

PROTOKÓŁ nr 1/2026

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Piwnicznej-Zdroju
w sprawie analizy wykonania budżetu za rok 2025 oraz WPF
wraz z wydaniem opinii dotyczącej absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2025

Komisja Rewizyjna pracowała w składzie:

Tomasz Ortyl - Przewodniczący
Wiesław Keklak – członek

Data posiedzenia:

20 maja 2026 r.

Posiedzenie zgodne z planem pracy Komisji Rewizyjnej dla kwartału II:

„Analiza wykonania budżetu za rok 2025 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z wydaniem opinii dotyczącej absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2025.”

Cel:

Wydanie opinii dotyczącej wykonania budżetu za rok 2025 rok oraz sporządzenie wniosku w sprawie absolutorium dla Burmistrza.

Komisja Rewizyjna w składzie jak wyżej zebrała się w dniu 20 maja 2026 r. w siedzibie Urzędu Miejskiego w Piwnicznej-Zdroju i przeanalizowała następujące materiały:

- sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2025,
- informację o kształtowaniu się WPF w 2025 roku,
- informację o stanie mienia komunalnego,
- opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie wykonania budżetu.
- bilans z wykonania budżetu jst,
- bilans z wykonania budżetu jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu,
- informację dodatkową,

II. USTALENIA

Komisja Rewizyjna analizując treść otrzymanych materiałów ustaliła, że budżet Miasta i Gminy Piwniczna-Zdrój na rok 2025 został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej w Piwnicznej-Zdroju Nr XIV/118/2024 z dnia 30 grudnia 2024 roku i zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 75 473 210,85 zł;
- realizację wydatków na poziomie 81 444 565,20 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 6 783 854,35 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 812 500,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 5 971 354,35 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Miasta i Gminy w Piwnicznej-Zdroju na 2025 rok. Planowana na 2025 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2025 roku dokonano łącznie 59 zmian budżetu, z czego 17 uchwałami Rady Miejskiej Piwnicznej-Zdroju i 42 zarządzeniami Burmistrza Piwnicznej-Zdroju. W wyniku

wprowadzonych zmian plan dochodów wzrósł o 1 441 502,70 zł do kwoty 76 914 713,55 zł; plan wydatków wzrósł o 558 592,49 zł do kwoty 82 003 157,69 zł; plan przychodów wzrósł o 2 503 587,14 zł do kwoty 9 287 441,49 zł; plan rozchodów wzrósł o 3 386 497,35 zł do kwoty 4 198 997,35 zł. Na dzień 31 grudnia 2025 roku budżet Miasta i Gminy w Piwnicznej-Zdroju zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 088 444,14 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie Uchwałą Nr S.O.II.423.10.2026 z dnia 29 kwietnia 2026 r. pozytywnie zaopiniowała przedłożone przez Burmistrza Piwnicznej-Zdroju sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Piwniczna-Zdrój za 2025 rok. Wydana przez Regionalną Izbę Obrachunkową opinia potwierdza prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego oraz zgodność wykonania budżetu z obowiązującymi przepisami prawa i zasadami gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

1. Wykonanie dochodów.

Dochody budżetu Miasta i Gminy w 2025 roku wyniosły 79 764 508,69 zł, a ich realizacja stanowiła 103,71% planu wynoszącego 76 914 713,55 zł. Realizację planu dochodów w 2025 roku przedstawia tabela poniżej.

	Plan na 31 grudnia 2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
Dochody bieżące	61 483 457,41	63 475 200,03	103,24%
Dochody majątkowe	15 431 256,14	16 289 308,66	105,56%
DOCHODY OGÓŁEM	76 914 713,55	79 764 508,69	103,71%

2. Wykonanie wydatków.

Wydatki budżetu Miasta i Gminy w 2025 roku wyniosły 78 713 843,61 zł, a ich realizacja wyniosła 95,99% planu wynoszącego 82 003 157,69 zł. Realizację planu wydatków w 2025 roku przedstawia tabela poniżej.

	Plan na 31 grudnia 2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
Wydatki bieżące	60 438 263,32	58 163 127,92	96,24%
Wydatki majątkowe	21 564 894,37	20 550 715,69	95,30%
WYDATKI OGÓŁEM	82 003 157,69	78 713 843,61	95,99%

3. Wykonanie przychodów.

Komisja ustaliła, że przychody budżetu Miasta i Gminy Piwniczna-Zdrój w 2025 roku zostały zrealizowane w łącznej kwocie 11 283 871,69 zł, co stanowiło 121,50% planu. W strukturze wykonanych przychodów ujęto niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 4 320 710,55 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6 193 161,14 zł oraz przychody z innych źródeł w kwocie 770 000,00 zł – lokaty z lat poprzednich.

4. Wykonanie rozchodów.

Komisja ustaliła, że rozchody budżetu Miasta i Gminy Piwniczna-Zdrój w 2025 roku zostały zrealizowane w łącznej kwocie 4.198.997,35 zł, co stanowiło 100,00% planu. W ramach wykonanych rozchodów dokonano spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 812.500,00 zł, a także przeznaczono środki na inne cele, tj. lokaty wykraczające poza rok budżetowy 2025 w wysokości 3.386.497,35 zł.

5. Zadłużenie.

Komisja Rewizyjna ustaliła, że stan zobowiązań Miasta i Gminy Piwniczna-Zdrój na koniec 2025 roku wyniósł 2 500 760,99 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym na dzień 20 lutego 2026 r. Komisja stwierdziła ponadto, że na koniec roku budżetowego 2025 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z dług Miasta i Gminy Piwniczna-Zdrój na dzień 31 grudnia 2025 roku wyniósł 13 570 400,00 zł.

III. OCENA WYKONANIA BUDŻETU.

1. Kryterium rzetelności i legalności.

Komisja Rewizyjna, dokonując oceny wykonania budżetu Miasta i Gminy Piwniczna-Zdrój za 2025 rok pod kątem kryterium rzetelności, stwierdziła, że sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w sposób kompletny, przejrzysty oraz zgodny z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Przedłożona dokumentacja obejmowała wymagane elementy sprawozdawcze, w tym dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych, programów wieloletnich oraz przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków zewnętrznych. Komisja uwzględniła również fakt, iż Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie wydała pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za 2025 rok, wskazując na prawidłowość sporządzenia sprawozdania. Ponadto Komisja odnotowała, że sprawozdanie zawierało wszystkie wymagane ustawowo informacje dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi.

Dokonując oceny wykonania budżetu pod kątem kryterium legalności, Komisja Rewizyjna stwierdziła, że realizacja budżetu odbywała się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności przepisami ustawy o finansach publicznych. Regionalna Izba Obrachunkowa nie stwierdziła naruszeń przepisów regulujących wykonywanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego ani zasad gospodarki finansowej obowiązujących organ wykonawczy gminy. Komisja uwzględniła również fakt zachowania wymogów wynikających z ustawy o finansach publicznych, w tym relacji określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie zostało sporządzone i przekazane zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi sprawozdawczości budżetowej i finansowej, a także zawierało wymagane informacje wynikające z przepisów dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi.

2. Kryterium celowości.

Komisja Rewizyjna, dokonując oceny wykonania budżetu Miasta i Gminy Piwniczna-Zdrój za 2025 rok pod kątem kryterium celowości, analizowała w szczególności stopień realizacji założonych celów budżetowych, zgodność wydatkowania środków publicznych z potrzebami Gminy oraz efekty prowadzonej polityki finansowej i inwestycyjnej. Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz danych wynikających ze sprawozdania z wykonania budżetu Komisja stwierdziła, że realizacja budżetu umożliwiła wykonywanie zadań własnych Gminy przy

jednoczesnym zachowaniu stabilności finansowej. W ocenie Komisji na pozytywną ocenę wykonania budżetu pod kątem kryterium celowości wpływają w szczególności następujące okoliczności:

- wykonanie dochodów budżetu na poziomie wyższym od planowanego, tj. 103,71% planu, co świadczy o skutecznej realizacji założeń dochodowych budżetu oraz prawidłowym planowaniu finansowym;
- zakończenie roku budżetowego nadwyżką budżetową w wysokości 1 050 665,08 zł pomimo planowanego deficytu, co wskazuje na efektywne zarządzanie środkami publicznymi oraz racjonalne wykonywanie budżetu;
- realizacja wydatków majątkowych w kwocie przekraczającej 20,5 mln zł, co potwierdza prowadzenie działań inwestycyjnych służących rozwojowi Miasta i Gminy oraz poprawie infrastruktury i warunków życia mieszkańców;
- realizacja przedsięwzięć wieloletnich oraz programów finansowanych z udziałem środków zewnętrznych, co wskazuje na kontynuację działań rozwojowych i skuteczne pozyskiwanie środków na realizację zadań inwestycyjnych;
- zapewnienie ciągłości realizacji podstawowych zadań publicznych należących do kompetencji Gminy przy zachowaniu płynności finansowej oraz terminowej realizacji zobowiązań budżetowych.

3. Kryterium gospodarności.

Komisja Rewizyjna, dokonując oceny wykonania budżetu Miasta i Gminy Piwniczna-Zdrój za 2025 rok pod kątem kryterium gospodarności, analizowała sposób wykorzystania środków publicznych z uwzględnieniem zasad oszczędności, efektywności oraz racjonalnego gospodarowania finansami publicznymi. Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz danych wynikających ze sprawozdania z wykonania budżetu Komisja stwierdziła, że realizacja budżetu prowadzona była z zachowaniem zasad prawidłowej gospodarki finansowej. Na pozytywną ocenę wykonania budżetu pod kątem kryterium gospodarności wpływają w szczególności następujące okoliczności:

- wykonanie wydatków budżetowych na poziomie 95,99% planu, co wskazuje na zachowanie dyscypliny finansowej oraz racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi;
- zakończenie roku budżetowego nadwyżką budżetową pomimo planowanego deficytu, co świadczy o efektywnym zarządzaniu finansami Gminy;
- realizacja rozchodów obejmujących spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, co miało wpływ na ograniczenie poziomu zadłużenia Gminy;
- utrzymanie poziomu długu na poziomie 17,01% wykonanych dochodów budżetowych, co potwierdza zachowanie zdolności finansowej i bezpieczeństwa finansów Gminy;
- brak zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego, co wskazuje na terminowe regulowanie zobowiązań finansowych;
- ulokowanie części środków finansowych w formie lokat wykraczających poza rok budżetowy, co świadczy o prowadzeniu działań związanych z zarządzaniem płynnością finansową Gminy.

4. Podsumowanie.

Komisja podkreśla, że realizacja budżetu przez Burmistrza Piwnicznej-Zdroju prowadzona była w sposób zapewniający zachowanie równowagi pomiędzy realizacją bieżących

potrzeb mieszkańców a kontynuacją działań rozwojowych Gminy. W ocenie Komisji wykonanie budżetu charakteryzowało się konsekwentnym prowadzeniem polityki finansowej, umożliwiającej sprawną realizację zadań samorządowych, utrzymanie stabilnej sytuacji finansowej oraz efektywne wykorzystanie dostępnych środków finansowych i źródeł zewnętrznych. Komisja pozytywnie ocenia również sposób prowadzenia gospodarki finansowej, który pozwolił na zachowanie bezpieczeństwa finansów publicznych przy jednoczesnym prowadzeniu aktywnej polityki inwestycyjnej i rozwojowej Gminy.

III. OPINIA KOMISJI.

Uwzględniając powyższe ustalenia, Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Miasta i Gminy Piwniczna-Zdrój za 2025 rok oraz wnioskuje do Rady Miejskiej w Piwnicznej-Zdroju o udzielenie Burmistrzowi Piwnicznej-Zdroju absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2025 rok.

Opinię przyjęto jednogłośnie tj. 2 – za.

Data i miejsce podpisania protokołu:

20 maja 2026 r. Piwniczna-Zdrój

Podpisy członków Komisji:

Tomasz Ortyl

Wiesław Keklak