

**Uchwała Nr Ci.77.2020**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 8 kwietnia 2020r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ciechanów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019r., poz. 2137) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r, poz. 869 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA**  
**Członkowie: Krzysztof POLENS**  
**Artur CYBULSKI**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Ciechanów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.**

**§ 2**

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

**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 niezrealizowanie:
  - 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 2019 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2019r. 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 2019 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 36.315.220,73 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 35.853.255,36 zł, co stanowi 98,73 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 35.563.136,91 zł, co stanowi 98,75 % planu;
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 290.118,45 zł, co stanowi 96,67% 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 910.494,29 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 38.584.124,01 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 36.637.129,78 zł, co stanowi 94,95% planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 28.650.049,67 zł, co stanowi 94,65 % planu;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 7.987.080,11 zł, co stanowi 96,06 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2019 zamknął się deficytem w kwocie 783.874,42 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.268.903,28 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w wysokości 1.407.500 zł.

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 1996r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019r, poz.2010 z późn. zm.) tj. 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 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 453.582,63 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Ponadto z sprawozdania wynika niepełna realizacja dochodów majątkowych tj. plan wynosi 300.118,45zł, zaś wykonanie 290.118,45 zł, co stanowi 96,67 % planu oraz niepełne wykonanie wydatków majątkowych, gdyż plan wynosi 8.314.869,02zł, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 7.987.080,11zł, co stanowi 96,06 % planu. Z wyjaśnień Wójta zawartych w sprawozdaniu wynika, że związane jest to z brakiem wpływu z tytułu dotacji na zadanie pn. "Budowa oświetlenia boiska sportowego w Kownatach Żędowych" w ramach programu „MIAS MAZOWSZE 2019” oraz z realizacją zadań inwestycyjnych dot. budowy wodociągów i kanalizacji, które zostały zrealizowane w toku prowadzonych postępowań w niższych kwotach.

**Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.**

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Ciechanów
- 2) a/a

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*[Podpis]*  
mgr Renata Sokolnicka