Elektronicznie podpisany przez:
Elżbieta Osińska
dnia 25 marca 2026 r.

Uchwała Nr 4/S/2026
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 marca 2026 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025r. poz. 1483 z późn.zm.), a także 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 8 w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie	-	Karol Bednarek
	-	Halina Strzelecka

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 20 marca 2026 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn.zm.– dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą (zwana dalej Gminą) za 2025 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Dobrzyń nad Wisłą na rok 2025, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów gminy. Budżet Gminy na 2025 rok, po dokonaniu zmian w trakcie roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody – 77 609 728,07 zł, wydatki - 80 417 495,68 zł i deficyt budżetu – 2 807 767,61 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 74 376 617,60 zł, tj. 95,8 % rocznego planu, w tym;

— dochody bieżące w wysokości - 60 426 404,26 zł, tj. 97,1 % planu,
— dochody majątkowe w wysokości - 13 950 213,34 zł, tj. 90,7 % planu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 75 083 748,20 zł, co stanowi 93,4 % przyjętego planu, w tym ;

— wydatki bieżące w kwocie - 56 553 048,26 zł, tj. 93,1 % planu,
— wydatki majątkowe w kwocie - 18 530 699,94 zł, tj. 94,1 % planu,

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2025 roku uzyskała:

— deficyt budżetowy w kwocie 707 130,60 zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w wysokości 2 807 767,61 zł.

— nadwyżkę operacyjną w kwocie 3 873 356,00 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 1 506 564,22 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły: dochody własne – 39,7 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 35,3 % i subwencja – 25,0 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

— udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 14 835 774,07 zł, tj. 100,0 % planu,
— podatku od nieruchomości – 5 251 286,42 zł, tj. 90,5 % planu,
— podatku rolnego – 1 508 319,60 zł, tj. 97,6 % planu

Dochody własne wykonano w wysokości 29 520 234,10 zł, co stanowi 94,8 % rocznego planu.

Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w łącznej wysokości 1 543 718,24 zł, co stanowi 2,1 % wykonanych dochodów ogółem.

Na koniec 2025 roku zaległości wobec budżetu (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 4 266 624,78 zł, (w tym podatkowe 1 468 715,33 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 188 476,91 zł, (w tym podatkowe o kwotę 46 080,86 zł). W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 2 259 761,99 zł, co stanowi 60,0 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 3 090 303,13 zł, tj. 72,8 % planu.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2025 roku wykonano w 93,4 % ustalonego planu, w tym najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 27 553 338,42 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych w wysokości 14 017 436,68 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 9 866 563,11 zł. Zaplanowane w budżecie w ramach funduszu sołeckiego przedsięwzięcia zostały zrealizowane w wysokości 626 239,00 zł, co stanowi 99,6 % planu, (w tym wydatki bieżące- 360 647,18 zł i wydatki majątkowe 265 591,82 zł).

Gmina na koniec 2025 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji", posiada zadłużenie w wysokości 14 440 360,76 zł, co stanowi 19,4 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3 716 495,17 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w wysokości 1 819 253,39 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Niższe wykonanie zadań inwestycyjnych wynika z przesunięcia realizacji zadań na następne lata oraz kontynuację w 2026 roku inwestycji niezakończonych w 2025 roku. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy. Z Informacji wynika, że Gmina do realizacji zadań związanych z systemem gospodarki odpadami komunalnymi, dokonała dopłaty w wysokości 342 557,73 zł ze środków własnych niepochodzących z opłat zagospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z podjętą uchwałą Nr XLIV/222/2022 Rady Miejskiej Dobrzyń nad Wisłą z dnia 31 maja 2022 r.
Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2026 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.
Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.
W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2025 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska