

RM.0011.13.2026

lpi.  
14.05.2026  
Kuczyński

**SPRAWOZDANIE KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA WAŁCZ  
Z PRZEPROWADZONYCH I ZAKOŃCZONYCH KONTROLI.**

**Okres sprawozdawczy: 10 kwietnia 2026 – 14 maja 2026**

W okresie sprawozdawczym Komisja Rewizyjna przyjęła jedno wystąpienie pokontrolne.

Kontrola prowadzona była w Urzędzie Miasta Wałcz na podstawie uchwały Nr IX/XXIII/224/25 Rady Miasta Wałcz z dnia 16 grudnia 2025 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Wałcz na 2026 rok.

**Kontrola zarejestrowana pod nr RM.1711.3.2026**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Wałcz na posiedzeniu w dniu 14 maja 2026 roku większością głosów przyjęła wystąpienie pokontrolne.

**Szczegółowy zakres kontroli:**

„Sprawozdanie z realizacji zadań oraz wykonania budżetu za rok 2025 - wypracowanie wniosku absolutoryjnego”

**Skład Zespołu kontrolnego:**

- |                          |                     |
|--------------------------|---------------------|
| 1. Paweł Łakomy          | - Kierownik Zespołu |
| 2. Sebastian Kwiatkowski | - Członek Zespołu   |
| 3. Wiktor Kwaśniewski    | - Członek Zespołu   |
| 4. Małgorzata Piesiak    | - Członek Zespołu   |

**Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

Data rozpoczęcia: 13 kwietnia 2026 roku

Data zakończenia: 30 kwietnia 2026 roku

**Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:**

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji budżetu za 2025 rok Zespół kontrolny stwierdza, że sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2025 rok sporządzone jest prawidłowo pod względem formalnym. Sprawozdanie jest powiązane ze sprawozdawczością finansową oraz budżetową. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie danych księgowych wynikających z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2025 roku. Sprawozdanie finansowe jest zgodne z jednostkowymi sprawozdaniami jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

Wnioskuje się do Rady Miasta o przyjęcie sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków budżetu miasta za rok 2025 oraz udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Wałcz.

- 1) Zespół kontrolny przeanalizował dochody miasta za 2025 r. Zgodnie z przyjętą Uchwałą Nr IX/XI/108/24 z dnia 17.12.2024 dochody miasta zostały określone na poziomie 156 010 528,66 zł, a po dokonanych zmianach przez Radę Miasta (10 uchwał) i zarządzeniami Burmistrza Miasta (28 zarządzeń) dochody zaplanowano na poziomie 162 647 967,96 zł.
- 2) Ogółem wykonanie dochodów budżetu miasta za 2025 r. wyniosło 176 570 476,67 zł, w tym dochody bieżące 152 329 859,43 zł tj. w 100,06% w stosunku do planu wynoszącego 152 235 944,30 zł, a dochody majątkowe wykonano na poziomie 24 240 617,24 zł, tj. w 232,81% w stosunku do planu wynoszącego 10 412 023,66 zł. W strukturze dochodów ogółem udział dochodów bieżących stanowił 86,27%, a udział dochodów majątkowych 13,73%. Dochody w 2025 roku zostały wykonane na poziomie 108,56%. W strukturze dochodów znaczący udział mają dochody bieżące. Analiza tych dochodów wykazała, że największy udział wynoszący 72,89% mają te z działu 756 - dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem. Były to przede wszystkim wpływy z podatków, opłat, zezwoleń i koncesji, a wyniosły 111 039 133,26 zł co stanowi 99,77% realizacji planu wynoszącego 111 294 267,42 zł.

Na uwagę zasługują też dochody bieżące z działu 855 Rodzina, gdzie wykonanie wyniosło 11 620 590,05 zł, co stanowi 100,72% realizacji planu i 7,63% udziału w strukturze dochodów bieżących. Były to głównie środki uzyskane w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne zrealizowane w kwocie 10 364 648,97 zł co stanowi 100,29% planu rocznego wynoszącego 10 334 736,09 zł. Na tę wartość złożyły się między innymi środki uzyskane z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) do realizacji ustawami, wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych oraz wpływy z odsetek oraz odpłatności rodziców za korzystanie ze żłobka miejskiego. W dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska zaplanowane na 9 765 008,76 zł dochody bieżące zostały zrealizowane na poziomie 101,22% i wyniosły 9 883 979,79 zł a pochodziły głównie z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Udział w strukturze dochodów bieżących tego działu stanowi 6,49 %. W dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa dochody bieżące zostały zrealizowane na poziomie 107,02% planu rocznego i wyniosły 5 439 043,84 zł wobec zaplanowanych 5 082 491,18 zł co stanowi 3,57% udziału w strukturze dochodów bieżących. Zespół kontrolny zwrócił również uwagę na dochody w dziale 801 Oświata i wychowanie. Dochody bieżące w ramach tego działu zostały zaplanowane w kwocie 1 768 325,47 zł natomiast zrealizowane w kwocie 1 851 721,78 zł co stanowi 104,72% planu i 1,22% udziału w strukturze dochodów bieżących. Na taki wynik wpływ miały dochody w rozdziale 80104 Przedszkola gdzie uzyskano dochód w wysokości 1 404 406,32 zł co stanowi 104,33% planu rocznego wynoszącego 1 349 000,00 zł. Na taką wartość złożyły się między innymi wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia i korzystania z wychowania przedszkolnego, a także dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień(umów)między jednostkami samorządu terytorialnego. W rozdziale 80101 Szkoły podstawowe gdzie plan został realizowany na poziomie 129,42% uzyskując dochód bieżący w wysokości 71 999,14 zł wobec planowanych 55 633,00 zł. Były to między innymi wpływy do budżetu z pozostałości środków finansowych gromadzonych na

wydzielonych rachunkach jednostki budżetowej, dotacja celowa z budżetu gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień(umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

Najniższe wykonanie dochodów bieżących na poziomie 48,04% stwierdzono w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, ponieważ nie uzyskano wystarczających wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.

- 3) Analiza dochodów majątkowych wykazała, że w strukturze tych dochodów największy udział wynoszący 77,27% mają dochody uzyskane w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa i wynoszą 18 730 113,42 zł tj. 387,29% realizacji planu. Tu na uwagę zasługuje rozdział 70007 Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy gdzie zrealizowano dochody w kwocie 737 693,88 zł co stanowi 137,63% planu rocznego wynoszącego 536 000,00 zł. W rozdziale 70095 Pozostała działalność zrealizowano dochód majątkowy w kwocie 15 406 510,80 zł przy planie rocznym wynoszącym 0,00 zł. Na niniejszą wartość składają się środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (środki otrzymane z Funduszu Dopłat na budowę dwóch budynków mieszkalnych). Na uwagę zasługują dochody majątkowe w dziale 758 Różne rozliczenia gdzie uzyskano 113,48% wykonania wynoszącego 837 482,26 zł w stosunku do planu na poziomie 738 000,00 zł. Wykonanie na poziomie 298,50% odnotowano w dziale 750 Administracja publiczna gdzie uzyskano dochód w wysokości 421 125,89 zł w stosunku do zaplanowanych na dzień 31.12.2025 r. 141 080,89 zł ponieważ wpłynęła dotacja celowa na realizację programów z udziałem środków unijnych. Na poziomie 100% wykonania planu rocznego odnotowano dochody majątkowe w działach 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz w dziale 630 Turystyka.

Najniższe wykonanie dochodów majątkowych na poziomie 49,59% odnotowano w dziale 752 Obrona narodowa. Dochody zostały wykonane na tak niskim poziomie ze względu na otrzymanie dotacji celowej pod koniec roku budżetowego oraz zwrotem do Wojewody niewykorzystanych środków.

- 4) Zespół kontrolny poddał szczegółowej analizie wydatki budżetu miasta. Zostały one zaplanowane na koniec 2025 roku na poziomie 167 593 679,53 zł, a wykonane w wysokości 162 289 623,61 zł, tj. 96,84% planu. Wydatki bieżące stanowią 90,96% wydatków ogółem, majątkowe zaś 9,04%. Największy udział w wydatkach mają Oświata i wychowanie (35,27% wszystkich wydatków), następnie Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (12,93%), Pomoc społeczna (10,31%), Administracja publiczna (10,01%), Rodzina (8,99%), Transport i łączność (7,19%), Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (5%), Gospodarka mieszkaniowa (4,36%), Kultura fizyczna (1,50%) i Turystyka (1,04%).
- 5) Na szczególną uwagę zasługują wydatki bieżące, które po zmianach zaplanowano w wysokości 151 462 012,53 zł, a zrealizowano na poziomie 147 625 595,92 zł co stanowi 97,47% w stosunku do planu.

Najniższe wykonanie w stosunku do planu wynoszącego 476 982,17 zł odnotowano w dziale 758 Różne rozliczenia i wynosi ono 12 000,00 zł tj.2,52% planu rocznego. Kwota została wydatkowana na zasądzone renty.

- 6) Wydatki majątkowe Gminy Miejskiej Wałcz w roku 2025 wykonano na poziomie 90,90% z zaplanowanych po zmianach 16 131 667,00 zł wydatkowano kwotę 14 664 027,69 zł.

Wydatki majątkowe wg rodzajów zrealizowane zostały na następującym poziomie:

- 600 Transport i łączność - 98,32%
- 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 100,00%
- 700 Gospodarka mieszkaniowa – 99,39%
- 630 Turystyka – 99,77%
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 74,18%
- 855 Rodzina – 80,66%
- 750 Administracja publiczna – 79,37%
- 926 Kultura fizyczna – 99,09%
- 801 Oświata i wychowanie – 97,04%
- 752 Obrona narodowa – 49,59%
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 100,00%
- 010 Rolnictwo i łowiectwo - 100%
- 710 Działalność usługowa – 97,07%
- 758 Różne rozliczenia – 0,00%

Największy udział w strukturze wydatków majątkowych wynoszący 29,23% mają wydatki w dziale 600 Transport i łączność, a najmniejszy wynoszący 0,00% to udział w strukturze wydatków majątkowych, który odnotowano dziale 758 Różne rozliczenia.

Zespół kontrolny zapoznał się również z realizacją planu zadań inwestycyjnych w 2025 roku.

- 7) Przychody w 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 11 620 913,12 zł (co stanowi 172,27% planu), w tym: niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - 1 474 564,35 zł; wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 10 146 348,77 zł.
- 8) Rozchody w 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 1 800 000,00 zł (co stanowi 100% planu) w tym: spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych - 1 800 000,00 zł – wykup pierwszej transzy obligacji komunalnych.
- 9) Z analizy sprawozdania z wykonania budżetu miasta za rok 2025 wynika, że na dzień 31 grudnia 2025 r. zamknął się on nadwyżką budżetową w wysokości 14 280 853,06 zł wobec planowanego na dzień 31.12.2025 r. deficytu w wysokości 4 945 711,57 zł.
- 10) Dwa zadania inwestycyjne dotyczące przygotowania dokumentacji projektowej dotyczącej ul. Wierzbowej i Lipowej na ogólną kwotę 200 000,00 zł przeniesiono do wydatków niewygasających.

11) Część zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2025 roku została przeniesiona do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Wałcz w 2026 roku, ze względu na opóźnienia w przygotowaniu dokumentacji projektowej i wniosków wykonawców o przedłużenie terminów realizacji. Zadania zostały usunięte z budżetu 2025 i zaplanowane w budżecie na 2026 rok.

**Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:**

Zespół nie stwierdził nieprawidłowości.

Na tym czynności kontrolne zostały zakończone, a podpisane wystąpienia pokontrolne zostały przekazane: Burmistrzowi Miasta Wałcz oraz Przewodniczącemu Rady Miasta Wałcz.

**PRZEWODNICZĄCA**  
Komisji Rewizyjnej  
Rady Miasta Wałcz  
*Małgorzata Piesiak*

Sporządziła:  
Patrycja Kamczycka  
Z-ca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego  
14.05.2026 r.

*14.05.2026*

