Elektronicznie podpisany przez:
Robert Pawlicki
dnia 8 kwietnia 2026 r.

Uchwała Nr 4/S/2026
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2026 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica 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:
Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*
Członkowie Składu:
Michał Sałek - *Członek Kolegium RIO*
Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie z uwagami

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brodnica za 2025 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brodnica 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 zatwierdziła budżet na 2025 r. po stronie dochodów w wysokości 76.614.818,00zł i po stronie wydatków w wysokości 80.606.509,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.991.691,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 81.313.040,83 zł,
- po stronie wydatków 84.288.681,83 zł,
- planowany deficyt 2.975.641,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 82.125.763,01 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 13.082.917,27 zł, tj. 15,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,0%, w tym dochodów bieżących 101,8 % oraz dochodów majątkowych 96,7 %.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.550.652,80 zł, przy zakładanym planie 3.373.096,00 zł.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 9,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 59,0% planowanych dochodów. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne w planie dochodów stanowiły natomiast 31,5 %.

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

- dochody własne - 102,2 %,
- subwencja ogólna - 100,0 %,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 99,1 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 49.067.336,56 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości 6.385.136,83 zł, tj. 105,6 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 30.054.317,53 zł, tj. 100,0, % planu,
- podatek od środków transportowych 451.944,40 zł, tj. 98,6 % planu,
- podatek rolny 1.564.158,25 zł, tj. 99,3 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 777.584,72 zł, tj. 126,4% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2025 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.254.430,78 zł, co stanowi 2,7% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te spadły o kwotę 45.090,41zł.

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 7.700.689,09 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 25.357.737,36 zł. Dochody z powyższych tytułów uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 5.846.378,79 zł, tj.101,5 % planu,
- zlecone 7.766.974,55 zł, tj. 99,4 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 11.603.327,87 zł. tj. 97,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,5 %, a wydatków majątkowych - 27,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2025 rok wyniosła 74.684.341,25 zł, to jest 88,6% planu, w tym wydatków bieżących 88,1 % i wydatków majątkowych 90,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 22.198.101,34 zł, wykonano 20.945.691,34 zł, co stanowi 94,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 20.862.907,98 zł, co stanowi 90,1 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem 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 95,5%.

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 15.221.412,47 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 3.572.366,36 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 4.957.021,21 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 Brodnica podjęła wymaganą prawem uchwałę.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2025 rok budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 7.441.421,76 zł. wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2.975.641,00 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 4.868.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 4.868.000,00 zł, co stanowi 100 % planu.
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 1.430.000,00 zł, co stanowi 1,7% dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.
6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. 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.

8. Skład Orzekający zwraca uwagę, że Wójt w Sprawozdaniu nie uwzględnił zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym naruszył przepis art.269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

9. Wskazany w sprawozdaniu rocznym tryb publikacji jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy