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

Uchwała Nr 5/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 Lisewo 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

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2025 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lisewo 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 43.655.498,88zł i po stronie wydatków w wysokości 42.740.736,08 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 914.762,80 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 43.467.440,16 zł,
- po stronie wydatków 43.502.677,36 zł,
- planowany deficyt 35.237,20 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp.

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 43.087.202,47 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3.591.000,43 zł, tj. 8,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,1 %, w tym dochodów bieżących 101,3% oraz dochodów majątkowych 80,2%.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.799.772,53 zł, przy zakładanym planie 1.644.693,14 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 267.700,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 31.486,18 zł, co stanowi 12,0 % planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 16,5% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne 56,4% planowanych dochodów. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne w planie dochodów stanowiły natomiast 27,1%.

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

- dochody własne - 100,2 %,
- subwencja ogólna - 100,0%,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 96,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 24.550.157,60 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości 3.301.251,25 zł, tj. 97,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 12.858.195,30 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 163.668,67 zł, tj. 101,5 % planu,
- podatek rolny 1.625.492,25 zł, tj. 104,3 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 157.764,03 zł, tj. 104,7 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2025 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.380.892,63 zł, co stanowi 3,2% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 182.437,55 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 7.155.054,59 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 11.381.990,28 zł. Dochody z powyższych tytułów uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3.145.067,24 zł, tj.104,8 % planu,
- zlecone 4.246.901,79 zł, tj. 99,9 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 2.337.478,07 zł. tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,5 %, a wydatków majątkowych - 17,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2025 rok wyniosła 41.500.902,97 zł, to jest 95,4 % planu, w tym wydatków bieżących 94,8 % i wydatków majątkowych 98,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17.001.128,54 zł, wykonano 16.731.655,21 zł, co stanowi 98,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.472.521,34 zł, co stanowi 98,2% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,2 %.

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 5.467.820,41 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 1.745.785,99 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 2.268.574,44 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 Lisewie podjęła wymaganą prawem uchwałę.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Lisewo otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 131.436,91zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 161.586,45 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2025 rok budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.586.299,50 zł, wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 35.237,20 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 910.662,80 zł. Natomiast spłacono kwotę 910.662,80 zł, co stanowi 100,0 % 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 10.567.011,56 zł, co stanowi 24,5 % dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.
6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:
- samorządowy zakład budżetowy – 93,4% planowanej kwoty przychodów i 92,6% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

8. 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. Sprawozdanie uwzględniało stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

10. 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