Elektronicznie podpisany przez:
HALINA STRZELECKA
dnia 16 kwietnia 2026 r.

Uchwała Nr 4 /S/2026
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2026 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za 2025 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 4/2026 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 lutego 2026 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka
Członkowie: Elżbieta Osińska
Beata Piłatowska

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za 2025 rok.

U z a s a d n i e n i e

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm. - dalej ufp) Burmistrz Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku roczne sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu

Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za 2025 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miejskiej.

Skład Orzekający dokonując analizy przedłożonego sprawozdania uwzględnił wymogi formalno-prawne oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz uchwałą budżetową Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 95.539.913,30 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 94.247.791,15 zł, tj. 98,64 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 84.118.535,10 zł, tj. 100,04 % planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 10.129.256,05 zł 88,37 % planu, natomiast dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w kwocie 300.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 302,00 zł.

W strukturze dochodów budżetu, dochody własne stanowiły 57,99 % dochodów ogółem, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 29,14 % dochodów ogółem, subwencja ogólna 12,87 % dochodów ogółem.

Do najwyżej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 33.200.775,80 zł, tj. 35,22 % ogółu dochodów,
- podatek od nieruchomości - 9.899.802,82 zł, tj. 10,50 % ogółu dochodów,
- podatek dochodowy od osób prawnych – 1.195.088,74 zł, tj. 1,26 % ogółu dochodów,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 713.963,46 zł, tj. 0,75 % ogółu dochodów.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów.

Jak wynika ze sprawozdania Rb- PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w 2025 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1.127.603,65 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 1.244,00 zł.

Zaległości wobec Gminy Miejskiej według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (”Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku.”) wyniosły 3.676.154,16 zł. Kwota ta wzrosła o 36.480,79 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 238.995,26 zł i zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 10.319,06 zł . W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie (str. 16-19, 157-159 sprawozdania opisowego).

Zaplanowane w kwocie 98.326.788,05 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 88.964.179,28 zł, co stanowi 90,47 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 76.526.273,86 zł, co stanowi 94,56 % planu, a wydatki majątkowe w kwocie 12.437.905,42 zł, co stanowi 71,47 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne

30.404.585,80 zł, dotacje na zadania bieżące 18.331.336,46 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych 15.782.446,37 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 10.927.660,98 zł.

W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację wydatków bieżących oraz inwestycyjnych zaplanowanych w 2025 r w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

Wynik operacyjny budżetu, (stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) jest wielkością dodatnią i wynosi 7.592.261,24 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 3.154.301,73 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w wyżej wskazanych wielkościach budżet Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski na koniec 2025 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 5.283.611,87 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.786.874,75 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 5.886.584,78 zł, z tytułu: zaciągniętych kredytów i pożyczek (1.700.000,00 zł), wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp (3.739.841.78 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp (446.743,00 zł). W 2025 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 1.115.000,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. Gmina Miejska Aleksandrów Kujawski posiadała zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 11.619.104,13 zł, co stanowi 12,32 % zrealizowanych dochodów budżetu.

Zgodnie z dyspozycją art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ufp w sprawozdaniu omówiono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw, tj. dochody i wydatki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy Miejskiej pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2026 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Jednocześnie, Skład Orzekający zauważa, że osiągnięte dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (3.895.825,41 zł) nie pokryły poniesionych kosztów z tego tytułu (3.976.471,65 zł). Obowiązek zbilansowania ponoszonych kosztów

osiąganymi dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2025 r. poz. 733). W przypadku nie bilansowania się systemu rada gminy powinna doprowadzić do zbilansowania wpłat i kosztów dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi lub na podstawie delegacji zawartej w art. 6r ust. 2da ww. ustawy, rada gminy powinna postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Miejska podjęła stosowną uchwałę.

Dokonana wyrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2025 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S.

Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków oraz nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp .

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 r, przedłożone przez Burmistrza Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Przedłożone sprawozdanie, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu . Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy