

**Uchwała Nr S.O.IV.423.12.2026**  
**Składu Orzekającego**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie**  
**z dnia 30 kwietnia 2026 r.**

**w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu**  
**Gminy Gręboszów za 2025 rok oraz informacji o stanie mienia**  
**Gminy Gręboszów na dzień 31 grudnia 2025 r.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący:      Burzyńska Joanna  
Członkowie:            Koczanowski Piotr  
                                 Keppert Katarzyna

**postanowił:**

- **zaopiniować pozytywnie, z zastrzeżeniami jak w uzasadnieniu, przedłożone przez Wójta Gminy Gręboszów sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gręboszów za 2025 r.,**
- **zaopiniować pozytywnie informację o stanie mienia Gminy Gręboszów sporządzona według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.**

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając niniejszą opinię oparł się na danych i informacjach zawartych w:

- sprawozdaniach budżetowych typu Rb, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133 z późn. zm.) oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652),

- sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Gręboszów za 2025 r., o którym mowa w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.) - dalej jako "u.f.p".
- informacji o stanie mienia sporządzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.,
- odpowiedzi Wójta Gminy Gręboszów z dnia 21 kwietnia 2026 r. na pismo Kolegium Izby Nr KI.43.29.17.2026 z dnia 15 kwietnia 2026 r. wystosowane na podstawie art. 88 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.).

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Gręboszów wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 31 marca 2026 r.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożonymi „sprawozdaniem opisowym” i sprawozdaniem budżetowymi oraz informacją o stanie mienia stwierdził, co następuje:

- I.** Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Gręboszów, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy Gręboszów zostało opracowane w wymaganej prawem szczegółowości. Sprawozdanie prezentuje także planowane wielkości przychodów i rozchodów budżetu w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową (po zmianach) oraz poziom ich realizacji wg stanu na koniec roku budżetowego. Uwzględniono w nim również, zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 u.f.p. zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p., dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W sprawozdaniu wykazano dane o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2025 r., poz. 733).
- II.** Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wielkości „planu” i „wykonania” pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu, a sprawozdaniem budżetowymi (Rb).
- III.** Okres sprawozdawczy zamknął się deficytem budżetu w kwocie 4.119.521,48 zł przy planowanym deficycie w kwocie 3.236.774,07 zł.

Realizacja podstawowych wielkości budżetu w 2025 r. przedstawia się następująco:

- dochody: plan w kwocie 34.968.016,65 zł, wykonano w kwocie 29.453.353,26 zł, tj. na poziomie 84,23 %,
- wydatki: plan w kwocie 38.204.790,72 zł, wykonano w kwocie 33.572.874,74 zł, tj. na poziomie 87,88 %, w tym wydatki majątkowe: plan w kwocie 16.503.016,71 zł, wykonano w kwocie 14.539.269,31 zł, tj. na poziomie 88,10 %,

- przychody: plan w kwocie 9.636.774,07 zł, wykonano w kwocie 9.320.419,03 zł, tj. na poziomie 96,72 %. Wykonane przychody roku 2025 stanowiły: kredyt w wysokości 9.000.000,00 zł, wolne środki z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 83.644,96 zł, niewykorzystane środki pieniężne z art. 217 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy w wysokości 236.774,07 zł oraz spłata udzielonych pożyczek w kwocie 0,00 zł,
- rozchody: plan w kwocie 6.400.000,00 zł, wykonano w kwocie 6.400.000,00 zł, tj. na poziomie 100 %.

Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Dług Gminy Gręboszów, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z, wyniósł 9.000.000,00 zł.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące są wyższe od wykonanych dochodów bieżących. Różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi deficyt operacyjny w wysokości 204.457,84 zł, zatem wydatki bieżące Gminy realizowane były na poziomie przekraczającym jej możliwości finansowe.

Skład Orzekający badając dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych stwierdza, iż w 2025 r. doszło do naruszenia prawa określonego przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostek samorządu terytorialnego tj. art. 211 ust. 1 i ust. 2 u.f.p. Przepisy te stanowią, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, i jest uchwalany na rok budżetowy.

Z analizy sprawozdań: Rb-ST oraz Rb-NDS (korekta nr 1) wynika, iż część kwoty subwencji ogólnej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) otrzymanej w grudniu 2025 r. na rok 2026 została wykorzystana do realizacji budżetu 2025. Ze środków otrzymanych przez Gminę Gręboszów w grudniu 2025 r. na rok 2026 dotyczących subwencji ogólnej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) wydatkowano łącznie kwotę 799.102,45 zł. W uwagach do części E sprawozdania Rb-NDS za IV kwartał 2025 r. (korekta nr 1) wyjaśniono cyt.: „Pozostała kwota na sfinansowanie deficytu w wysokości 799.102,45 zł, została pokryta ze środków bieżących będących na rachunku budżetu Gminy Gręboszów. Brakująca kwota pokryta została środkami z PIT i subwencji, które wpłynęły w grudniu 2025 r. na rok 2026, aby sfinansować deficyt wynikający z opóźnień w środkach zewnętrznych, które wpłynęły w 2026 r. (zwrot za usuwanie wyrobów zawierających azbest, NFOŚ, KPO i innych)”.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 23 pkt 2 oraz art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.) jednym ze źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego jest:

- subwencja ogólna, która przekazywana jest w trybie i na zasadach określonych w art. 40 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek

samorządu terytorialnego. Środki te, stanowiące należne dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu subwencji ogólnej podlegają przekazaniu przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na rachunki budżetów jednostek samorządu terytorialnego w dwunastu miesięcznych ratach - w terminie do 25. dnia każdego miesiąca, z tym że w przypadku gmin i powiatów - od grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy do listopada roku budżetowego, a rata przekazywana w lutym wynosi 2/13,

- dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), przekazywane w trybie i na zasadach określonych w art. 40 ust. 1 ww. ustawy. Środki te, stanowiące należne dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych podlegają przekazaniu przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy na rachunki budżetów jednostek samorządu terytorialnego w dwunastu miesięcznych ratach od grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy do listopada roku budżetowego - w terminie do 25. dnia każdego miesiąca, z tym że rata przekazywana w lutym wynosi 2/13.

Stosownie do powyższego, Skład Orzekający zastrzega, że przekazana w grudniu 2025 r. subwencja ogólna (kwota potrzeb oświatowych) oraz środki pochodzące w udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) dotyczyły stycznia 2026 r. i stanowiły zaplanowane źródło dochodów oraz pokrycia wydatków 2026 r. i w całości powinny być zewidencjonowane w roku 2025 na koncie rozliczeń międzyokresowych, a gospodarowanie tymi środkami mogło nastąpić dopiero od dnia 1 stycznia 2026 r. na podstawie uchwały budżetowej na rok 2026.

Skład Orzekający zastrzega ponadto, iż dokonanie przez Gminę Gręboszów finansowania budżetu roku 2025 r., dochodami roku 2026 r. w wysokości 799.102,45 zł świadczy o braku zapewnienia takiej ilości środków pieniężnych, która wystarczyłaby na pokrycie wydatków roku budżetowego 2025.

Skład Orzekający podkreśla, że subwencja, jak również udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych nie stanowiły dochodów ani przychodów 2025 r., więc nie mogły być przeznaczone na wydatki tego roku. Z postanowień art. 211 ust. 1 i 2 ustawy u.f.p. jednoznacznie wynika, iż budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Oznacza to, że środki subwencji oraz dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) przekazane w grudniu na finansowanie wydatków stycznia roku następnego zaliczają się do budżetu roku następnego zgodnie z zasadą roczności budżetu, a kompetencja do dokonywania wydatków z tych środków powstała dopiero w dniu 1 stycznia 2026 r., zaś dokonanie wydatku wcześniej świadczy o dokonaniu wydatku bez upoważnienia.

**IV. Informacja o stanie mienia Gminy Gręboszów opracowana na dzień 31 grudnia 2025 r.**  
wyczerpuje wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 u.f.p.

W związku z powyższym Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Skład Orzekający zaznacza, iż niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Gręboszów dokumentów i dotyczy wyłącznie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r., poz. 1153 z późn. zm.) ocena wykonania budżetu należy do Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Gręboszów oraz do Rady Gminy Gręboszów, która na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy, rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu oraz podejmuje uchwałę w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium Wójtowi Gminy.

### **POUCZENIE**

Stosownie do art. 20 cytowanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**  
**Joanna Burzyńska**

*dokument podpisany elektronicznie*