

Uchwała Nr 10/S/2026
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2026 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Brześć Kujawski 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 z uwagami** przedłożone przez Burmistrza Brześcia Kujawskiego
sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2025 rok

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Burmistrz Brześcia Kujawskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 48/2026 z dnia 31 marca 2026 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brześć Kujawski za 2025 rok oraz informację o stanie mienia Gminy. 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 gminy,

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. Gmina uzyskała dochody w kwocie 121.786.083,37 zł, z czego 11.384.595,45 zł, czyli 9,3% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 91,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej i z innych zagranicznych bezzwrotnych źródeł – w wysokości 1.683.633,84 zł, tj. 48,1% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 1.562.892,89 zł, tj. 42,1% wielkości planowanych.

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

- dochody własne - 81.187.805,96 zł, tj. 66,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 28.431.880,01 zł, tj. 23,3% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 12.166.397,40 zł, tj. 10,0% dochodów ogółem.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 32.669.244,66 zł, tj. 26,8% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 29.084.082,06 zł, tj. 23,9% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 1.320.474,44 zł, tj. 1,1% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę 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 1.355.544,59 zł., tj. 1,1% w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym zanotowała wzrost z 4.474.783,76 zł do kwoty 4.621.895,53 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 855.031,40 zł, tj. 0,70% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 1,05% w relacji do dochodów własnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 68,9% planu, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 85,4% planu tj. w kwocie 674.767,62 zł (plan 789.844,99 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 134.717.688,81 zł, tj. 92,8% planu, wydatki bieżące stanowią 105.705.297,29 zł, tj. 78,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 29.012.391,52 zł, tj. 21,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,1% ich planu, a wydatków majątkowych 91,8% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Brześć Kujawski za 2025 rok wykazuje deficyt w wysokości 12.931.605,44 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11.432.554,00 zł. Skład Orzekający zwraca także uwagę na fakt, że w roku 2025 Gmina powstrzymała wieloletnią tendencję w wykazywaniu deficytów operacyjnych: w roku 2022 wyniósł on (-) 1.100.402,72 zł, w roku 2023 (-) 3.144.393,58 zł i w roku 2024 (-) 4.048.146,13 zł. W roku 2025 różnica między wykonanymi dochodami bieżącymi a wykonanymi wydatkami bieżącymi ma wartość dodatnią. Oznacza to, że jednostka zrealizowała nadwyżkę operacyjną w wysokości 4.696.190,63 zł. Ma ona wpływ na możliwość realizacji zadań oraz możliwości zaciągania i spłaty zobowiązań o charakterze zwrotnym. Gmina spełniła więc wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Nawet więc przy założeniu, że na wysokość tej nadwyżki wpływ miało wydatkowanie środków nie będących dochodami roku 2025 (**1.499.051,44 zł**), to i tak nadwyżka by wystąpiła. Na podstawie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający ustalił również, że wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, został spełniony.

*Skład Orzekający wskazuje na fakt przekroczenia zaplanowanego deficytu budżetu. Oznacza to, że organ wykonawczy wykonując uchwałę budżetową przekroczył zakres upoważnienia udzielony przez Radę Miejską. Deficyt został sfinansowany środkami wcześniej nie zaplanowanymi. Łączne przekroczenie to kwota 1.499.051,44 zł, na którą składają się udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencja przekazane w grudniu 2025 na styczeń roku 2026. Na koniec 2025 r. nie została zachowana równowaga budżetowa, tzn. wykonane wydatki i rozchody nie znalazły pokrycia w zrealizowanych dochodach i przychodach budżetu. Znajduje to potwierdzenie w złożonych przez jednostkę wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego. W konsekwencji wykazane przez jednostkę źródła finansowania deficytu budżetu są niższe od deficytu faktycznie wykonanego. Oznacza to, że **brakującą dla sfinansowania deficytu kwotę 1.499.051,44 zł pokryto środkami pozabudżetowymi, co stanowi naruszenie art. 217 ust. 2 ufp** w którym wymienione są źródła pokrycia deficytu budżetu. Ponadto przeznaczenie dochodów pozabudżetowych na pokrycie deficytu stanowi naruszenie art. 211 ufp, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego jest uchwała budżetowa, a budżet jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Zaangażowanie w budżet 2025 środków pozabudżetowych wskazuje, że wystąpiły trudności finansowe Gminy w zakresie prawidłowego zbilansowania budżetu 2025 roku. Gmina wykorzystwała do tego celu przekazane jej dochody dotyczące następnego roku budżetowego.*

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 nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2025 roku).

W sprawozdaniu Rb-ST nie wykazano środków w wierszu 2, tj. środków dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku.

Zgodnie z dyspozycją art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 uofp w sprawozdaniu omówiono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi

zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw, tj. m.in.; 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 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.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2025 rok zrealizowała przychody w wysokości 19.444.013,57 zł. Kwotę tę stanowią w całości zobowiązania zwrotne.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w kwocie 8.011.459,57 zł. Spłaty zobowiązań wraz z kosztami obsługi długu wyniosły w 2025 roku 14.468.818,17 zł, tj. 11,9% w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2025 roku wyniosło 95.456.016,00 zł, co stanowi 78,4% w relacji do wykonanych dochodów. Kwota zadłużenia jest niższa niż przed rokiem. Wówczas wyniosło ono 99.832.787,95 zł i stanowiło 75,9% w relacji do wykonanych dochodów. Gmina udzieliła poręczenia pożyczek zaciągniętych przez EKO-BRZEŚĆ sp. z o.o. Na dzień 31 grudnia 2025 r. stan poręczeń wyniósł 24.084.525,64 zł. *Na dzień 31 grudnia 2025 r. w jednostce występowały zobowiązania wymagalne w wysokości 1.832.954,02 zł, w tym 1.753.573,98 zł wykazane przez zakład budżetowy (rok wcześniej wynosiły one 714.897,65 zł) oraz 79.380,04 zł tytułem obowiązkowych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Zobowiązania wymagalne z tytułu odpisów na ZFŚS wystąpiły w: rozdziale 80101 Szkoły podstawowe w wysokości 49.533,10 zł, rozdziale 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych w wysokości 1.880,62 zł, rozdziale 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne w wysokości 3.063,00 zł oraz w rozdziale 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych w wysokości 24.903,32 zł. Zgodnie z informacją opisową do wykonania budżetu na dzień 31 marca 2026 r. zobowiązania wymagalne zostały opłacone. W tym kontekście Skład Orzekający zwraca uwagę na zapis art. 44 ust. 3 pkt 3) uofp, który zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

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.

W 2025 r. w budżecie Gminy Brześć Kujawski został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 571.799,64 zł.

Do sprawozdania załączona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego: Brzeskiego Centrum Kultury i Historii Wahadło oraz Biblioteki Publicznej w Brześciu Kujawskim.

Sprawozdanie opisowe zawiera także przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego. Skład Orzekający zwraca uwagę, że stan środków obrotowych netto w zakładzie budżetowym na dzień 31.12.2025 roku wynosi – (minus) 2.484.034,49 zł, co wynika ze złożonego sprawozdania Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Gminy Brześć Kujawski zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską 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 Burmistrza Brześcia Kujawskiego 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