

Uchwała Nr 9/S/2026
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2026 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Miasta Włocławek za 2025 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2026 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 lutego 2026 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Daniel Jurewicz
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (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 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Prezydenta Miasta Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2025 rok

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Prezydent Miasta Włocławek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 121/2026 z dnia 30 marca 2026 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Włocławek za 2025 rok, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o stanie mienia Miasta. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

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.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2025 r. Miasto uzyskało dochody w kwocie 1.195.743.281,09 zł, z czego 89.767.580,20 zł, czyli 7,5% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,5%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej i z innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych – w wysokości 17.181.659,85 zł, tj. 25,5% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 58.280.861,28 zł, tj. 56,6% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 811.555.221,17 zł, tj. 67,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 242.073.719,28 zł, tj. 20,2% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 142.114.340,64 zł, tj. 11,9 % dochodów ogółem,

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 421.109.806,15 zł, tj. 35,2% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 198.203.688,22 zł, tj. 16,6% dochodów ogółem,
- wpływy z opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw - 36.711.751,97 zł, tj. 3,1% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Miasto mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2025 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S kwotę 15.487.083,58 zł, tj. 1,3% w relacji do dochodów ogółem - rok wcześniej było to 15.675.555,84 zł. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 10.509.798,22 zł, tj. do kwoty 209.126.555,38 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2025 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 111) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 469.972,78 zł, tj. 0,04% w relacji do wykonanych dochodów ogółem. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.

Dochody majątkowe wykonano w 61,3% planu, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 31,2% planu tj. w kwocie 993.339,30 zł (plan 3.187.455,80 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 1.228.786.091,22 zł, tj. 85,0% planu, wydatki bieżące stanowią 1.026.961.875,57 zł, tj. 83,6% ogółu wydatków, natomiast wydatki

majątkowe wynoszą 201.824.215,65 zł, tj. 16,4% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 90,4% ich planu, a wydatków majątkowych 65,2% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Włocławek za 2025 rok wykazuje deficyt w wysokości 33.042.810,13 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 218.018.682,31 zł. Deficyt w całości został pokryty kredytem. Miasto Włocławek w roku 2025 wykazało nadwyżkę operacyjną w wysokości 79.013.825,32 zł, co pozytywnie rzutuje na wykonanie budżetu, ponieważ planowano deficyt operacyjny.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2025 roku organ stanowiący uchwalił wykaz wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2025 roku) w wysokości 64.525.296,77 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Miasto zrealizowało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 3.203.276,49 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 775.551,12 zł – razem 3.978.827,61 zł. Na zadania określone w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii wydatkowano 6.072.086,92 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z koncesji na sprzedaż alkoholu wykorzystywane są na cele związane z realizacją gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii. W przypadku wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym należy je przeznaczyć na działania mające związek z przeciwdziałaniem negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.342.761,89 zł, a wydatki nimi finansowane 909.657,79 zł (strona 75). Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 400a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 54 z późn. zm.) dochody z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska powinny być wykorzystywane na finansowanie ochrony środowiska. Niewykorzystaną kwotę dochodów w wysokości 433.104,10 zł ujęto w przychodach roku 2026 (uchwała Nr XXXI/29/2026 Rady Miasta Włocławek z dnia 31 marca 2026 r. w sprawie zmian w budżecie). Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 32.492.766,30 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami były wyższe i wyniosły 34.756.099,67 zł (rozdział 90002). Skład Orzekający wskazuje na Uchwałę Nr XV/15/2025 Rady Miasta Włocławek z dnia 18 lutego 2025 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Uchwała ta obowiązuje bezterminowo i stanowi podstawę prawną dokonywania dopłat do systemu gospodarowania odpadami.

Miasto według sprawozdania Rb-NDS za 2025 rok zrealizowało przychody w wysokości 228.356.409,27 zł. Kwotę tę stanowi zaciągnięty kredyt w wysokości 110.132.179,00 zł, środki finansowe podlegające szczególnym zasadom rozliczania budżetu w kwocie 32.829.946,31 zł oraz wolne środki w wysokości 85.394.283,96 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w kwocie 31.100.000,00 zł, w tym 13.100.000,00 zł na spłaty pożyczek i kredytów oraz 18.000.000,00 zł na wykup obligacji. Spłata zobowiązań wraz z kosztami obsługi zadłużenia wyniosła w 2025 roku 69.159.492,82 zł, tj. 5,8% w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Miasta zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2025 roku wyniosło 700.093.372,74 zł (wobec 626.903.535,07 zł na koniec 2024 r.) co stanowi 58,5% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Miasta. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Do sprawozdania załączona została informacja o przebiegu z wykonania planu finansowego: Centrum Kultury „Browar B”, Galerii Sztuki Współczesnej, Teatru Impresaryjnego oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej. Zawarto również wykonanie przychodów i kosztów Samorządowego Zakładu Budżetowego – Zakład Aktywności Zawodowej we Włocławku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Prezydenta Miasta Włocławek zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miasta budżetu na 2025 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2025. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy