Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 20 marca 2026 r.

Uchwała Nr 1/S/2026
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 20 marca 2026 roku

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (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 roku 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:
Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO
Członkowie Składu:
Michał Sałek - Członek Kolegium RIO
Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osiek za 2025 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Osiek wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.) – dalej uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2025 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy Osiek zatwierdziła budżet na 2025 r. po stronie dochodów w wysokości 32 654 622,17 zł i po stronie wydatków w wysokości 33 332 573,01 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 677 950,84 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 36 879 711,32 zł,
- po stronie wydatków 38 857 662,16 zł,
- planowany deficyt 1 977 950,84 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2025 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 36 236 674,73 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7 072 926,68 zł, tj. 19,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,03%, w tym dochodów bieżących 100,0% oraz dochodów majątkowych 91,7%.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 263 737,76 zł, przy zakładanym planie 3 917 862,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 93 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 101 395,42 zł, co stanowi 109,0% planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 19,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 46,5% planowanych dochodów. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne w planie dochodów stanowiły natomiast 34,4%.

Realizacja dochodów za 2025 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne - 100,6%,
- subwencja ogólna - 100,0%,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 94,1%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 17 244 591,59 zł, w szczególności:

- podatek od nieruchomości 3 230 046,46 zł, tj. 103,2% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 8 321 243,61 zł, tj. 100,0% planu

- podatek od środków transportowych 104 866,88 zł, tj. 109,2% planu
- podatek rolny 1 109 897,16 zł, tj. 104,7% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 251 896,22 zł, tj. 106,6% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1 555 577,92 zł, tj. 87,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2025 roku stan należności wymagalnych wyniósł 935 141,51 zł, co stanowi 2,4% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 70 032,06 zł.
Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2025 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych m. in. poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7 035 146,90 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne wyniosły 11 956 936,24 zł. Dochody z powyższych tytułów uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4 453 980,00 zł, tj. 86,9% planu,
- zlecone 3 889 139,93 zł, tj. 99,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 40 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 3 491 000,00 zł. tj. 100,0% planu,
- środki na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy 42 899,43 zł. tj. 100,0% planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,2%, a wydatków majątkowych - 26,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2025 rok wyniosła 36 165 513,12 zł, to jest 93,1% planu, w tym wydatków bieżących 95,1% i wydatków majątkowych 87,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14 622 298,47 zł, wykonano 14 343 427,21zł, co stanowi 98,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 9 139 963,60 zł, co stanowi 87,6% planu rocznego. *Realizacja ich nie została omówiona w sprawozdaniu, również nie podano przyczyn niższego wykonania*.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,5%.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 2 138 198,53 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2025 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 733).
Z powyższej informacji wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1 367 104,72 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 1 555 577,92 zł.
Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U z 2025, poz. 733) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl art. 6r ust. 2da wyżej wskazanej ustawy, w przypadku gdy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu rada gminy powinna w drodze uchwały postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Gminy w Osieku podjęła wymaganą prawem uchwałę.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Osiek otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 87 166,39 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 107 391,60 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2025 rok budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 71 161,61 zł. wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 977 950,84 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 4 126 999,96 zł. Natomiast spłacono kwotę 3 526 999,96 zł, co stanowi 85,5% planu. Gmina zaciągnęła niższą niż planowano kwotę zobowiązań, co wpłynęło na zmniejszenie kwot spłat.
Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2025 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2025 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10 475 249,80 zł, co stanowi 28,9% dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2025 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

9. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie powinno uwzględniać 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. *W Sprawozdaniu Gminy Osiek nie spełniono wymogu wynikającego z powyższego przepisu.*

10. *W Sprawozdaniu nie wskazano trybu publikacji. Na dzień wydania niniejszej opinii Sprawozdanie nie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego do czego obliguje przepis art. 13 pkt 7 ustawy z dnia z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).*

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy