

Uchwała Nr 2/S/2026
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2026 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Drzycim sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Drzycim.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2026 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 lutego 2026 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 11 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Daniel Karaźniewicz</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drzycim za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (dalej ustawa), Wójt Gminy Drzycim przedłożył w dniu 27 marca 2026 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy zarządzenie Nr 11/2026 z dnia 27 marca 2026 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Drzycim za 2025 rok (dalej: Sprawozdanie) oraz Informację o stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.

Dokonując analizy Sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.

Z przedłożonego przez Wójta Gminy Sprawozdania oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w 2025 roku jednostka osiągnęła dochody w wysokości 52 633 361,49 zł, co stanowi 104,20% planu określonego w wyniku zmian budżetu. Wójt Gminy przedstawił przyczyny i kwoty zmian planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2025 r. Przebieg realizacji dochodów budżetowych został przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej w układzie klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia z podaniem przyczyn odchylenia w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości dochodów budżetowych, zarówno

po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-27S.

Gmina osiągnęła w 2025 roku dochody w kwocie 52 633 361,49 zł, tj. wyższej o 5 412 262,55 zł od dochodów otrzymanych w roku 2024.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 37 337 302,35 zł, tj. 99,97% wielkości planowanych.

Do najwyższej wykonanych bieżących dochodów własnych należą:

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – 13 629 380,46 zł (25,89% ogółem),
- podatek od nieruchomości – 3 580 205,49 zł (6,80% ogółem),
- opłaty za gospodarowanie odpadami – 1 469 317,57 zł (2,79% ogółem).

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 15 296 059,14 zł, co stanowi 116,21% planu, w tym z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 15 285 325,52 zł oraz dochody własne w kwocie 10 733,62 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 9 685,37 zł (312,43% planu).

Na koniec 2025 roku zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 181 842,94 zł, co stanowi 2,25% dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 111 197,00 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego nastąpił na koniec 2025 roku wzrost zaległości ogółem o kwotę 42 743,84 zł oraz spadek zaległości podatkowych o kwotę 45 535,01 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Wójt wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznej kwocie 2 834,00 zł stanowiącej 0,01% dochodów Gminy.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w 2025 roku w kwocie 52 335 596,33 zł, tj. na poziomie 96,62% planu. Planowane wydatki uległy w trakcie roku zmniejszeniu o 1 954 647,76 zł. Gmina w 2025 roku wydatkowała o 5 468 908,17 zł więcej środków niż w roku 2024.

Wykonanie wydatków budżetowych zostało przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej w układzie klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i wg zadań) z podaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości wydatków budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb - NDS i Rb - 28S.

Wydatki bieżące w kwocie 33 490 953,59 zł stanowią 63,99% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,17% planu na 2025 rok. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają:

- wynagrodzenia i składki: 16 567 031,27 zł (31,65% wydatków ogółem, wykonanie 96,21% planu),
- wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych: 8 441 331,30zł (16,12% wydatków ogółem, wykonanie 89,63% planu),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych: 4 939 454,37 zł (9,43% wydatków ogółem, wykonanie 99,14% planu).

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 18 844 642,74 zł, co stanowi 36,01% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 99,33%, w tym na inwestycje i zakupy inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków UE w wysokości 3 850 061,58 zł (99,86% planu).

W objaśnieniach do Sprawozdania zawarto dane o zrealizowanych dochodach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii

Europejskiej oraz poniesionych wydatkach. W objaśnieniach wskazano również dochody i wydatki nimi finansowane związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Ze sprawozdania wynika, że Gmina w 2025 roku wykazała pełne lub częściowe wykorzystanie w ww. roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane. Skład Orzekający przypomina o obowiązku wydatkowania tych środków wyłącznie na zadania wynikające z poszczególnych ustaw. W 2025 r. w budżecie Gminy został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 394 001,30 zł, tj. 99,49% planu.

Zestawienie wykonanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy sporządzono stosownie do art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina wykazała na koniec 2025 roku nadwyżkę operacyjną w kwocie 3 846 348,76 zł, tj. stanowiącą różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Gmina spełniła więc wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został spełniony.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy 2025 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 297 765,16 zł wobec planowanego na koniec roku deficytu w kwocie (-)3 651 196,16 zł.

Jednostka zrealizowała przychody ogółem w wysokości 4 670 796,16 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 620 928,62 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 4 049 867,54 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 645 000,00 zł tytułem spłat kredytów i pożyczki. Wydatki tytułem obsługi długu wyniosły 419 062,53 zł.

W Sprawozdaniu odniesiono się do przyczyn odchylenia od wartości planowanych dochodów i wydatków oraz niewykonania zakładanego wyniku budżetu.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2025 r. Gmina posiada zobowiązania zaliczane do tytułów dłużnych w kwocie 6 613 000,00 i nie wykazuje zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2025 r. wynika, że Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 1 223 000,07 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji oraz nie posiada niewymagalnych zobowiązań z tego tytułu na koniec 2025, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z. Wydatki z powyższego tytułu również nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w Sprawozdaniu, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy. W Sprawozdaniu uwzględniono również zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zgodnie z przepisem art. 269 ustawy. Jednostka nie sporządza sprawozdania budżetowego Rb-34S z wykonania dochodów i

wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy i w związku z powyższym w Sprawozdaniu nie wykazuje samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzących na wydzielonym rachunku dochody, tj. stosownie do przepisu art. 267 ust. 2 ustawy.

Wraz ze Sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za 2025 rok przedłożono również sprawozdania z wykonania planów finansowych dwóch gminnych instytucji kultury za 2025 rok, w których wykazano brak zobowiązań.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Maciej Słomiński*