Uchwała Nr 3.e./324/2026 SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ w WARSZAWIE z dnia 27 kwietnia 2026 r.

Uchwaa Nr 3.e./324/2026

SKADU ORZEKAJCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ w WARSZAWIE

z dnia 27 kwietnia 2026 r.

w sprawie wydania opinii o przedoonym przez Wójta Gminy Ciechanów sprawozdaniu z wykonania budetu za 2025 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 padziernika 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r, poz. 7) w zwizku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r, poz. 1483 z zm.) Skad Orzekajcy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczcy: Artur CYBULSKI

Czonkowie: Aneta DYGUS

Ireneusz KOAKOWSKI

uchwala, co nastpuje:

§ 1

Wydaje opini pozytywn z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu o przedoonym przez Wójta Gminy Ciechanów sprawozdaniu z wykonania budetu za 2025 rok.

§ 2

Uchwaa zostaa podjta jednogonie i wchodzi w ycie z dniem podjcia.

§ 3

Od niniejszej uchway suy odwoanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej dorczenia.

UZASADNIENIE

Skad Orzekajcy przyj kryteria, które stanowi podstaw wydania opinii pozytywnej w zakresie przedoonego sprawozdania z wykonania budetu gminy tj.

- **zachowanie równowagi budetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezaistnienie:**

a. **przekroczenia planowanych wydatków,**
b. **nieuzasadnionych znacznych rozbienoci pomidzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),**
c. **nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt duego przekroczenia tego planu,**
d. **rozbienoci midzy zaangaowaniem a planem,**
e. **niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budetu biecego**

f. **przekroczenia okrelonych przez organ stanowicy limitów i upowanie do zacigania zobowiza;**

- **brak nieprawidowoci formalnych i prawnych, w tym:**

a. **niezgodnoci rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,**
b. **niezgodnoci planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwaami budetowymi i uchwaami zmieniajcymi budet,**

c. niezgodnoci danych dotyczcych subwencji na 2025 rok wedug stanu na dzie 31 grudnia 2025r. pomidzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budetowych,
d. racego nieprzestrzegania klasyfikacji budetowej okrelonej Rozporzdzeniem Ministra Finansów,
e. zwizanych z realizacj planu dochodów rachunku dochodów jednostek owiatowych oraz wydatków nim finansowanych,
f. zwizanych z realizacj planu przychodów i kosztów samorzdowych zakadów budetowych,
g. nieterminowego przekazywania uchwa do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skad Orzekajcy dokona analizy i oceny sprawozdania wraz z objanieniami, biorc pod uwag ponadto informacje wynikajce ze sprawozda budetowych (Rb) i przedoonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budetu) oraz dane wynikajce z informacji o stanie mienia Gminy.

W wietle powyszych kryteriów i przyjtego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budetu za 2025 rok wykazaa, co nastpuje:

1. Zawarto i szczegóowo sprawozdania spenia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana zostaa przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budetu oraz z informacj o stanie mienia.

2. Uchwalony przez Rad budet, po uwzgldnieniu zmian w cigu roku przewidywa realizacj dochodów w wysokoci 73 295 794,26 z. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 59 806 606,82 z, co stanowi 81,60 % planu, w tym:
    a. dochody biece zrealizowane zostay w kwocie 53 589 658,28 z, co stanowi 96,01 % planu;
    b. dochody majtkowe zrealizowane zostay w kwocie 6 216 948,54 z, co stanowi 35,57 % planu.

3. W zakresie planowanej kwoty dugu stwierdzono, e zachowana zostaa relacja okrelona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spenione zostay bowiem ustawowe wymogi dotyczce maksymalnego wskanika spaty zaduenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskanika jest mniejsza od kwoty wynikajcej z prawej strony.

4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnie, ulg, rozoe na raty, odrocze, umorze, obnienia górnych stawek podatków w kwocie 3 119 287,46 z.

5. Uchwalony przez Rad budet, po uwzgldnieniu zmian w cigu roku przewidywa realizacj wydatków w wysokoci 78 433 991,71 z. Wydatki ogóem zrealizowano w kwocie 65 405 230,50 z, co stanowi 83,39 % planu, w tym:
    a. wydatki biece zrealizowane zostay w kwocie 41 266 113,88 z, co stanowi 84,00 % planu;
    b. wydatki majtkowe zrealizowane zostay w kwocie 24 139 116,62 z, co stanowi 82,36 % planu.

6. Wynik budetu za rok 2025 zamkn si deficytem w kwocie 5 598 623,68 z, na planowany deficyt w kwocie 5 138 197,45 z z. Ponadto zaplanowano rozchody w kwocie 2 326 048,52 z, które zostay zrealizowane w wysokoci 1 927 759,10 z (w tym zrealizowano planowane rozchody w wysokoci 1 920 000,00 z z tytuu spaty wczeniej zacignitych zobowiza – kredytów). Skad Orzekajcy wskazuje na rónice pomidzy planowanymi a wykonanymi rozchodami w wysokoci 398 289,42 z. Z dodatkowych wyjanie zaczonych do sprawozdania z wykonania

budetu Gminy Ciechanów (znak: FI.033.4.2026.JP z dnia 24.04.2026 r.) wynika, e:

„(…) rónica pomidzy planowanymi a wykonanymi rozchodami w kwocie 398 289,42 z wynika z bdnej klasyfikacji planu finansowego. Kwota ta zostaa pierwotnie ujta w planie jako rozchody, podczas gdy faktycznie dotyczy zwrotów nadpat podatków, które nie stanowi rozchodów w rozumieniu obowizujcych przepisów dotyczcych sprawozdawczoci budetowej. Wykazana kwota w wysokoci 7.759,10 z. po stronie wykonanych rozchodów dotyczcy wypaty nalenoci po zmarym pracowniku jednostki przekazanej na rzecz uprawnionych czonków rodziny. Operacja ta ma charakter wydatku biecego, jednak w planie budetu zostaa ujta w pozycji rozchodów i w taki sposób zostaa wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS. Zaistniaa sytuacja nie powoduje rozbienoci pomidzy sprawozdawczoci budetow a ewidencj ksigow oraz nie ma wpywu na ustalenie wyniku budetu jednostki”.

7. Zachowane zostay wymogi okreslone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdy wykonane wydatki biece nie s wysze ni wykonane dochody biece.

8. Speniony zosta wymóg okrelony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 wrzenia 1996 r. o utrzymaniu czystoci i porzdku w gminach (Dz.U. z 2025 r, poz. 733) tj. w sprawozdaniu zawarto informacj o wysokoci zrealizowanych dochodów z tytuu opaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w art.6r ust. 2 - 2c ww. ustawy.

9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

10. Sprawozdania zoono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28s wykazane zostay zobowizania niewymagalne w wysokoci 942 291,24 z, które cznie z wykonanymi wydatkami przekraczaj plan wydatków. Zobowizania te wynikaj z tytuu wynagrodze i uposae oraz obligatoryjnych wpat patnika (skadki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiza z powyszych tytuów naley stwierdzi, e wynikaj one z mocy prawa.

Analizujc sprawozdanie Rb – NDS (wedug wartoci po sporzdzonych korektach sprawozda budetowych za IV kwarta 2025 roku) Skad Orzekajcy zauwaa, e nastpia realizacja wyszego deficytu ni zaplanowany. Deficyt budetu w roku 2025 by planowany w kwocie 5 138 197,45 z natomiast zosta wykonany w kwocie 5 598 623,68 z (rónica 460.426,23 z). Skad Orzekajcy zwraca uwag, i o wysokoci deficytu oraz ródach jego finansowania decyduje organ stanowicy. Ponadto wykonane wydatki powikszone o zrealizowane rozchody przekroczyy osignite dochody powikszone o wykonane przychody o kwot 59 862,61 z. Z czci opisowej sprawozdania wynika, e: „Wykonany deficyt na koniec 2025 r. jest wyszy od zaplanowanego o 460.426,23 z, a wykonane wydatki powikszone o zrealizowane rozchody przekroczyy osignite dochody powikszone o wykonane przychody o kwot 59.862,61 z. Brakujca kwota do pokrycia opisanej rónicy zostaa wykorzystana ze rodków z tytuu udziau w PIT na 2026 rok, które wpyny w grudniu 2025 roku. Przyczyn tej sytuacji byo nisze ni plan wykonanie dochodów majtkowych. W trakcie roku budetowego 2025 nie wpyna cz zaplanowanych dochodów z tytuu dotacji i rodków na inwestycje, których przekazanie nastpi w roku 2026, zgodnie z harmonogramem realizacji zada oraz rozlicze z instytucjami przekazujcymi rodki.”.

Skad Orzekajcy zwraca uwag, e wykorzystanie w grudniu 2025 roku rodków pochodzcych z udziau w podatku dochodowym od osób fizycznych, nalenych na stycze

2026 roku, narusza regulacje art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym budet jednostki samorzdu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Oznacza to, e rodki z tytuu udziau w podatku dochodowym od osób fizycznych, przekazane w grudniu na finansowanie wydatków stycznia roku nastpnego zaliczaj si do budetu roku nastpnego. Ponadto naley wskaza, e w myl art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych deficyt budetu jednostki samorzdu terytorialnego moe by sfinansowany przychodami pochodzcymi z:

1. sprzeday papierów wartociowych wyemitowanych przez jednostk samorzdu terytorialnego; 2) kredytów; 3) poyczek; 4) prywatyzacji majtku jednostki samorzdu terytorialnego; 5) nadwyki budetu jednostki samorzdu terytorialnego z lat ubiegych, pomniejszonej o rodki okrelone w pkt 8; 6) wolnych rodków jako nadwyki rodków pieninych na rachunku biecym budetu jednostki samorzdu terytorialnego, wynikajcych z rozlicze wyemitowanych papierów wartociowych, kredytów i poyczek z lat ubiegych; 7) spaty udzielonych poyczek w latach ubiegych lub rodków z lokat dokonanych w latach ubiegych; 8) niewykorzystanych rodków pieninych na rachunku biecym budetu, wynikajcych z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych zwizanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budetu okrelonymi w odrbnych ustawach oraz wynikajcych z rozliczenia rodków okrelonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizacj programu, projektu lub zadania finansowanego z udziaem tych rodków. Przepis art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zawiera zamknity katalog moliwych róde sfinansowania deficytu budetowego. Skad Orzekajcy wskazuje, e sfinansowanie deficytu budetu poza ustawowym ródem przychodów stanowi naruszenie art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skad Orzekajcy wskazuje na niskie wykonanie dochodów majtkowych, plan 17 480 185,60 z, wykonanie 6 216 948,54 z, co stanowi 35,57 % oraz niepene wykonanie wydatków majtkowych, plan 29.310.479,41 z, wykonanie 24.139.116,62 z, co stanowi 82,36 %. Z wyjanie Wójta zawartych w sprawozdaniu wynika, e: „(…) W trakcie roku budetowego 2025 nie wpyna cz zaplanowanych dochodów z tytuu dotacji i rodków na inwestycje, których przekazanie nastpi w roku 2026, zgodnie z harmonogramem realizacji zada oraz rozlicze z instytucjami przekazujcymi rodki.”.

Biorc powysze pod uwag Skad Orzekajcy postanowi jak w sentencji.

Przewodniczcy Skadu Orzekajcego

Artur Cybulski

C z onek K o l e g i u m R I O

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)