

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta na temat wykonania budżetu
miasta Golubia-Dobrzynia za rok 2025

W dniu 07.05.2026 r. Komisja Rewizyjna Rady Miasta Golubia-Dobrzynia zebrała się, aby dokonać analizy sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu Gminy Miasta Golub- Dobrzyń za rok 2025.

- I. **Na wstępie członkowie Komisji zostali zapoznani ze sprawozdaniem za 2025 rok, na podstawie którego został opracowany szczegółowy materiał w formie opisowej.**

Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok członkowie Komisji Rewizyjnej stwierdzili co następuje:

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2025 r. po stronie dochodów w wysokości:

85 338 152,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 85 219 927,14 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 118 224,86 zł. W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 89 516 207,70 zł,
- po stronie wydatków 90 384 213,65 zł,
- planowany deficyt 868 005,95 zł.

Pokrycie deficytu planowano sfinansować przychodami z 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 w kwocie 484 107,83 zł, przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie 251 579,44 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 132 318,68 zł.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NBS, Rb-27S i Rb-28S.

2. Wykonanie planów dochodów przedstawione w pełnej szczegółowości, z wyszczególnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych, oraz z częścią opisową.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu w 2025 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 88 705 177,85 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7 264 552,83 zł, tj. 8,18% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem według w/w sprawozdania zrealizowano w 99,09% w tym dochodów bieżących 98,64% oraz dochodów majątkowych 104,45%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 098 649,08 zł, przy zakładanym planie, co stanowi 195,01% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 538 920,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 551 330,90 zł, co stanowi 102,3% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 74,64% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 25,16% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 0,2%

Struktura dochodów za 2025 rok kształtuje się następująco:

- dochody własne 98,91%,
- subwencja ogólna 100,00 %
- dotacje celowe 99,61 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 66 089 440,80 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 9 367 527,02 zł, tj. 95,64 % planu;
- udział w podatku dochodowym 39 050 057,71,00zł, tj. 100,0 % planu;

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 5 012 201,26 zł, tj. 101,82% planu;
- podatek od środków transportowych 512 164 ,86 zł, tj. 94,56% planu;
- podatek od czynności cywilno - prawnych 577 856,43 zł, tj. 91,26 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2025 roku wynika, iż stan należności wymagalnych wyniósł 10 751 428,07 zł, co stanowi 12,12 % wykonanych dochodów. Zauważono wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 756 296,05 zł.

Jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez: wysyłanie upomnień do dłużników i wystawianie tytułów wykonawczych. Prowadzone są również postępowania sądowe.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 181 551,00 zł (środki na uzupełnienie dochodów).

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 22 434 186,05 zł. Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 6 311 790,06 zł, tj. 127,72 % planu,
- zlecone 10 130 549,77 zł, tj. 99,37 % planu,
- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących 2 405 770,60 zł tj. 72,14% planu.
- Środki z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 1 228 618,03 zł, tj.90,75% planu
- realizowane na podstawie porozumień z j.s.t 1 140 309,90 zł,tj. 76,44% planu.

3. Wydatki budżetowe w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,07%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 11,92%

Ogółem wydatki za 2025 rok zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu zrealizowano w kwocie 85 828 884,40 zł, co stanowi 94,96 % planu, w tym wydatków bieżących 94,92 % i wydatków majątkowych 95,18 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na planową po zmianach kwotę 41 387 221,40 zł, wykonano 40 072 749,01 zł, co stanowi 96,82 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 10 236 570,78 zł, co stanowi 95,18 % planu rocznego i ich realizacja została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,77%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 5 848 311,40 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta 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 (Dz.U. Z 2025r. Poz. 733). Z informacji wynika, że Miasto w okresie sprawozdawczym osiągnęło dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 5 012 201,26 zł i poniosło wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 5 330 395,40 zł.

Zgodnie z art. 6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl art 6r ust. 2 da 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 nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Miasta Golubia-Dobrzynia podjęła wymaganą prawem ustawę.

Miasto pozyskało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 590 298,57 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 572 303,08 zł co stanowi 79,08% planu.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2025 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w kwocie 2 876 293,45 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości — 868 005,95 81 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 798 214,86 zł, który to plan zrealizowano w 100%.

Miasto 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 26 196 414,18 zł, co stanowi 29,5 % dochodów wykonanych ogółem.

Na koniec 2025 r. Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w wysokości 409,82 zł. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że kwota ta dotyczy niezapłaconej faktury o świadczenie usługi dystrybucji. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

5. Przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Golubia-Dobrzynia za 2025 rok zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu, zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta zaprezentował informacje o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego- tj. Gminy Miasto Golub-Dobrzyń

Z załączonej informacji wynika że:

- stan mienia na początek 2025 roku opiewa na kwotę 213.497.321,00 zł;
- przychody wyniosły 6.424.666,54 zł, rozchody 664.666,54 zł.

Z informacji wynika również, że miasto posiada długotrwałe aktywa finansowe w PEC Sp.z.o.o,

o wartości 3.016.000,00 zł, RTBS Sp.z.o.o. o wartości 262.100,00 zł, oraz w spółce MZWikSp.z.o.o. wartości 2.822.796,61 zł. Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Nowy Dom Sp. z o.o. o wartości 3.000.000,00 zł

Na okoliczność powyższych Komisja Rewizyjna wnikliwie zapoznała się z Uchwałą Nr 1/S/2026 Składu Orzekającego Nr 5 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2026 roku w sprawie pozytywnej opinii przedłożonej przez Burmistrza Miasta

Golub-Dobrzyń sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za rok 2025 wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

III. W oparciu o art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Komisja Rewizyjna zapoznała się również z przedłożonym sprawozdaniem finansowym za rok 2025, na które składają się:

- 1) bilans z wykonania budżetu miasta Golubia-Dobrzynia;
- 2) łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych;
- 3) łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych;
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych;
- 5) łączna informacja dodatkowych jednostek budżetowych.

Ad.1

Podstawowym sprawozdaniem finansowym budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest bilans wykonania budżetu.

Prezentuje on dane dotyczące stanu środków pieniężnych na początek i na koniec roku budżetowego, wynik budżetu oraz stan należności i zobowiązań budżetu.

Suma aktywów na początek i na koniec roku jest równa sumie pasywów na początek i na koniec roku.

Z przedstawionego bilansu z wykonania budżetu miasta Golubia-Dobrzynia wynikają następujące wielkości:

Po stronie aktywów na koniec 2025 roku występują:

- środki pieniężne 8.903.589,88 zł;
- należności i rozliczenia 15.601,80 zł w tym:
 - należności od budżetu 15.601,80 zł
 - pozostałe należności i rozliczenia 0 zł.

Po stronie pasywów na koniec 2025 roku występują:

- zobowiązania finansowe/kredyty 26.196.414,18 zł;

- zobowiązania wobec budżetu 137.291,71 zł;
- pozostałe zobowiązania 0,00 zł;
- nadwyżka budżetowa 2.876.293,45 zł;
- rezerwa na niewygasające wydatki 0 zł;
- skumulowany wynik budżetu - 24.225.170,74 zł

Ad.2.

W skład łącznego bilansu samorządowych jednostek budżetowych wchodzi bilanse następujących jednostek : Urząd Miasta , Szkoła Podstawowa Nr. 1, Miejski Zespół Szkół, Przedszkole Publiczne Nr. 2, Miejski Zespół Obsługi Oświaty, Miejski Ośrodek Polityki Społecznej oraz Ośrodek Sportu i Rekreacji.

Bilans informuje o sytuacji majątkowej i finansowej jednostek, jest to usystematyzowane zestawienie majątku/aktywa/oraz kapitałów/pasywa/ sporządzone na koniec roku.

Ad.3.

Kolejnym elementem sprawozdania finansowego jest rachunek zysków i strat. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, opartym na rodzajowym układzie kosztów podstawowej działalności operacyjnej.

Rachunek zysków i strat został sporządzony łącznie jako zbiorczy jednostek budżetowych.

Zysk netto wskazana jest w bilansie jako pozycja w funduszu/ wynik finansowy netto/ i wynosi 8.596.626,52 zł.

Ad.4

Dalszą częścią sprawozdania finansowego jest zestawienie zmian w funduszu. Głównym zadaniem tego sprawozdania jest przedstawienie informacji o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy jednostki.

Zestawienie zmian w funduszu zostało sporządzone łącznie dla jednostek budżetowych.

Sprawozdanie to jest również powiązane z rachunkiem zysków i strat, co zostało pokazane na rozpatrywanym sprawozdaniu.

Ad.5.

Łączne informacje dodatkowe zawiera dodatkowe informacje uzupełniające dane z pozostałych części sprawozdania finansowego jednostek budżetowych.

Dokonując ogólnego podsumowania przedłożonego przez Burmistrza Miasta sprawozdania, Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu miasta za 2025 rok.

Po rozpatrzeniu:

- sprawozdania z wykonania budżetu;
- opinii RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu;
- informacji o stanie mienia;
- sprawozdania finansowego.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Golubia-Dobrzynia wnioskuje:

o udzielenie Burmistrzowi Miasta Golubia-Dobrzynia absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2025 rok.


Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Wojciech Kurek

Członkowie Komisji:

1. Izabela Borkowska 
2. Szymon Wiśniewski 