



**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

**Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie**  
tel. (23) 672 32 47; 672 32 40

e-mail: [ciechanow@warszawa.rio.gov.pl](mailto:ciechanow@warszawa.rio.gov.pl)



Ciechanów, 14 kwietnia 2016 r.

**SO-Ci.0031.121.2016**

*K. Gromowska*  
*klb*

**Pan Wójt**

**Urząd Gminy**

**Pomiechówek**

W PŁY N Ę Ł O  
URZĄD GMINY POMIECHÓWEK

19. KWI. 2016

at. ow. rej. ....  
ileś załącz. ....  
podpis ....

Przesyłam w załączeniu Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Ci.121.2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pomiechówek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok.

Otrzymują:

1. Adresat

2.a/a

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*Krzysztof Polens*  
mgr Krzysztof Polens

**Uchwała Nr Ci.121.2016**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 14 kwietnia 2016r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pomiechówek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok*

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012r, poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r, poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: Krzysztof POLENS**  
**Członkowie: Renata SOKOLNICKA**  
**Ireneusz KOŁAKOWSKI**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Pomiechówek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 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 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 2015 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2015r. 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 2015 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 36.000.763,65 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 33.766.066,21 zł, co stanowi 93,79 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 27.435.143,72 zł, co stanowi 92,55 % planu;
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 6.330.922,49 zł, co stanowi 99,59% 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 1.372.525,90 zł, co stanowi 10,44 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 34.906.322,23 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 32.549.418,68 zł, co stanowi 93,25 % planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 26.103.244,90 zł, co stanowi 94,58 % planu;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 6.446.173,78 zł, co stanowi 88,22 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2015 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.216.647,53 zł, na planowaną nadwyżkę w kwocie 1.094.441,42 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 1.277.500,00 zł.
7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków oraz stan środków obrotowych rachunków dochodów utworzonych przy:
  - Szkołach podstawowych,
  - Gimnazjum.

W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
10. Sprawozdania złożono w terminie.

Skład Orzekający wskazuje na niepełne wykonanie wydatków majątkowych, plan wynosi 7.306.635,43 zł, zaś wykonanie 6.446.173,78 zł, co stanowi 88,22%. Ze sprawozdania i wyjaśnień Wójta do sprawozdania wynika, że niewykonanie w całości planowanych wydatków majątkowych spowodowane było „... m. in. ich zmniejszeniem w stosunku do rzeczywistego wykonania, w związku z otrzymanym zwrotem podatku VAT od zrealizowanej inwestycji dot. budowy kanalizacji i wykonania przydomowych oczyszczalni ścieków oraz kompleksowej rozbudowy sieci wodociągowej wraz z budową spinek wodociągowych, zgodnie z rejestrem zakupów, VAT naliczony stanowił kwotę: 446.680,46zł. W roku 2015 nie doszło również do planowanego nabycia nieruchomości dz.ew. 316/12, 316/13, 6/104 w obrębie 15 – Nowy Modlin – wartość na rok 2015 – 350.200,00 zł, w związku z tym, iż realizacja tego zadania jest na etapie uzgodnień z Agencją Nieruchomości Rolnych. Wykonanie przedsięwzięcia zostało przeniesione do realizacji na lata 2016-2024”

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 849.227,43 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.

**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

**CZŁONEK KOLEGIUM**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
*Krzysztof Polens*  
**mgr Krzysztof Polens**

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Pomiechówek
- 2) a/a