Elektronicznie podpisany przez:
Monika Alicja Różycka
dnia 28 kwietnia 2026 r.

Uchwała nr SO IX.410.60.2026
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 27 kwietnia 2026 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ćmielów za 2025 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka
Członkowie: Agnieszka Zarębska
Iwona Kudła

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ćmielów za 2025 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ćmielów *(zwanej dalej Gminą)* za 2025 rok przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w ww. przepisie. Ze względu na brak ustawowego obowiązku do sprawozdania nie została załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe sprawozdanie uwzględnia wymogi prawne określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zawiera również wymagane art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733) informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c tej ustawy.

Wskazać w tym miejscu należy, że wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 1.575.154,17 zł, natomiast dochody z tytułu opłat w kwocie 1.349.713,35 zł. Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, że wydatki na funkcjonowanie systemu mogą przewyższać dochody z opłat, jeżeli rada gminy podejmie uchwałę, o której mowa w art. 6r ust. 2da ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, dotyczącą pokrycia części kosztów systemu z dochodów własnych gminy niepochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Do Izby nie wpłynęła uchwała w tym zakresie.

W toku opiniowania powyższego sprawozdania Skład Orzekający dokonał również analizy sprawozdań budżetowych za 2025 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133 ze zm.) oraz rozporządzenia 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) i stwierdził, że wielkości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są co do zasady zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach. Wskazać jednak należy, że w tabeli 21 pn. Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Ćmielów za 2025 rok zawartej w części 3.10. sprawozdania pn. Realizacja zadań wieloletnich wykazano wykonanie wydatków inwestycyjnych realizowanych w dz. 010 rozdziale 01044 (poz. 1.1.2.2, 1.3.2.1, 1.3.2.2, 1.3.2.3), w wysokości niezgodnej ze sprawozdaniem RB-28S, tj. w kwocie 34.956,61 zł zamiast 125.285,23 zł. Jednocześnie należy nadmienić, że w części 2.8.1 sprawozdania opisowego wykazano wykonanie wydatków inwestycyjnych w dziale 010 rozdziale 01044 w wysokości zgodnej ze sprawozdaniem Rb-28S.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 49.584.675,35 zł zrealizowano w kwocie 47.627.355,81 zł, co stanowi 96,05% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 44.848.793,63 zł wykonano w wysokości 43.709.560,57 zł czyli w 97,46%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 4.735.881,72 zł wykonano w kwocie 3.917.795,24 zł, co stanowi 82,73% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 55.226.855,33 zł, wykonano w wysokości 50.586.254,19 zł, co stanowi 91,60% planu. Planowane w wysokości 45.045.775,17 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 43.376.057,47 zł czyli w 96,29%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 10.181.080,16 zł wykonano w kwocie 7.210.196,72 zł czyli w 70,82%. Niepełne wykonanie wydatków majątkowych wystąpiło w odniesieniu do zadań ujętych w rozdziałach 01044, 01095, 60016, 60017, 72095, 75095, w których wykonanie wydatków w stosunku do planu wyniosło odpowiednio: 21,68%, 69,38%, 31,88%, 49,36%, 46,04%, 26,48%. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do takiego stanu faktycznego.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2025 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust. 2-4 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie ich zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2025 roku stanowi deficyt w kwocie 2.958.898,38 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.642.179,98 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 6.742.179,98 zł wykonano w wysokości 5.942.179,98 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów w wysokości 4.050.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 3.250.000,00 zł. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.328.585,32 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.363.594,66 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 1.100.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę, że analiza danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-ST o stanie środków na

rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wskazuje na rozbieżności w zakresie stanu środków za 2025 r. o około 800 tys. zł, bowiem ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 1.883.281,60 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-ST kwota 1.072.041,37 zł. Powyższe wymaga dalszej analizy przez jednostkę samorządu terytorialnego.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 9.900.000,00 zł (wzrost o kwotę 2.150.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2024 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ćmielów na lata 2025-2037 (z uwzględnieniem jej zmian) relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie została zachowana dla 2026 roku (dla 2025 roku oraz pozostałych lat prognozy - zachowana), a łączna kwota długu Gminy na koniec 2025 roku wynosi 27,51% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosi 2.658.048,18 zł.

VII. W wyniku analizy sprawozdania Rb-30 - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec 2025 roku wystąpił ujemny stan środków obrotowych w wysokości 733.811,86 zł, co powinno stanowić przedmiot stosownej analizy w tym zakresie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Ćmielowa przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Monika Różycka