



**Uchwała Nr SO.18.4012.254.2026**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 29 kwietnia 2026 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Piły za rok 2025  
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekała  
Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2054 r. poz. 1483, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Piły sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Piły za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Piły za 2025 rok oraz informacja o stanie mienia Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2026 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Miasta Piły na 2025 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2025-2040 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i w zakresie operacji finansowych Jednostki za rok 2025.

**I.**

1. W sprawozdaniu szczegółowo opisano źródła pozyskanych dochodów oraz wykonanie wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, w podziale na dochody i wydatki bieżące i majątkowe. Wyjaśnione zostały przyczyny niższej niż planowano realizacji dochodów i uzyskania wpływów wyższych od założonych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Omówiono skutki dla budżetu zastosowanych w stosunku do należności Miasta odroczeń, rozłożenia na raty i umorzeń oraz stan należności (w tym zaległości), ze wskazaniem działań, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania należnych Miastu dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Ponadto szczegółowo omówiono realizację

wydatków majątkowych. Opisano również zobowiązania, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Miasta na dzień 31 grudnia 2025 r. Ponadto przedstawiono dochody pozyskane z Funduszu Pomocy, z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, a także wydatki nimi finansowane.

2. W formie tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- 1) wykonanie dochodów bieżących i majątkowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 2) realizację wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach, w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe,
- 3) wykonanie wydatków ogółem w poszczególnych działach z analizą dynamiki,
- 4) wykonanie wydatków bieżących w działach i rozdziałach, z podziałem na grupy wydatków,
- 5) wykonanie wydatków majątkowych, z wyszczególnieniem zadań majątkowych,
- 6) wykonanie wydatków finansowanych ze środków Funduszu Pomocy,
- 7) wykonanie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami oraz na zadania powierzone na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- 8) należności (w tym zaległości) w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej (na podstawie sprawozdania Rb-27S),
- 9) zobowiązania jednostek budżetowych (na podstawie sprawozdania Rb-28S).

3. W sprawozdaniu przedstawiono 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.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2025 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, poza rozbieżnościami wymienionymi w pkt IV uzasadnienia.

### III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Piły na 2025 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 15.089.781,73 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 29.971.830,81 zł), bowiem:

- a) dochody zrealizowano w kwocie 548.918.443,56 zł, co stanowi 99,97% planu, z tego:
  - dochody bieżące w kwocie 485.531.566,12 zł, co stanowi 100,93% planu,
  - dochody majątkowe w kwocie 63.386.877,44 zł, co stanowi 93,14% planu;
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 533.828.661,83 zł, co stanowi 92,19% planu, z tego:
  - wydatki bieżące w kwocie 439.795.183,12 zł, co stanowi 94,34% planu,

– wydatki majątkowe w kwocie 94.033.478,71 zł, co stanowi 83,28% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 45.736.383,00 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Miasto dysponowało niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 268.587,34 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2025 w oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 81.584.493,23 zł, które w budżecie roku 2025 zostały zaangażowane kwocie 44.613.240,51 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych Miasto zrealizowało w kwocie 14.909.997,04 zł (100% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r. Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 132.575.946,77 zł, co stanowi 24,15% wykonanych dochodów.

4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 należności na koniec 2025 r. wynosiły 47.575.144,01 zł, w tym zaległości – 40.181.029,90 zł. W sprawozdaniu omówiono ww. zaległości oraz poinformowano o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Miastu dochodów.

Wielkość zaległości na koniec roku 2025 w porównaniu z rokiem 2024 uległa zwiększeniu o kwotę 2.025.645,05 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 16.796.776,47 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

6. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz świadczeń społecznych), w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan         | Wykonanie    | Zobowiązania | Wykonanie<br>+ zobowiązania<br>(5+6) | Przekroczenie<br>(7-4) |
|-------|----------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------------|------------------------|
| 1     | 2        | 3        | 4            | 5            | 6            | 7                                    | 8                      |
| 700   | 70001    | 4260     | 125 500,00   | 120 602,86   | 18 448,47    | 139 051,33                           | 13 551,33              |
| 700   | 70001    | 4300     | 183 700,00   | 181 498,02   | 4 137,12     | 185 635,14                           | 1 935,14               |
| 700   | 70007    | 4260     | 4 311 900,00 | 4 308 328,95 | 194 409,43   | 4 502 738,38                         | 190 838,38             |
| 700   | 70007    | 4300     | 3 693 883,00 | 3 693 217,00 | 48 234,31    | 3 741 451,31                         | 47 568,31              |
| 730   | 73016    | 3210     | 40 500,00    | 36 500,00    | 4 500,00     | 41 000,00                            | 500,00                 |

|     |       |      |              |              |            |              |           |
|-----|-------|------|--------------|--------------|------------|--------------|-----------|
| 750 | 75023 | 4270 | 171 000,00   | 157 169,31   | 15 220,71  | 172 390,02   | 1 390,02  |
| 852 | 85203 | 4260 | 126 930,00   | 114 859,33   | 12 718,15  | 127 577,48   | 647,48    |
| 852 | 85203 | 4300 | 134 440,00   | 128 134,77   | 9 156,95   | 137 291,72   | 2 851,72  |
| 852 | 85219 | 4260 | 325 157,00   | 299 237,24   | 32 468,23  | 331 705,47   | 6 548,47  |
| 852 | 85219 | 4410 | 82 295,00    | 80 466,22    | 5 146,25   | 85 612,47    | 3 317,47  |
| 855 | 85516 | 4300 | 73 049,00    | 72 474,75    | 5 334,99   | 77 809,74    | 4 760,74  |
| 900 | 90001 | 4430 | 54 500,00    | 48 535,50    | 6 309,50   | 54 845,00    | 345,00    |
| 900 | 90004 | 4260 | 67 000,00    | 66 015,13    | 2 246,57   | 68 261,70    | 1 261,70  |
| 926 | 92604 | 4260 | 1 315 269,00 | 1 271 181,54 | 102 552,43 | 1 373 733,97 | 58 464,97 |

W sprawozdaniu (str. 355) Prezydent wyjaśniła, że: „Przekroczenia planowanych wydatków z uwzględnieniem zobowiązań niewymagalnych związane są z koniecznością zapewnienia ciągłości działania jednostki (w paragrafach klasyfikacji budżetowej 311, 321, 404, 411, 412, 426, 430, 436, 471, 480) i zostały zaciągnięte na podstawie Uchwały Nr IX/78/24 Rady Miasta Piły z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2025 – 2040 (z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Nr 289(2)25 Prezydenta Miasta Piły z dnia 3 stycznia 2025 r. w sprawie przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich zawartych wieloletniej prognozie finansowej Miasta Piły oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których termin płatności wykracza poza 2025 rok ”.

Rada Miasta Piły w uchwale Nr IX/79/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2025 rok określiła sumę, do której Prezydent może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 50.000.000,00 zł (§ 14 ust. 3). Natomiast w uchwale Nr IX/78/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2025-2040 Rada Miasta Piły upoważniła Prezydenta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 3 ust. 2).

7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w 2025 r. Miasto poniosło wydatki związane w wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | §    | Plan       | Wykonanie  |
|-------|----------|------|------------|------------|
| 600   | 60016    | 4580 | 25,00      | 22,44      |
| 700   | 70005    | 4600 | 82 000,00  | 25 400,00  |
| 700   | 70095    | 4600 | 170 000,00 | 104 138,62 |
| 710   | 71004    | 4600 | 748 700,00 | 748 700,00 |
| 750   | 75095    | 4590 | 207 850,00 | 92 084,29  |
| 852   | 85215    | 4580 | 377,00     | 113,00     |
| 852   | 85219    | 4580 | 477,00     | 476,75     |
| 855   | 85501    | 4580 | 30 000,00  | 22 244,44  |
| 855   | 85502    | 4580 | 24 000,00  | 23 446,22  |
| 855   | 85595    | 4580 | 149,00     | 139,00     |

|     |       |      |            |            |
|-----|-------|------|------------|------------|
| 900 | 90001 | 4600 | 7 700,00   | 7 245,00   |
| 900 | 90095 | 4580 | 10,00      | 3,14       |
| 900 | 90095 | 4600 | 2 070,00   | 1 952,08   |
| 926 | 92604 | 4580 | 50 000,00  | 49 978,38  |
| 926 | 92604 | 4590 | 195 731,00 | 195 730,26 |

W sprawozdaniu Prezydent poinformowała o przyczynach poniesienia ww. wydatków.

8. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że w niektórych rozdziałach przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

| Dział | Rozdział | Plan         | Wykonanie    | %     |
|-------|----------|--------------|--------------|-------|
| 750   | 75023    | 770 893,00   | 759 756,69   | 98,55 |
| 801   | 80101    | 4 617 168,00 | 4 615 710,66 | 99,96 |
| 801   | 80103    | 157 638,00   | 150 368,17   | 95,38 |
| 801   | 80107    | 250 247,00   | 249 811,54   | 99,82 |
| 801   | 80148    | 181 079,00   | 179 626,38   | 99,19 |
| 926   | 92604    | 98 000,00    | 93 893,76    | 95,80 |

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288, z późn. zm.) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

9. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków przeznaczonych na zwalczanie narkomanii oraz przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

| Dochody (zł)          |                     |                     | Wydatki (zł) |                     |                     |
|-----------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| Rozdział (§)          | Plan                | Wykonanie           | Rozdział     | Plan                | Wykonanie           |
| <b>75618 (§ 0270)</b> | 617 084,00          | 617 083,19          | <b>85153</b> | 91 000,00           | 90 999,21           |
| <b>75618 (§ 0480)</b> | 2 200 000,00        | 2 447 733,89        | <b>85154</b> | 3 468 193,00        | 3 022 808,42        |
| <b>Razem</b>          | <b>2 817 084,00</b> | <b>3 064 817,08</b> | <b>Razem</b> | <b>3 559 193,00</b> | <b>3 113 807,63</b> |

Na realizację zadań zaplanowanych w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” Miasto otrzymało również dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego z budżetu Województwa Wielkopolskiego w łącznej kwocie **432.807,97 zł**, na realizację:

- w Szkole Podstawowej im. Olimpijczyków Polskich w Pile pn. „Programu Profilaktyki i Promocji Zdrowia Psychicznego”,
- zadania pn. „Świetlica marzeń”.

Tym samym niewykorzystana w roku 2025 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi **383.817,42 zł**.

Uchwałą Nr XXIX/228/26 z dnia 28 kwietnia 2026 r. zmieniającą uchwałę budżetową na 2026 rok wymienione środki Rada Miasta Piły wprowadziła do budżetu roku 2026 (w przychodach w § 905) i przeznaczyła na wydatki związane z realizacją zadań ujętych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

10. Zadania Miasta określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.

#### IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Na str. 164-165 sprawozdania, omawiając wykonanie wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 – „Urzędy wojewódzkie”, poinformowano, że: *„Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności oraz ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej są w całości finansowane z budżetu państwa. Z uwagi na niewystarczające środki przekazywane z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z ww. ustaw, w celu prawidłowej ich realizacji, konieczne jest przeznaczenie środków własnych z budżetu miasta Piły. W 2025 r. w ramach rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) przeznaczono na ten cel środki w wysokości 541 678,24 zł.”*

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 49 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, z późn. zm.) jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań. Dotacje te powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań. Również przepis art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi, że dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami są przekazywane jednostce samorządu terytorialnego przez wojewodę w terminie umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań.

Jednocześnie ustawodawca przewidział, że w przypadku, gdy przekazana jednostce samorządu terytorialnego dotacja celowa nie pozwala na pełne i terminowe wykonanie zleczonych zadań, jednostce tej przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych, w postępowaniu sądowym (art. 49 ust. 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

2. Na str. 192 sprawozdania podano, że wydatki wykonane w rozdziale 85153 wynoszą 99.999,21 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonanie wyniosło 90.999,21 zł.
3. Na str. 255 sprawozdania podano, że zadanie pn. „Aglomeracyjny system dróg rowerowych na obszarze ZIT MOF Piły – Budowa ciągu pieszo-rowerowego wzdłuż ul. Przemysłowej w Pile” ujęte jest w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z okresem realizacji w latach 2024-2027, natomiast w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2025-2040 (po zmianach) dla wskazanego przedsięwzięcia ustalono okres realizacji w latach 2025-2027.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji. W dokumencie tym zawarto również informację o dochodach uzyskanych z mienia i nakładach poniesionych na mienie (wydatki inwestycyjne) w 2025 r., a także o posiadanych akcjach i udziałach w spółkach oraz udziałach w spółdzielniach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.