Elektronicznie podpisany przez:
Robert Pawlicki
dnia 10 kwietnia 2026 r.

Uchwała Nr 9/S/2026
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2026 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ciechocin 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 Ciechocin za 2025 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy 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 38.745.000,00zł i po stronie wydatków w wysokości 40.020.000,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.275.000,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 42.138.884,78 zł,
- po stronie wydatków 42.091.440,80 zł,
- planowana nadwyżka 47.443,98 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 41.256.814,61 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 12.997.676,56 zł, tj. 31,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,9 %, w tym dochodów bieżących 99,8% oraz dochodów majątkowych 94,0%.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 147.229,46 zł, przy zakładanym planie 439.579,12 zł.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 15,5% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne 39,7% planowanych dochodów. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne w planie dochodów stanowiły natomiast 44,8%.

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

- dochody własne - 100,0 %,
- subwencja ogólna - 100,0%,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 95,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16.705.246,66 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości 2.101.130,49 zł, tj.102,5 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 9.466.792,32 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 39.371,19 zł, tj. 54,7 % planu,

– podatek rolny 954.291,41 zł, tj. 97,9 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych 232.916,56 zł, tj. 89,1% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2025 roku stan należności wymagalnych wyniósł 594.501,82 zł, co stanowi 1,4% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te spadły o kwotę 136.472,23 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 6.541.668,43 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji w stosunku do planu wyniósł 100%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne wyniosły 18.009.899,52 zł. Dochody z powyższych tytułów uzyskano w szczególności na zadania:
– własne 1.280.374,66 zł, tj. 78,5 % planu,
– zlecone 3.954.570,31 zł, tj. 99,4 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 12.481.457,56 zł. tj. 99,9 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 67,1 %, a wydatków majątkowych - 32,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2025 rok wyniosła 40.577.940,54 zł, to jest 96,4 % planu, w tym wydatków bieżących 95,0 % i wydatków majątkowych 99,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14.306.949,03 zł, wykonano 13.833.729,05 zł, co stanowi 96,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 13.732.109,27 zł, co stanowi 99,3 % 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 96,8 %.

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 1.423.306,78 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 1.973.224,22 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 1.911.119,48 zł.
Nadwyżkę środków w wysokości 62.104,74 zł Gmina Ciechocin przeznaczy na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Ciechocin otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 130.721,72 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 174.631,03 zł.
5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2025 rok budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 678.874,07 zł. wobec planowanego rocznego nadwyżki w wysokości 47.443,98 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.050.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.050.000,00 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 9.335.000,00 zł, co stanowi 22,6% 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. 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. 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.

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