Elektronicznie podpisany przez:
Robert Pawlicki
dnia 10 kwietnia 2026 r.

Uchwała Nr 10/S/2026
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2026 roku

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

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:
Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*
Członkowie Składu:
Michał Sałek - *Członek Kolegium RIO*
Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasta Brodnicy za 2025 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Brodnicy 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 Izbie 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 miasta,

dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2025 r. po stronie dochodów w wysokości 210.431.341,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 206.873.341,00 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 3.558.000,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 233.602.350,08 zł,
- po stronie wydatków 241.060.353,34 zł,
- planowany deficyt 7.458.003,26 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp 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 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 Miasto uzyskało dochody w kwocie 223.055.646,03 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 13.061.495,10 zł, tj. 5,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,5%, w tym dochodów bieżących 98,1% oraz dochodów majątkowych 66,5%.
W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.065.181,85 zł, przy zakładanym planie 8.424.056,77 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2.728.192,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 1.029.109,00 zł, co stanowi 37,7 % planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 7,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne 71,6% planowanych dochodów. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne w planie dochodów stanowiły natomiast 20,5%.

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

– dochody własne - 96,4 %,
– subwencja ogólna - 100,0%,
– dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 90,7 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 161.242.436,24 zł, w tym:
– podatek od nieruchomości 29.156.606,66 zł, tj. 92,0 % planu,
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 100.188.633,70 zł, tj.100,0 % planu,
– podatek od środków transportowych 1.286.150,72 zł, tj.104,2 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych 1.940.997,80 zł, tj. 95,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2025 roku stan należności wymagalnych wyniósł 11.404.507,22 zł, co stanowi 5,1% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 722.370,87 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 Miasta w wysokości 18.427.382,51 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji w stosunku do planu wyniósł 100%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne wyniosły 43.385.827,28 zł. Dochody z powyższych tytułów uzyskano w szczególności na zadania:
– własne 12.741.451,07 zł, tj. 77,9 % planu,
– zlecone 21.180.002,90 zł, tj. 99,4 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych 2.969.222,82 zł, tj. 100,0 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 1.910.000,00 zł. tj.100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,5 %, a wydatków majątkowych - 15,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2025 rok wyniosła 227.185.768,80 zł, to jest 94,2% planu, w tym wydatków bieżących 96,5 % i wydatków majątkowych 82.0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 91.145.975,94 zł, wykonano 88.095.516,01 zł, co stanowi 96,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 30.722.423,08 zł, co stanowi 82,0% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,8 %.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Miasto spełniło wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 13.530.805,21 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 (t.j. 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 10.375.337,54 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 10.149.225,38 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2025 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4.130.122,77 zł. wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 7.458.003,26 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.558.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 3.558.000,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.
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 59.454.000,00 zł, co stanowi 26,7 % 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 uwzględniało 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy