

## OPINIA

### Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Brzozie

#### o wykonaniu budżetu Gminy Brzozie za 2025 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Brzozie, zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1153 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) na posiedzeniu w dniu 20 maja 2026 roku rozpatrzyła:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Brzozie za 2025 rok,
- informację o stanie mienia komunalnego,
- Uchwałę Nr 1/S/2026 Składu Orzekającego Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 kwietnia 2026 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzozie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy z 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy,
- sprawozdania finansowe,

#### a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Budżet Gminy w 2025 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Brzozie nr VII/55/2024 z dnia 16.12.2024 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 31 850 000,00 zł;
- realizację wydatków na poziomie 32 350 000,00 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 873 000,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 373 000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 500 000,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Brzozie na 2025 rok. Planowana na 2025 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W wyniku wprowadzonych zmian w 2025 roku:

- plan dochodów wzrósł o 5 728 808,98 zł do kwoty 37 578 808,98 zł;
- plan wydatków wzrósł o 5 228 808,98 zł do kwoty 37 578 808,98 zł;
- plan przychodów zmalał o 500 000,00 zł do kwoty 373 000,00 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 grudnia 2025 roku budżet Gminy Brzozie zamknął się planowaną równowagą między planem dochodów a planem wydatków.

2. Dochody budżetu Gminy w 2025 roku wyniosły 37 530 547,30 zł, a ich realizacja stanowiła 99,87% planu wynoszącego 37 578 808,98 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w 2025 roku zostały wykonane na poziomie 31 253 508,92 zł, tj. w 99,87% w stosunku do planu wynoszącego 31 292 833,18 zł. Dochody majątkowe Gminy Brzozie

Musiel W.-JW

w 2025 roku zostały wykonane na poziomie 6 277 038,38 zł, tj. w 99,86% w stosunku do planu wynoszącego 6 285 975,80 zł.

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w 2025 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W 2025 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 5 000 192,18 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 4 906 752,29 zł, co stanowi 98,13% realizacji planu.

Dochody z subwencji w 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 11 082 484,22 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 11 082 484,22 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej wyniosły 338 019,00 zł.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 8 795 897,37 zł, zaś zrealizowane w kwocie 8 795 897,37 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 315 456,11 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 8 480 441,26 zł.

Dotacje i środki na inwestycje w 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 6 285 975,80 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 6 277 038,38 zł, co stanowi 99,86% realizacji planu.

Największy poziom dotacji i środków na inwestycje Gmina uzyskała na realizację zadań w obszarze:

- Szkoły podstawowe w ramach działu Oświata i wychowanie – 2 262 216,00 zł;
- Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w ramach działu Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 1 183 894,84 zł;
- Zadania w zakresie upowszechniania turystyki w ramach działu Turystyka – 977 752,43 zł;
- Ochotnicze straże pożarne w ramach działu Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 500 000,00 zł.

W odniesieniu do odchyień w realizacji dochodów własnych w stosunku do planu rocznego Wójt Gminy złożyła stosowne wyjaśnienia.

3. Wydatki budżetu Gminy w 2025 roku wyniosły 33 544 666,65 zł, a ich realizacja wyniosła 89,26% planu wynoszącego 37 578 808,98 zł, w tym:

1) wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 24 999 131,93 zł, tj. w 91,81% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 27 229 619,26 zł, z tego:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 13 338 979,41 zł, tj. 95,07% planu wynoszącego 14 030 055,02 zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3 150 105,62 zł, tj. 96,28% planu wynoszącego 3 271 800,00 zł,
- dotacje – 323 316,00 zł, tj. 93,97% planu wynoszącego 344 073,60 zł,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 136 972,77 zł, tj. 91,07% planu wynoszącego 150 407,37 zł,
- wydatki na obsługę długu publicznego – 96 574,68 zł, tj. 85,01% planu wynoszącego 113 600,00 zł,

2) wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 8 545 534,72 zł, tj. w 82,57% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 10 349 189,72 zł.

W odniesieniu do odchyień w wykonaniu wydatków majątkowych w stosunku do planu rocznego Wójt Gminy złożyła stosowne wyjaśnienia.

W realizacji wydatków za podany okres nie nastąpiło przekroczenie planu.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków, budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 3 985 880,65 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 6 254 376,99 zł.

5. Przychody w 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 9 265 993,44 zł, (co stanowi 2 484,18% planu).

6. Rozchody w 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 373 000,00 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym: spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 373 000,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem RB-NDS.

7. Zadłużenie Gminy na koniec 2025 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji wyniosło 1 248 000,00 zł, z czego:

- kwota 98 000,00 zł z tytułu pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu,
- kwota 1 150 000,00 zł z tytułu obligacji.

8. Gmina na 31 grudnia 2025 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

9. Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych za 2025 rok wyniosły 278 539,87 zł. Do dnia 31 grudnia 2025 roku, Wójt Gminy nie dokonała umorzeń podatków i opłat lokalnych. Na podstawie uchwał Rady Gminy skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach wyniosły 144 145,00 zł. Łącznie stanowi to kwotę 422 684,87 zł, tj. 1,13% zrealizowanych dochodów.

Wójt Gminy wydała decyzję w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości na kwotę 5 672,00 zł.

10. Działalność pozabudżetowa.

Realizacja przychodów i kosztów w samorządowym zakładzie budżetowym przedstawiała się następująco:

- Samorządowy Zakład Budżetowy „Wodociągi Gminne w Brzoziu” :

- Plan przychodów: 1 280 000,00 zł, wykonanie: 1 274 684,38 zł, tj. 99,58% planu;
- Plan kosztów: 1 260 000,00 zł, wykonanie: 1 235 362,61 zł, tj. 98,04% planu.

Stan należności na 31.12.2025 r. wyniósł 98 280,63 zł, przy czym należności wymagalne wynosiły 29 662,52 zł. Stan zobowiązań na 31.12.2025 r. wyniósł 117 450,92 zł, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na dzień 31 grudnia 2025 r. środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym samorządowego zakładu budżetowego wynoszą 96 641,64 zł.

11. Działalność instytucji kultury.

h. Jhu  
Wojewódzki  
M

Realizacja przychodów i kosztów instytucji kultury przedstawiała się następująco:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Brzoziu

- Plan przychodów: 276 000,00 zł, wykonanie: 269 982,62 zł, tj. 97,82% planu;
- Plan kosztów: 276 000,00 zł, wykonanie: 269 251,29 zł, tj. 97,55% planu.

Działalność biblioteki była prowadzona w oparciu o dotację podmiotową z budżetu gminy. Gminna instytucja kultury na dzień 31 grudnia 2025 roku posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 100,97 zł, przy czym nie posiadała zobowiązań wymagalnych. W bibliotece nie wystąpiły należności na dzień 31 grudnia 2025 roku. Na dzień 31 grudnia 2025 r. środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym instytucji kultury wyniosły 6 271,82 zł. Na dzień 31 grudnia 2025 r. GBP posiadała niewykorzystaną dotację w kwocie 6 043,38 zł., którą zwróciła w styczniu 2026 roku.

12. Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonywaniem budżetu, kierowała się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

13. Opierając się na rezultatach powyższej analizy, która została sporządzona na podstawie całości materiałów przedstawionych przez Wójta, **pozytywnie zaopiniowano wykonanie budżetu Gminy za 2025 rok.**

Zatem Komisja Rewizyjna Rady Gminy Brzozie w składzie:

**Przewodniczący  
Komisji Rewizyjnej  
Rady Gminy Brzozie**  
*Kazimierz Leśniewski*

Kazimierz Leśniewski – przewodniczący komisji.....

Magda Cichowska – członek komisji..... *Magda Cichowska*

Jacek Miąskowski – członek komisji..... *Jacek Miąskowski*