

Uchwała Nr 5/S/2026
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2026 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wąbrzeźna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miasto Wąbrzeźno

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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Michał Salek - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasto Wąbrzeźno za 2025 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna 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 Miasta Wąbrzeźno zatwierdziła budżet na 2025 r. po stronie dochodów w wysokości 104 395 333,75 zł. i po stronie wydatków w wysokości 106 895 333,75 zł. czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 500 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 107 796 404,16 zł,
- po stronie wydatków 115 935 358,67 zł,
- planowany deficyt 8 138 954,51 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 Miasto Wąbrzeźno uzyskała dochody w kwocie 101 439 113,12 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 11 285 594,07 zł, tj. 88,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,1%, w tym dochodów bieżących 96,8% oraz dochodów majątkowych 77,1%.

W okresie sprawozdawczym Gmina Miasto Wąbrzeźno otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 556 722,92 zł, przy zakładanym planie 5 264 419,53 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2 549 996,20 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 339 922,88 zł, co stanowi 13,3% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży mienia.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 0,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 72,5% planowanych dochodów. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne w planie dochodów stanowiły natomiast 27,3%.

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

- dochody własne - 95,4%,

- subwencja ogólna - 100,0%,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 90,1%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 74 600 641,82 zł, w tym w szczególności:

– podatek od nieruchomości	16 415 961,30 zł, tj. 98,3% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	39 169 738,74 zł, tj. 100,0% planu
– podatek od środków transportowych	519 975,76 zł, tj. 101,1% planu
– podatek rolny	63 412,24 zł, tj. 100,4% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	710 580,27 zł, tj. 97,2% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	6 310 104,31 zł, tj. 98,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2025 roku stan należności wymagalnych wyniósł 7 336 055,38 zł, co stanowi 7,2% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 327 221,50 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 oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy Miasta Wąbrzeźno w wysokości 201 920,00 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 26 636 551,30 zł. Dochody z powyższych tytułów uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	6 783 419,30 zł, tj. 75,4% planu,
– zlecone	10 673 461,31 zł, tj. 99,6% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	83 500,00 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	130 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	300 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	2 826 731,30 zł, tj. 97,3% planu,
– środki na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy	150 513,03 zł, tj. 98,1% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,2%, a wydatków majątkowych - 19,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2025 rok wyniosła 106 542 221,65 zł, to jest 91,9% planu, w tym wydatków bieżących 93,1% i wydatków majątkowych 87,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 40 437 733,48 zł, wykonano 39 350 859,31 zł, co stanowi 97,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 14 380 514,44 zł, co stanowi 82,7% planu rocznego, realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu bez podania przyczyn niższego wykonania.

Ponadto Gmina Miasta Wąbrzeźno wydatkowała środki na objęcie udziałów w dwóch spółkach oraz dokapitalizowanie spółki w łącznej w kwocie 5 632 000,00 zł.

Dotacje z budżetu Gminy Miasta Wąbrzeźno dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,3%.

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 3 623 811,84 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 5 850 126,15 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 5 789 909,35 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Miasto Wąbrzeźno otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 487 152,30 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 680 054,62 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2025 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 5 103 108,53 zł. wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 8 138 954,51 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 4 691 242,75 zł. Natomiast spłacono kwotę 4 561 934,12 zł, co stanowi 97,2% planu.

Gmin Miasto Wąbrzeźno 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 35 530 654,46 zł, co stanowi 35,0% dochodów wykonanych ogółem.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy