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

Uchwała Nr 6/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 Golub-Dobrzyń 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 Golub-Dobrzyń za 2025 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Golub-Dobrzyń 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 81.326.896,27zł i po stronie wydatków w wysokości 82.745.804,77 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.418.908,50 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 86.595.348,70 zł,
- po stronie wydatków 89.535.385,53 zł,
- planowany deficyt 2.940.036,83 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, 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 86.828.284,01 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 16.660.292,01 zł, tj. 19,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,3%, w tym dochodów bieżących 100,3% oraz dochodów majątkowych 100,00 %.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.943.850,04 zł, przy zakładanym planie 6.957.976,33 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 641.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 641.202,00 zł, co stanowi 100,00 % planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 19,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne 43,9% planowanych dochodów. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne w planie dochodów stanowiły natomiast 37,1%.

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

- dochody własne - 100,8 %,
- subwencja ogólna - 100,0%,

– dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 99,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 38.365.063,62 zł, w tym:

– podatek od nieruchomości 4.722.432,55 zł, tj. 102,9 % planu,
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 23.973.250,97 zł, tj. 100,0 % planu,
– podatek od środków transportowych 492.768,18 zł, tj. 100,7 % planu,
– podatek rolny 1.813.612,72 zł, tj. 100,7 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych 518.586,72 zł, tj. 106,9 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2025 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.187.161,40 zł, co stanowi 2,5% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 169.884,48 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 16.452.907,64 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 32.010.312,75 zł. Dochody z powyższych tytułów uzyskano w szczególności na zadania:

– własne 9.912.255,61 zł, tj. 99,8% planu,
– zlecone 9.717.839,53 zł, tj. 99,8 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 9.654.734,00 zł. tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,7 %, a wydatków majątkowych - 26,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2025 rok wyniosła 82.602.908,14 zł, to jest 92,3 % planu, w tym wydatków bieżących 91,4 % i wydatków majątkowych 94,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 31.267.073,13 zł, wykonano 28.862.951,07 zł, co stanowi 92,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 22.267.066,76 zł, co stanowi 94,7 % 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 98,6%.

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 9.842.150,62 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 3.164.589,82 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 3.184.826,25 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 Golubiu-Dobrzyniu podjęła wymaganą prawem uchwałę.
Ze sprawozdania wynika, że Gmina Golub-Dobrzyń otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 157.472,63 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 111.159,74 zł.
Zgodnie z art. 18^2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.) niewykorzystane w 2025 r. środki z wyżej wskazanego tytułu zostały przeznaczone na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zapobieganiem narkomanii w roku 2026.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2025 rok budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4.225.375,87 zł. wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2.940.036,83 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.666.598,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.666.598,00 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 28.952.222,00 zł, co stanowi 33,4 % 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.
7. Sprawozdanie uwzględniało zmiany 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 stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
8. 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