

Uchwała Nr 501.10.2.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 28 kwietnia 2026 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bierzwnik za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Bierzwnik sprawozdania z wykonania budżetu za 2025 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Izabela Sacha - przewodnicząca
2. Izabela Zakrzewska - członek
3. Sylwia Litman – członek

opiniuje **pozytywnie z zastrzeżeniem** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bierzwnik za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy formalno-prawnej i merytorycznej przedłożonych przez Wójta Gminy Bierzwnik materiałów dotyczących wykonania budżetu Gminy Bierzwnik i stwierdził, co następuje:

- sprawozdanie roczne jest kompletne, gdyż obejmuje informacje wymienione w art. 269 ustawy o finansach publicznych, tj.: uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, 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,
- nie wykazuje ono rozbieżności w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133 ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) - wg stanu na dzień sporządzenia sprawozdania wykonania budżetu.

Na podstawie powyższych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- dochody ogółem wykonano w kwocie 41 362 750,60 zł, co stanowi 87,94% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 35 639 599,07 zł (94,76% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 5 723 151,53 zł (60,72% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 42 914 343,52 zł, co stanowi 88,89% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 36 089 484,61 zł (95,43% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 6 824 858,91 zł (65,22% planu),
- dług publiczny na koniec 2025 r. z tytułu zaciągniętych zobowiązań wyniósł 8 015 864,80 zł i stanowił 19,38% wykonanych dochodów ogółem,

- zachowane były relacje określone w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych,
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne ani przekroczenie zaplanowanych w budżecie wydatków i rozchodów,
- pozostały do wykorzystania w bieżącym roku budżetowym niewydatkowane w pełni środki z tytułu wykonanych dochodów, podlegających szczególnym zasadom wykonania budżetu,
- deficyt budżetu wykonano w kwocie wyższej od planowanej tj. (-) 1 551 592,92 zł przy założonym w wysokości (-) 1 245 495,17 zł.

Analizując złożone do Izby sprawozdanie Rb-NDS za 2025 r., Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki powiększone o zrealizowane rozchody przekroczyły osiągnięte dochody powiększone o wykonane przychody o kwotę 950 763,55 zł.

Z części opisowej sprawozdania wynika, że deficyt budżetu został w części sfinansowany środkami z udziału w PIT w kwocie 830 314,00 zł oraz subwencji ogólnej w kwocie 241 655,02 zł, które wpłynęły na rachunek budżetu w roku 2025, a dotyczą roku 2026.

W związku z powyższym **Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie** do realizacji budżetu Gminy Bierzwnik w 2025 r. Zaangażowanie wyżej wskazanych środków narusza regulacje art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Oznacza to, że środki z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i subwencji ogólnej, przekazane w grudniu na finansowanie wydatków stycznia roku następnego zaliczają się do budżetu roku następnego. Wydatkowanie w 2025 roku środków, które są dochodami roku 2026 stanowi naruszenie kompetencji do ich dysponowania.

Ponadto Skład zauważa, że wynik operacyjny budżetu za 2025 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 449 885,54 zł (przy planowanym 207 342,64 zł). Gmina dysponowała przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych odpowiednio w kwotach 665 289,23 zł i 103 559,80 zł oraz 160,97 zł. Zatem został spełniony wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zastrzec jednak należy, iż wykonanie ujemnego wyniku części bieżącej budżetu kolejny rok z rządu (w roku 2023 i 2024 była to kwota odpowiednio: (-) 1 020 961,34 zł i (-) 883 893,67 zł) może świadczyć o niekorzystnej kondycji finansowej Gminy Bierzwnik w zakresie działalności bieżącej, w tym o problemach z utrzymaniem płynności finansowej. Powyższe potwierdza fakt, iż działalność bieżąca samorządu w części sfinansowana została środkami stanowiącymi dochód roku 2026. Dokonywanie wydatków ze środków, które stanowią dochody następnego roku budżetowego skutkuje tym, że pozostaje do dyspozycji w roku następnym niższa kwota na planowane wydatki, i właśnie o tą kwotę należy pomniejszyć planowane wydatki roku następnego, aby zachować równowagę budżetu.

W związku z powyższym wskazuje się na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy.

W sprawozdaniu 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 z wyszczególnieniem

kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733), czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy. Z powyższej informacji wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1 736 293,39 zł i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 1 776 717,53 zł. Tym samym dochody z opłat nie były wystarczające na pokrycie wydatków związanych z kosztami funkcjonowania systemu, o których mowa w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Warunkiem dofinansowania systemu z innych źródeł jest podjęcie przez radę gminy uchwały o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w art. 6r ust. 2da ww. ustawy. Rada Gminy podjęła wymaganą prawem uchwałę.

Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 900, rozdziale 90019 (Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska) w § 0690 zaplanowane zostały w wysokości 8 000,00 zł, a wykonane w wysokości 4 896,09 zł. Natomiast wydatki zaplanowane w wyżej wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej w wysokości 8 000,00 zł – wykonane zostały w kwocie 0 zł, (0% wykonania). Skład Orzekający podkreśla, że przepis art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2025 r., poz. 647 ze zm.) stanowi, że do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej wskazanej ustawy w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Ponadto nie zawarto informacji o wykonaniu wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, mimo wskazania ich w tytule tabeli Nr 3.18.

Wójt Gminy Bierzwnik przedstawił także informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych, ani oceny gospodarności wykonujących budżet. Oceny w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należą do właściwości Rady.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Izabela Sacha
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/