

Uchwała Nr 1/S/2026
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2026 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta
Golubia-Dobrzynia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok
wraz z informacją o stanie mienia Miasta**

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 (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 (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 Nr 5 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

Przewodnicząca Składu: *Edyta Nowek*

Członkowie Składu: *Daniel Karaźniewicz*

Krzysztof Olczak

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Golubia-Dobrzynia za 2025 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Golubia-Dobrzynia wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), przedłożyła 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 Golubia-Dobrzynia 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.

Deficyt ten 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 finansowanego 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-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. 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 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 2 098 649,08zł, co stanowiło 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 największy 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 %.

Realizacja dochodów za 2025 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia 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,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 39 050 057,71 zł, tj. 100,0 % planu,
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 5 012 201,26 zł, tj. 101,82 % planu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych 577 856,43 zł, tj. 113,52 % planu,

– podatek od środków transportowych

512 164,86 zł, tj. 94,56 % planu.

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

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2025 rok wynika, że 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).

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 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2025 rok wyniosła 85 828 884,40 zł, to jest 94,96 % planu, w tym wydatków bieżących 94,92 % i wydatków majątkowych 95,18 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną 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 realizacja ich 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.

4. 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 2025 r. poz. 733).

Z powyższej 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. 6r 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. 2da 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-Dobrzyń podjęła wymaganą prawem uchwałę.

Ze sprawozdania wynika, że Miasto Golub-Dobrzyń otrzymało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w łącznej wysokości 590 298,57 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 572 303,08 zł, co stanowi 79,08 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu za 2025 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w kwocie 2 876 293,45 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 868 005,95 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 zabezpieczyło 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.

Skład Orzekający zauważa, że 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.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów oraz zestawienie dochodów 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. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego 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.

Edyta Nowek
Przewodnicząca Składu Orzekającego