

Uchwała Nr 8/S/2026
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2026 roku

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

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 Chełmża za 2025 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmży 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 gminy,

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 93.791.666,48 zł i po stronie wydatków w wysokości 98.283.517,81 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 4.491.851,33 zł.

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

– po stronie dochodów	98.387.157,04 zł,
– po stronie wydatków	104.475.680,60 zł,
– planowany deficyt	6.088.523,56 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, 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 96.889.284,73 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 16.407.630,27 zł, tj. 16,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,5%, w tym dochodów bieżących 100,8% oraz dochodów majątkowych 88,7%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.924.558,29 zł, przy zakładanym planie 5.730.310,76 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 3.325.868,78 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 3.993.821,16 zł, co stanowi 120,1% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 6,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne 66,7% 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 - 102,5 %,
- subwencja ogólna - 100,0%,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 88,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 67.278.686,02 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości 11.598.483,70 zł, tj. 100,9 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 37.630.159,25 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 208.535,47 zł, tj. 57,1 % planu,
- opłata targowa 100.609,00 zł, tj. 100,6 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 549.063,93 zł, tj. 109,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2025 roku stan należności wymagalnych wyniósł 14.627.447,10 zł, co stanowi 15,1% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 4.461.902,61 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 5.885.471,74 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 23.725.126,97 zł. Dochody z powyższych tytułów uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 6.487.104,15 zł, tj. 77,3 % planu,
- zlecone 8.623.148,63 zł, tj. 99,0 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 6.879.600,41 zł, tj. 89,6 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,3 %, a wydatków majątkowych - 21,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2025 rok wyniosła 93.394.625,71 zł, to jest 89,4 % planu, w tym wydatków bieżących 92,9 % i wydatków majątkowych 76,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 38.120.325,55 zł, wykonano 37.378.106,38 zł, co stanowi 98,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 17.396.371,42 zł, co stanowi 76,7 % 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 99,9 %.

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 4.483.400,17 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 4.760.020,87 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 5.887.959,25 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U z 2025, poz. 733) 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 niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Miejska w Chełmży podjęła wymaganą prawem uchwałę.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Miasto Chełmża otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 580.298,17 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 562.902,24 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2025 rok budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3.494.659,02 zł. wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 6.088.523,56 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2025 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.362.094,54 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.362.094,54 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 15.247.188,09 zł, co stanowi 15,7 % 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. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 89,4% planowanej kwoty przychodów i 94,7% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

8. 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.

9. 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.

10. 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