

Uchwała Nr 3.e./49/2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 4 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ciechanów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r, poz. 7) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r, poz. 1530 z zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodnicząca: Renata SOKOLNICKA
Członkowie: Artur CYBULSKI
Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Ciechanów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezaistnienie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;

- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
 - c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2024 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2024r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
 - e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
 - f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
 - g) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 53 438 266,89 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 49 284 221,05zł, co stanowi 92,23 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 48 118 989,14 zł, co stanowi 94,97 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1 165 231,91 zł, co stanowi 42,03 % planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 3 162 236,56 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 58 318 266,89 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 52 495 313,08 zł, co stanowi 90,02 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 41 331 538,82 zł, co stanowi 90,60 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 11 163 774,26 zł, co stanowi 87,91%% planu.

6. Wynik budżetu za rok 2024 zamknął się deficytem w kwocie 3 211 092,03 zł, na planowany deficyt w kwocie 4 880 000,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody w kwocie 1 920 706,75 zł, z tytułu (spłata kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych).
7. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
8. Spełniony został 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) tj. w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty 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 budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28s wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 962 441,04 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 540 433,95 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 422 007,09 zł. (dz. 801, 852) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Wójtowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Analiza sprawozdania wskazuje na niepełne wykonanie dochodów majątkowych, plan 2 772 490,35 zł, wykonanie 1 165 231,91 zł, co stanowi 42,03 % oraz wydatków majątkowych plan 12 698 644,31 zł, wykonanie 11 163 774,26 zł, co stanowi 87,91%. Z wyjaśnień Wójta zawartych w sprawozdaniu wynika, że cyt.”(...) Niski poziom realizacji dochodów z tytułu dotacji z przeznaczeniem na inwestycje wynikał z faktu, iż :

- a) Gmina Ciechanów w 2024 r. nie pozyskała dotacji w ramach umowy nr FEMA.02.04-IP.01-0097/23-00 z dnia 18.01.2024r. dotyczącej dofinansowania realizacji zadania pn. „Zakup nowego ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z pełnym wyposażeniem dla OSP w Rzydzewie” w dziale 754 rozdział 75412 paragraf 6257 z budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie, w kwocie 1.316.284,50 zł w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego „Dostosowanie do zmian klimatu” program Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027 (dział 754 rozdz. 75412§6257);
- b) nie wpłynęła również dotacja w ramach umowy partnerskiej nr B/UMWM-UF/UM/PZ/2317/2023 z dnia 11.01.2024r. w sprawie współpracy przy realizacji projektu pn. „Mazowsze bez smogu”, zawartej pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Ciechanów

w kwocie 197.564,56 zł (dział 900 rozdz. 90095§6257 kwota 127.500,56 zł i §2057 70.064,00 zł);

c) Gmina Ciechanów w 2024 r. nie pozyskała dotacji w ramach umowy nr W/UMWM-UU/UM/ES/2915/2024 z dnia 11.03.2024 w ramach programu „Mazowsze dla sportu” wprowadza się dotację w dziale 926 rozdział 92605 §6300 w kwocie 170.048,00 zł na realizację zadania pn. „Budowa boiska w Chotumiu przy Szkole Podstawowej” zadanie zostało aneksowane z terminem realizacji na dn. 31.01.2025 r. ”

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Renata Sokolnicka

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Ciechanów
- 2) a/a