Elektronicznie podpisany przez:
HALINA STRZELECKA
dnia 16 kwietnia 2026 r.

Uchwała Nr 5/S/2026
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2026 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osięciny sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osięciny za 2025 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 4/2026 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 lutego 2026 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka
Członkowie: Elżbieta Osińska
Beata Piłatowska

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Osięciny sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osięciny za 2025 rok.

U z a s a d n i e n i e

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm. - dalej ufp) Wójt Gminy Osięciny przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku roczne sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Osięciny za 2025 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający dokonując analizy przedłożonego sprawozdania uwzględnił wymogi formalno-prawne oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz uchwałą budżetową Gminy Osięciny wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.

Z analizy sprawozdania wynika, iż zaplanowane w kwocie 56.617.766,40 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 54.895.097,89 zł, tj. 96,95 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 51.054.191,94 zł, tj. 96,90 % planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 3.840.905,95 zł, tj. 97,66 % planu.

W strukturze dochodów budżetu, dochody własne stanowiły 48,58 % dochodów ogółem, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 25,73 % dochodów ogółem, subwencja ogólna stanowiła 25,69 % dochodów ogółem.

Do najwyżej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 16.858.365,28 zł, tj. 30,71 % ogółu dochodów,
- podatek od nieruchomości - 2.419.117,23 zł, tj. 4,40 % ogółu dochodów,
- podatek rolny – 1.610.123,54 zł, tj. 2,93 % ogółu dochodów,

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów..

Jak wynika ze sprawozdania Rb- PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w 2025 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1.543.696,33 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 35.903,37 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 544,00 zł .

Zaległości wobec Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (”Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku.”) wyniosły 719.002,90 zł. Kwota ta wzrosła o 58.601,22 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 386.119,70 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 3.976,03 zł . W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie (str. 141-142 sprawozdania).

Zaplanowane w kwocie 59.253.327,59 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 54.373.550,94 zł, co stanowi 91,76 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 44.656.280,89 zł, co stanowi 91,1 7% planu , wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 9.717.270,05 zł, co stanowi 94,59 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne 16.801.922,91 zł (30.90 % wydatków ogółem), wydatki związane z realizacją zadań statutowych 12.169.553,53 zł (22,38 % wydatków ogółem), dotacje na zadania bieżące 8.214.547,51 zł (15,10 % wydatków ogółem) oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 7.413.242,19 zł (13,63 % wydatków ogółem).

W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań..

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6.397.911,05 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp. Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w wyżej wskazanych wielkościach budżet Gminy Osięciny zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 521.546,95 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.635.561,19 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 7.767.760,02 zł z tytułu: nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (2.811.413,00 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp (587.347,02 zł) oraz środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych (4.369.000,00 zł). Rozchody wykonano w kwocie 5.200.000,00 zł (lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy).

Na dzień 31 grudnia 2025 r. Gmina Osięciny nie posiadała zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych. Wystąpiło zobowiązanie wymagalne w kwocie 707,20 zł.

Zgodnie z dyspozycją art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ufp w sprawozdaniu omówiono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw, tj. dochody i wydatki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2026 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Jednocześnie, Skład Orzekający zauważa, że osiągnięte dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (1.906.670,24 zł) nie pokryły poniesionych kosztów z tego tytułu (2.520.226,01 zł). Obowiązek zbilansowania ponoszonych kosztów osiąganymi dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2025 r. poz. 733). W przypadku nie bilansowania się systemu rada gminy powinna doprowadzić do zbilansowania wpłat i kosztów dotyczących gospodarki odpadami

komunalnymi lub na podstawie delegacji zawartej w art. 6r ust. 2da ww. ustawy, rada gminy powinna postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Gminy podjęła stosowną uchwałę.

Dokonana wyrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2025 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S.

Dane zawarte sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp .

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 r, przedłożone przez Wójta Gminy Osięciny spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Przedłożone sprawozdanie, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy