

Uchwała Nr 4/S/2026
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2026 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dragacz 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:

Michał Salek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dragacz za 2025 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dragacz 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 Izby 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 62 599 967,42 zł i po stronie wydatków w wysokości 70 227 967,42 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 628 000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 67 405 505,36 zł,
- po stronie wydatków 75 500 370,00 zł,
- planowany deficyt 8 094 864,64 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.

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 66 117 108,64 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10 498 678,73 zł, tj. 15,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,1%, w tym dochodów bieżących 99,5% oraz dochodów majątkowych 91,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 594 511,65 zł, przy zakładanym planie 3 589 957,40 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 325 751,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 146 050,00 zł, co stanowi 44,8% planu.

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 – 52,8% planowanych dochodów. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne w planie dochodów stanowiły natomiast 31,7%.

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

- dochody własne - 99,7%,
- subwencja ogólna - 100,0%,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 94,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 35 477 287,38 zł, w tym w szczególności:

– podatek od nieruchomości	7 984 301,52 zł, tj. 104,4% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	17 085 719,12 zł, tj. 100,0% planu
– podatek od środków transportowych	453 601,45 zł, tj. 134,5% planu
– podatek rolny	783 415,29 zł, tj. 104,5% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	337 933,13 zł, tj. 112,6% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	2 356 857,77 zł, tj. 104,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2025 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 776 141,17 zł, co stanowi 5,7% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 261 723,57 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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 10 438 711,64 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 20 201 109,62 zł. Dochody z powyższych tytułów uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	5 596 765,44 zł, tj. 99,6% planu,
– zlecone	6 488 986,09 zł, tj. 99,2% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	158 830 zł, tj. 93,4% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	3 575 411,93 zł, tj. 99,7% planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	2 247 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– środki na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy	219 004,33 zł, tj. 97,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,6%, a wydatków majątkowych - 25,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2025 rok wyniosła 70 034 073,77 zł, to jest 92,8% planu, w tym wydatków bieżących 91,1% i wydatków majątkowych 97,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 27 600 632,69zł, wykonano 25 229 463,74 zł, co stanowi 91,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 18 776 716,08 zł, co stanowi 97,8% planu rocznego, a realizacja ich została przedstawiona w zestawieniu tabelarycznym.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,3%.

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 4 361 072,22 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 2 356 857,77 zł i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 3 503 027,53 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 podjęła wymaganą prawem uchwałę.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Dragacz otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 155 688,39 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 180 037,00 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2025 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3 916 965,13 zł, wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 8 094 864,64 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 337 000,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.

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 25 273 000,00 zł, co stanowi 38,2% 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. Sprawozdanie uwzględniło 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

Michał Sałek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy