarła pytania w Protokole nr 5/24 z posiedzenia komisji, które odbyło się w dniu 12 czerwca 2024 r. Podkreślenia wymaga fakt, że komisja w zadanych pytaniach oparła się na różnicach w wykonaniu dochodów i wydatków w stosunku do planu pierwotnego, wynikającego z Uchwały Rady Miejskiej Nr LXII/575/22 z dnia 28 grudnia 2022 r., tj. na dzień 01 stycznia 2023 r.

Z otrzymanych od Pani Skarbnik wyjaśnień wynika, że w zakresie dochodów:

- w Dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem:
 - niższe wykonanie dochodów wynikało z zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, gdzie największy udział wykazuje Polmos z zaległością podatkową wynoszącą wraz z odsetkami kwotę 6.004.319,95 zł. Niezależnie od wiedzy, dotyczącej kondycji finansowej w/w podmiotu, która pozwalała założyć brak wpływu tych środków do budżetu, w planie pierwotnym należało wpływ tych środków finansowych uwzględnić.
 - dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku od spadków i darowizn realizowane są przez Urzędy Skarbowe. Gmina planując dochody na rok 2023 z zakresu tych podatków opierała się na danych sprawozdawczych z roku 2022 i nie miała wpływu na wielkość ich realizacji.
 - wpływy z opłaty skarbowej realizowane są między innymi przez Starostwo Powiatu Warszawskiego Zachodniego. Gmina planując dochody na rok 2023 z zakresu tej opłaty opierała się na danych z lat poprzednich i nie miała wpływu na wielkość jej realizacji.
- w Dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa:
 - niższe wykonanie dochodów majątkowych było spowodowane sytuacją, że nie wszyscy najemcy deklarujący chęć wykupu lokali komunalnych objętych bonifikatą przystąpili do aktów notarialnych w 2023 roku. Ponadto w ramach zaplanowanych dochodów w omawianym dziale założone były wpływy z tytułu sprzedaży działek (nr ew. i obrębny znajdują się w załączniku do niniejszego protokołu), co do których nie doszło

do finalizacji transakcji w 2023 roku. W związku z tym dochody z tego tytułu były dużo niższe niż zaplanowano na dzień 01.01.2023 r. Gmina nie miała bezpośrednio wpływu na realizację tych dochodów, chociaż proponując wysokie bonifikaty przy wykupie lokali komunalnych należało się spodziewać zbliżonego do planowanego na dzień 01.01.2023 r. wpływu dochodów w tym dziale.

Z otrzymanych od Pani Skarbnik wyjaśnień wynika, że w zakresie wydatków:

- w Dziale 801 - Oświata i wychowanie:
 - wyższe wykonanie wydatków bieżących związane było ze wzrostem cen energii i gazu, wyższymi kosztami dowozu uczniów do szkół, dwoma podwyżkami wynagrodzeń dla nauczycieli i administracji szkół i przedszkoli, wzrostem odpisu na ZFŚS, co wiązało się z podwyżkami dla pracowników oświaty, wprowadzeniem bonu żłobkowego, jak również wzrostem kosztów na jednego ucznia w placówkach prowadzonych przez JST, na podstawie których przelicza się wysokość dotacji dla niepublicznych i publicznych jednostek systemu oświaty, prowadzonych przez podmioty inne niż Gmina.
 - wyższe wykonanie wydatków majątkowych w dziale 801 wynikało z przyjętych przez Radę Miejską zmian w uchwale budżetowej, które przewidywały realizację zadań inwestycyjnych zgodnie z załącznikiem nr 3 sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok.
- w Dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska:
 - wyższe wykonanie wydatków bieżących związane było głównie ze wzrostem opłat za energię elektryczną, wodę i odprowadzenie ścieków.
 - wyższe wykonanie wydatków majątkowych w dziale 900 wynikało z przyjętych przez Radę Miejską zmian w uchwale budżetowej, które przewidywały realizację zadań inwestycyjnych zgodnie z załącznikiem nr 3 sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok.
- w Dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa:
 - wyższe wykonanie wydatków bieżących związane było głównie z wypłatą odszkodowań za przejęte grunty pod drogi oraz znaczący wzrost cen energii elektrycznej i gazu.
 - wyższe wykonanie wydatków majątkowych w dziale 900 wynikało z przyjętych przez Radę Miejską zmian w uchwale budżetowej, które przewidywały realizację zadań inwestycyjnych zgodnie z załącznikiem nr 3 sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok.
- w Dziale - 750 Administracja publiczna:
 - wyższe wykonanie wydatków bieżących związane było ze wzrostem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych. Wynikało to m.in. ze wzrostu płacy minimalnej. Oprócz tego duży wzrost cen energii elektrycznej przyczynił się do zwiększenia wszystkich wydatków związanych z bieżącą działalnością Urzędu i jednostek organizacyjnych.
- w Dziale 757 - Obsługa długu publicznego:
 - wyższe wykonanie wydatków bieżących związane było z planowaną emisją obligacji w roku 2023 oraz kosztami przygotowania tej emisji. Oprócz tego oprocentowanie obligacji jest zmienne, równe stawce WIBOR 6M, co wymaga aktualizacji planu obsługi długu.
- w Dziale 852 - Pomoc społeczna:
 - wyższe wykonanie wydatków bieżących wynika ze zwiększeń dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone gminie oraz na zadania własne finansowane z budżetu państwa, jak również z tytułu środków przeznaczonych na pomoc obywatelom Ukrainy.
- w Dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo:
 - wyższe wykonanie wydatków bieżących wynika ze zwiększeń dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone gminie (dopłaty do paliwa dla rolników).

- w Dziale 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa:
 - wyższe wykonanie wydatków bieżących wynika ze zwiększeń dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone gminie (wybory do Sejmu i Senatu).

Komisja Budżetowa po zapoznaniu się z ww. odpowiedziami stwierdza, że omówione różnice mają charakter obiektywny i nie wynikały z nieprawidłowego realizowania budżetu przez Zarząd Gminy. Należy podkreślić fakt że:

Wykonanie budżetu na dzień 31 grudnia 2023 r. w zakresie dochodów przedstawia się następująco:

- 1. Dochody ogółem wykonano w kwocie 295.219.952,57 zł, tj. w 101,74% w stosunku do planu po zmianach, z tego:**
 - a) Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 276.531.257,44 zł, tj. 101,12% w stosunku do planu po zmianach.**
 - b) Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 18.688.695,13 zł, tj. 111,97% w stosunku do planu po zmianach.**

Wykonanie budżetu na dzień 31 grudnia 2023 r. w zakresie wydatków przedstawia się następująco:

- 1. Wydatki ogółem wykonano w kwocie 338.217.154,01 zł, tj. w 96,38% w stosunku do planu po zmianach, z tego:**
 - a) Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 256.527.474,31 zł, tj. 95,31% w stosunku do planu po zmianach.**
 - b) Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 81.689.679,70 zł, tj. 99,89% w stosunku do planu po zmianach.**

Po analizie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ożarów Mazowiecki za 2023 rok można stwierdzić, że nie wypełniono dyspozycji wynikającej z art. 11 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, a działania podejmowane w ciągu roku budżetowego przez Zarząd Gminy miały uzasadniony charakter i zapewniły jego prawidłową realizację. Komisja Budżetowa analizując sprawozdanie z wykonania budżetu wykonała dwojakie badania porównawcze, tj. odnoszące się do dochodów i wydatków w ujęciu planu pierwotnego i jego wykonania oraz w ujęciu planu na dzień 31 grudnia 2023 roku i jego wykonania, chcąc ocenić prawidłowość realizacji budżetu w odniesieniu do podejmowanych przez Zarząd Gminy decyzji w zakresie celowości, gospodarności i zgodności z prawem oraz określić wpływ czynników zewnętrznych na realizację pierwotnego budżetu, zaplanowanego Uchwałą Rady Miejskiej Nr LXII/575/22 z dnia 28 grudnia 2022 r.

Biorąc pod uwagę powyższe należy kategorycznie stwierdzić, że polityka finansowa gminy pod względem zgodności z prawem, celowości i gospodarności prowadzona była w sposób prawidłowy, a podejmowane w ciągu roku budżetowego zmiany pozwoliły na jego bezpieczną realizację, mimo tego, że w większości przyczyny podejmowanych zmian stanowiły czynniki zewnętrzne, na które gmina nie miała wpływu. Dotyczy to wzrostu opłat za energię elektryczną i gaz, podwyższenie płacy minimalnej, dwóch podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli i administracji szkół i przedszkoli, realizacji uchwały dotyczącej bonu żłobkowego, jak również wzrostu kosztów na jednego ucznia w placówkach prowadzonych przez JST, na podstawie której przelicza się wysokość dotacji dla niepublicznych i publicznych jednostek systemu oświaty, prowadzonych przez podmioty inne niż Gmina.

Na zakończenie analizy nad sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 rok członkowie komisji zapoznali się z Uchwałą Nr 3.e/202/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2024 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023, który to pozytywnie zaopiniował przedmiotowe sprawozdanie.

Członkowie Komisji Budżetowej w wyniku przeprowadzonej pracy analitycznej nad sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Ożarów Mazowiecki za 2023 rok, realizowanej na posiedzeniach komisji i szczegółowo opisanej w protokołach numer: 4/24, 5/24 oraz niniejszym, pozytywnie opiniują realizację Uchwały Rady Miejskiej LXII/575/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. wraz z podejmowanymi w trakcie roku budżetowego 2023 zmianami.

W dalszej części posiedzenia członkowie komisji kontynuowali analizę Raportu o Stanie Gminy Ożarów Mazowiecki za 2023 rok w zakresie:

- kultury fizycznej i rekreacji,
- ochrony zdrowia,
- pomocy społecznej,
- polityki społecznej,
- gospodarki mieszkaniowej,
- programów unijnych,
- komunikacji społecznej,
- zarządzania.

Po przeprowadzonej analizie członkowie komisji stwierdzają, że opracowany Raport zawiera niezbędne dane pozwalające w obiektywny sposób ocenić działalność Gminy w szerokim jej aspekcie, w tym działalność poszczególnych jednostek organizacyjnych. Dokument stanowi bardzo dobre źródło informacji dla wszystkich mieszkańców gminy, szczególnie nowych, którzy osiedlili się na terenie gminy w ostatnim czasie i nie mają zbyt wielu informacji o strukturze i obszarach działalności gminy. Obszerny materiał zawarty w raporcie przekazany jest w sposób czytelny i przejrzysty. Wiele odpowiedzi na pytania formułowane przez mieszkańców na forach społecznościowych znajduje się właśnie w tym dokumencie. Powinien on stanowić pożądaną lekturę dla osób, chcących poszerzać wiedzę o Gminie Ożarów Mazowiecki i być świadomym jej mieszkańcem.

Po dokonanej analizie, członkowie komisji wydają pozytywną ocenę dotyczącą przedłożonego Raportu, jednak ostateczna ocena zgodnie z obowiązującą procedurą wydana zostanie przez Radę Miejską po przeprowadzonej debacie na sesji absolutoryjnej, zaplanowanej na dzień 27 czerwca 2024 r.

Na zakończenie, członkowie komisji dziękują Sekretarzowi Gminy Pani Jolancie Niegrzybowskiej za zaangażowanie i wkład pracy w opracowanie i przygotowanie tego dokumentu.

Załącznikiem do niniejszego protokołu są odpowiedzi udzielone przez Skarbnika Gminy - Panią Małgorzatę Piotrowską, na pytania sformułowane w Protokole nr 5/24 z posiedzenia Komisji Budżetowej w dniu 12.06.2024 r.

Członkowie Komisji Budżetowej:

- 1) Bednarski Kamil.....
- 2) Lubańska Aleksandra.....
- 3) Strakacz Tomasz.....
- 4) Tenderenda Krystyna.....
- 5) Toruszewski Lech.....

Do wiadomości:

- Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego