

Tarnowo Podgórne, dnia 12 maja 2025 r.

Komisja Rewizyjna  
Rady Gminy  
Tarnowo Podgórne

Rada Gminy  
Tarnowo Podgórne

Działając na podstawie art. 18a ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Tarnowo Podgórne

**Wnioskuję o udzielenie Wójtowi Gminy Tarnowo Podgórne  
absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2024**

**Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu za rok 2024**

Działając na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt. 4 i art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.), Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku. Na tej podstawie Komisja Rewizyjna przedstawia następujące stanowisko:

Załącznik do protokołu nr 10/2025/IX z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Tarnowo Podgórne odbytego w dniu 12 maja 2025 r.



## 1. Sprawozdanie finansowe

### 1.1. Sprawozdanie finansowe za rok 2024 zawiera:

1.1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Tarnowo Podgórne sporządzony na dzień 31.12.2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 60.892.782,27 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 60.845.135,03 zł, należnościach w wysokości 47.647,24 zł i innych aktywach w wysokości 0,00 zł.

1.1.2. Bilans Jednostki Budżetowej, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 908.217.974,58 zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Gminy Tarnowo Podgórne;

1.1.3. Rachunek Zysków i Strat na koniec 2024 r. w którym wykazano łączny zysk jednostek budżetowych w wysokości 164.856.529,43 zł.

1.1.4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki, w którym wykazano wysokość funduszu na poziomie 891.765.405,37 zł. Na co składa się Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) 726.908.875,94 zł powiększony o wynik finansowy netto 164.856.529,43 zł.

1.2. Komisja Rewizyjna skonfrontowała dane zawarte w Sprawozdaniu Finansowym z danymi zawartymi w Sprawozdaniu z Wykonania Budżetu (w zakresie deficytu Gminy) oraz z zapisami księgowymi (wydruk obrotów i sald kont syntetycznych budżetu) i stwierdza, że nie ma w nich rozbieżności. Sprawozdanie finansowe w sposób przejrzysty i rzetelny odzwierciedla stan finansów Gminy Tarnowo Podgórne.

## 2. Wykonanie budżetu za roku 2024

2.1. Budżet Gminy Tarnowo Podgórne na rok 2024 został przyjęty dnia 19 grudnia 2024 r. uchwałą Nr LXXVI/1300/2023) w kwotach:

- |                              |                   |        |
|------------------------------|-------------------|--------|
| - dochody                    | 361.139.295,20 zł | z tego |
| • dochody bieżące w kwocie   | 351.894.304,64 zł |        |
| • dochody majątkowe w kwocie | 9.244.990,56 zł   |        |
| - wydatki                    | 336.799.295,20 zł | z tego |
| • wydatki bieżące w kwocie   | 305.824.032,20 zł |        |
| • wydatki majątkowe w kwocie | 60.975.263,00 zł  |        |

2.2. W trakcie wykonywania budżetu Rada Gminy dokonała w roku 2024 zmian w Planie Dochodów i Wydatków Gminy. Szczegółowo przedstawia to tabela poniżej.

Tabela 1. Wprowadzone zmiany w budżecie na 2024 rok

| Lp. | Numer uchwały / zarządzenia | Dochody (w zł)       |                      | Wydatki (w zł)        |                      | Przychody (w zł)     |                      | Rozchody (w zł) |              |
|-----|-----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|--------------|
|     |                             | zwiększenia          | zmniejszenia         | zwiększenia           | zmniejszenia         | zwiększenia          | zmniejszenia         | zwiększenia     | zmniejszenia |
| 1   | URG LXXVII 1316/2024        | 0,00                 | 0,00                 | 2 023 000,00          | 2 023 000,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 2   | URG LXXVIII 1318/2024       | 168 700,00           | 0,00                 | 1 625 074,88          | 1 456 574,88         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 3   | URG LXXIX 1331/2024         | 16 976 436,00        | 14 281,00            | 17 296 717,23         | 334 562,23           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 4   | URG LXXX 1357/2024          | 14 052 870,35        | 6 495 639,43         | 37 779 661,06         | 37 221,12            | 30 185 209,02        | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 5   | ZWR 58/2024                 | 524 600,00           | 0,00                 | 524 600,00            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 6   | ZWG 67/2024                 | 135 800,00           | 0,00                 | 135 800,00            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 7   | URG LXXXI 1381/2024         | 461 530,93           | 0,00                 | 2 712 679,00          | 2 251 148,07         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 8   | URG II 10/2024              | 213 294,00           | 150 000,00           | 1 056 767,36          | 993 473,36           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 9   | ZWR 20/2024                 | 97 800,00            | 0,00                 | 98 100,00             | 300,00               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 10  | URG IV 26/2024              | 5 235 457,15         | 424 000,00           | 8 465 096,27          | 3 653 639,12         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 11  | ZWR 49/2024                 | 200,00               | 0,00                 | 200,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 12  | URG V 43/2024               | 1 835 241,15         | 45 852,00            | 4 149 906,15          | 2 360 517,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 13  | URG VII 79/2024             | 4 200 142,70         | 1 387 539,38         | 14 155 766,01         | 11 343 162,69        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 14  | URG VIII 100/2024           | 27 240 552,58        | 1 250,78             | 15 837 737,21         | 3 598 435,41         | 0,00                 | 15 000 000,00        | 0,00            | 0,00         |
| 15  | URG IX 128/2024             | 33 939,00            | 270 000,00           | 37 139,00             | 273 200,00           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
| 16  | URG X 158/2024              | 2 970 336,52         | 4 513 965,07         | 2 461 573,90          | 4 005 202,45         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            | 0,00         |
|     | <b>RAZEM</b>                | <b>74 146 900,38</b> | <b>13 302 527,66</b> | <b>108 359 818,07</b> | <b>32 330 236,33</b> | <b>30 185 209,02</b> | <b>15 000 000,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>  |

2.3. Zestawienie zmian w planie dochodów i wydatków od 01.01.2024 r. do 31.12.2024r.

Dotyczy dochodów i wydatków bieżących i majątkowych w ogólnej kwocie dochodów/wydatków.

|                                  |                                                               | Zmiany<br>dochodów |                                                               | Zmiany<br>Wydatków |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|
| Dochody/<br>wydatki<br>bieżące   | z kwoty<br>351.894.304,64 zł<br>do kwoty<br>403.751.221,37 zł | 51.856.916,73 zł   | z kwoty<br>305.824.032,20 zł<br>do kwoty<br>342.666.781,42 zł | 36.842.749,22 zł   |
| Dochody/<br>wydatki<br>majątkowe | z kwoty<br>9.244.990,56 zł<br>do kwoty<br>18.232.446,55 zł    | 8.987.455,99 zł    | z kwoty<br>60.975.263,00 zł<br>do kwoty<br>100.162.095,52 zł  | 39.186.832,52 zł   |

2.4. Ostateczny plan budżetu na rok 2024 po zmianach wyniósł:

- dochody 421.983.667,92 zł

- wydatki 442.828.876,94 zł

2.5. Wykonanie budżetu w roku 2024 przedstawia się następująco:

- dochody 432.632.083,75 zł tj. 102,52 % w tym

• bieżące 409.232.217,33 zł tj. 101,36 %

• majątkowe 23.399.866,42 zł tj. 128,34 %

- wydatki 412.253.354,18 zł tj. 93,10 % w tym

• bieżące 315.203.038,04 zł tj. 91,99 %

• majątkowe 97.050.316,14 zł tj. 96,89 %

Załącznik do protokołu nr 10/2025/IX z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Tarnowo  
Podgórne odbytego w dniu 12 maja 2025 r.



Po zapoznaniu się i analizie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2024, które zostało wykonane zarówno w formie tabelarycznej jak i opisowej Komisja Rewizyjna stwierdziła, że zarówno dochody jak i wydatki przedstawione są w sposób rzetelny.

Stwierdzono zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach, które otrzymała Komisja Rewizyjna.

Po analizie dokumentów powiedzieć można, że dochody Gminy zostały wykonane na poziomie 102,52 % planu po zmianach, natomiast wydatki zostały wykonane na poziomie 93,10 %.

Budżet gminy zamknął się wartością dodatnią wykazując nadwyżkę na poziomie 20.378.729,57 zł. Wynika to z analizy dochodów i wydatków zrealizowanych gminy oraz sprawozdania Rb-NDS wraz z jego korektą za okres od początku roku do 31.12.2024 r.

Gmina na koniec roku dysponowała wolnymi środkami w wysokości 28.256.927,14 zł. Nastąpiła spłata kredytów i pożyczek na kwotę 9.340.000,00 zł. A zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31.12.2024 r. wynosił 39.818.765,60 zł, co stanowi 9,20% wykonanych dochodów.

2.6. Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu. Opinia ta została wyrażona w uchwale Nr SO-18/4012/64/2025 z dnia 10 kwietnia 2025 r. Skład orzekający wyraził opinię pozytywną

### 3. Informacja o stanie mienia komunalnego

Komisja Rewizyjna analizowała informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2024 r. Stan mienia komunalnego na 31.12.2024 r. wynosi według wartości ewidencyjnej 921.688.385,97 zł. Udział w spółkach 61.888.125,04 zł jako wkład pieniężny i 73.148.874,96 zł jako wkład rzeczowy. Za rok 2024 gmina uzyskała dochody z mienia (dzierżawy, najmu, użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz sprzedaży) w łącznej wysokości 13.929.141,59 zł.

### 4. Rok 2024 był kolejnym rokiem szczególnym z powodu wojny w Ukrainie.

Społeczeństwo i Samorząd angażowały środki finansowe na wsparcie Ukrainy. Szczegółowej analizy wybranych pozycji wykonania Budżetu Komisja Rewizyjna dokonała w podziale na działy:

## **Dział 010 – Rolnictwo i Łowiectwo**

**Dochody** zaplanowane zostały w kwocie 627.674,79 zł i wykonany został w 100,24%. Wykonanie planu dochodów nie wzbudza żadnych wątpliwości.

**Wydatki** zaplanowane na kwotę 1.301.077,61 zł wykonano w 94,47% w kwocie 1.229.091,35 zł. Wykonanie wydatków również nie wzbudza wątpliwości.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 010.

## **Dział 020 – Leśnictwo**

**Dochody** zaplanowane w kwocie 5.126,46 zł wykonano w 100,00%, natomiast wydatki w tym dziale nie zostały na rok 2024 zaplanowane.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 020.

## **Dział 050 – Rybołówstwo i Rybactwo**

**Dochody** zaplanowane w kwocie 300,00 zł wykonano w 2.720,00% na kwotę 8.160,00 zł i wynika to z wyższych niż planowano wpływów z różnych opłat.

**Wydatki** zaplanowane w kwocie 12.180,00 zł zostały wykonane w 65,68% w kwocie 7.999,74 zł. Brak wykonania planu wiąże się z niepodpisaniem umowy zlecenia na doraźną sprzedaż pozwoleń wędkarskich oraz brakiem wydatków na usługi pozostałe.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 050.

## **Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę**

**Dochody** zaplanowano na kwotę 3.876.000,00 zł i zrealizowano w kwocie 2.647.518,35 zł co stanowi 68,31% wykonania. Całość dochodów pochodzi ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, a niższy niż zakładano stopień realizacji wynika z rozpatrzenia mniejszej liczby wniosków o wyrównania i rekompensaty dla przedsiębiorstw energetycznych.

**Wydatki** zaplanowano na kwotę 4.876.000,00 zł i zrealizowano w kwocie 3.342.569,92 zł co stanowi 68,55% wykonania. Niższe wydatki są w głównej części uzasadnione – analogicznie do dochodów - mniejszą liczbą wniosków od przedsiębiorstw energetycznych oraz mniejszym stopniem realizacji wydatków

rozdziału 40002 "Dostarczanie wody" (nie wykonano wydatków na kwotę 304.948,43 zł z powodu późniejszego zatwierdzenia taryf przez Wody Polskie).

#### **Dział 600 – Transport i łączność**

**Dochody** zaplanowane na kwotę 7.686.129,18 zł wykonano na bardzo wysokim poziomie w 140,56% w kwocie 10.803.778,18 zł. Wpływ na tak bardzo wysokie wykonanie miały środki w rozdziale 60016, paragraf 2700 dotyczący środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin.

**Wydatki** zaplanowane w dziale 600 na kwotę 50.811.299,83 zł wykonano na poziomie 93,70% w kwocie 47.611.406,48 zł.

**Wykonanie wydatków majątkowych** zrealizowano w kwocie 28.668.778,23 zł czyli w 92,87% z planowanych 30.869.558,69 zł.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 600.

#### **Dział 630 – Turystyka**

**Dochody** Brak dochodów

**Wydatki** wykonano na poziomie 51.906,00 zł, co stanowi 99,82% planu.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 630.

#### **Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa**

**Dochody** zaplanowane w wysokości 7.731.705,57 zł wykonano na poziomie 140,60% w kwocie 10.870.794,5353 zł. Wpływ na większe niż planowano wykonanie dochodów miało zrealizowanie w 168,21% paragrafu 0770 w rozdziale 70005.

**Wydatki** w niniejszym dziale zaplanowano w wysokości 16.677.842,09 zł i wykonano na poziomie 97,71% w kwocie 16.296.090,77 zł.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 700.

#### **Dział 710 – Działalność usługowa**

**Wydatki** w dziale wykonano na poziomie 388.162,49 zł tj. 64,69% planu, czyli kolejny rok z rzędu na niskim poziomie (nadto niższym niż w roku ubiegłym).

BP  
27  
X  
Polska

W rozdziale 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego wydatki zrealizowano kwocie 303.106,29 zł, co stanowi zaledwie 68,11% planu. Jednak, najniższe wykonanie odnotowano w rozdziale 71095 – zaledwie 39,04 % planu. Wpływ na to miało niskie zapotrzebowanie na zakup map wieloformatowych.

Po przeprowadzonej analizie i zapoznaniu się z uzasadnieniem niskiego wykonania, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 710.

#### **Dział 750 – Administracja publiczna**

**Dochody** wykonano na poziomie 923.495,99 zł co stanowi aż 134,36% planu.

**Wydatki** w dziale wykonano na średnim poziomie 89,10 % tj. 28.218.059,60 zł. Jest to poziom wyższy niż w poprzednim roku. Najwyższą kwotę wydatkowano w rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) – 17.779.591,52 zł (90,90% planu). Kwota ta jest wyższa o blisko 18% w stosunku do wydatków z roku poprzedniego.

**Wydatki majątkowe** w dziale wyniosły: 289.449,60 zł. Były to zakupy oraz wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Wykonanie wydatków w rozdziale 75022 Rady gmin było na poziomie 732.631,59 zł, co stanowiło 80,54% planu.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 750.

#### **Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa**

**Dochody** zaplanowana na kwotę 395.694,00 zł, a wykonano w kwocie 377.564,07 zł, co stanowi 95,42% wykonania. Głównym źródłem dochodów były dotacje celowe na organizację wyborów samorządowych oraz do Parlamentu Europejskiego.

**Wydatki** zaplanowano i wykonano w takich samych kwotach jak dochody.

#### **Dział 754 – Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa**

**Dochody** zaplanowane na kwotę 50.475,77 zł wykonano 111,55% w kwocie 56.303,64 zł na co wpływ miało wysokie wykonanie w rozdziale 75416.

**Wydatki** w dziale 754 zaplanowano w kwocie 2.976.222,54 zł i wykonano je w 87,32% w kwocie 2.598.765,15 zł. Przyczyną mniejszego niż zakładano wykonania wydatków

były mniejsze potrzeby związane z nakładami na zakup energii i niewykonaniem planu w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne.

**Wykonanie wydatków majątkowych** było na bardzo wysokim poziomie 98,92%. Wydatki zaplanowano na kwotę 300.000,00 zł a wykonano na kwotę 296.749,80 zł.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 754.

#### **Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem**

**Dochody** zaplanowane na kwotę 268.457.857,11 zł a wykonano w kwocie 273.283.687,03 zł co stanowiło wykonanie na poziomie 101,80%. Dochody tego działu stanowiły łącznie 63.17% dochodów ogółem Gminy w roku 2024. Największe niedoszacowanie planu dochodów dotyczyło wpływu z podatku od czynności cywilnoprawnych (na łączną kwotę 2.958.644,57 zł), co jest usprawiedliwione charakterem tego podatku, oraz podatku od nieruchomości (na łączną kwotę 820.127,15 zł). Analizując zmiany uchwały budżetowej w ciągu roku, Komisja zauważyła, że największa zmiana została wprowadzona uchwałą nr VIII/100/2024 z dnia 29 października 2024 i dotyczyła zwiększenia dochodów niniejszego działu o 20.365.118,00 zł.

#### **Dział 757 – Obsługa długu publicznego**

**Wydatki** zaplanowano na kwotę 3.100.000,00 zł a wykonano na kwotę 2.824.005,80 zł, co stanowi 91,10%. Całość wydatków przeznaczono na spłatę odsetek od kredytów zaciągniętych w Banku Gospodarstwa Krajowego w latach 2017 – 2020 na realizację zadań inwestycyjnych.

Relacja długu do dochodów ogółem, obliczona z uwzględnieniem stosownych doliczeń i odliczeń, wyniosła 9.43%, co należy uznać za wartość bardzo bezpieczną.

#### **Dział 758 – Różne rozliczenia**

**Dochody** wykonano na poziomie 88.553.132,64 zł, co stanowiło 100,05% planu. Najwyższe dochody w dziale dotyczą rozdziału 75801 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego – 75.593.840,00 zł – wykonanie na poziomie 100,00%.

**Wydatki** wykonano na poziomie 23.699.045,37 zł, co stanowiło 94,38% planu.

BP  
dy  
PSD/2

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 758.

#### **Dział 801 – Oświata i wychowanie**

**Dochody** Plan: 18.487.987,92 zł. Wykonanie: 18.868.291,69 zł. Analiza działu 801 – Oświata i Wychowanie wykazała wykonanie dochodów budżetu na poziomie 102,06% w stosunku do ustalonego planu. Zostało ono zrealizowane na wyższym poziomie niż w roku ubiegłym. Wpływ na to miały realizacje w rozdziale 80195.

**Wydatki** Plan: 219.361.092,96 zł. Wykonanie: 206.969.888,99 zł.

W dziale 801 oświata i wychowanie, stopień realizacji wydatków wynosi 94,35%.

Wykonanie wydatków zostało zrealizowane **na tym samym** poziomie co w roku ubiegłym. Najwyższe wykonanie wydatków występuje w rozdziale 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych (98,87%), najniższe natomiast w rozdziale 80152 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych (48,70%).

**Wykonanie wydatków majątkowych** realizacja planu po zmianach wyniosła 99,19%. Wydatki zaplanowano na kwotę 48.866.128,67 zł, a wykonano na kwotę 46.486.385,98 zł.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 801.

#### **Dział 851 – ochrona zdrowia**

**Dochody** zaplanowano na kwotę 294.141,63 zł wykonano na kwotę 305.344,47 zł. Wykonanie w wysokości 103,81% w stosunku do planu wynika z większych niż planowano wpływów z usług oraz z najmu i dzierżawy składników majątkowych. Bardzo niskie wpływy z różnych dochodów nie stanowią znaczącej kwoty w budżecie (wykonanie zaledwie na poziomie 2,73%, ale kwotowo jest to różnica tylko 8.788,11 złotych poniżej planu).

RP  
27  
2025

**Wydatki** zaplanowano na kwotę 2.691.398,14 zł, a wykonano na kwotę 2.078.616,04 zł. Jest to niższy poziom wykonania niż w roku poprzednim – zaledwie 77,23%. Główny wpływ na to miało, jak co roku, dużo niższe niż planowano wykonanie wydatków na program przeciwdziałania alkoholizmowi w rozdziale 85154. Wynikało to głównie z niewykorzystanych środków z roku 2023. Wysokość kwoty przeznaczonej na realizację zadań z zakresu zwalczania narkomanii i alkoholizmu są uzależnione od wysokości wpłat za zezwolenie na sprzedaż i podawanie alkoholu, a środki niewykorzystane przechodzą do wykorzystania w roku następnym. W roku 2024 niewykorzystana kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomani łącznie w omawianym dziale 851 oraz w działach 855 (Rodzina) i 926 (Klutura fizyczna) wyniosła 756.704,60 zł i została ujęta w budżecie na 2025 rok.

W dziale 85 dokonano również wydatków inwestycyjnych na kwotę 211.932,69 zł na przebudowę kotłowni w budynku Ośrodka Zdrowia w Tarnowie Podgórnym.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 851.

#### **Dział 852 – pomoc społeczna**

**Dochody** zaplanowano na kwotę 2.214.530,15 zł, wykonano na poziomie 86,43% w kwocie 1.913.950,87 zł.

**Wydatki** zaplanowano na kwotę 10.176.984,65 zł, wykonano na kwotę 9.208.782,16 zł, co stanowi stosunkowo wysoki poziom wykonania 90,49%.

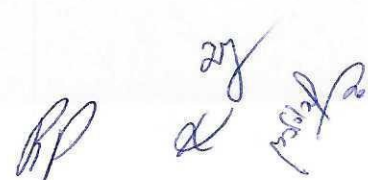
**Wykonanie dotacji na zadania zlecone**, w tym dodatki mieszkaniowe, ma niski poziom – tylko 67,99%. Zaplanowano na kwotę 428.811,00 zł i wykonano na kwotę 291.559,05 zł.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 852.

#### **Dział 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**

**Dochody** zaplanowano na kwotę 786.246,00 i zł wykonano na wysokim poziomie 96,80% na kwotę 761.108,82 zł.

**Wydatki** zaplanowano na kwotę 839.225,78 zł, a wykonano na poziomie 90,35% w kwocie 758.250,13 zł. Na procentowo niskie wykonanie wpływa wykonanie na



poziomie 0% planu na zwrot niesłusznie pobranego dodatku węglowego wraz z odsetkami oraz wykonanie na poziomie 47,83% świadczenia socjalnego w postaci dodatku węglowego, jednakże obie te wartości nie stanowią wysokiej wartości finansowej. Ogólny plan wydatków w tym rozdziale jest dużo niższy niż w latach poprzednich ze względu na mniejszą ilość wniosków na wypłatę dla mieszkańców i przebywających na terenie gminy obywateli Ukrainy w ramach specustawy z związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 853.

#### **Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza**

**Dochody** Plan: 356.718,92 zł. Wykonanie: 334.669,86 zł. Mimo, iż dochody w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnych zostały wykonane zaledwie na poziomie 57,91%, to jednak kwota ich stanowi niewielką część całego działu i ogólny poziom realizacji dochodów w dziale jest wysoki – 93,82%.

**Wydatki** Plan: 2.328.383,00 zł. Wykonanie: 1.986.689,34 zł. Dość niski poziom wykonania na poziomie 85,32%. Najniższe wykonanie wystąpiło w rozdziale Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym – tylko 48,09%, co spowodowane było m.in. podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 854.

#### **Dział 855 – rodzina**

**Dochody** zaplanowano na kwotę 9.131.582,10 zł, a wykonano na poziomie przewyższającym plan 100,25% na kwotę 9.154.179,00 zł. Przyczyniły się do tego nieplanowane wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych i odsetek.

**Wydatki** zaplanowano na kwotę 13.923.974,45 zł, wykonano na kwotę 13.292.020,56 zł co stanowi wysoki poziom wykonania 95,46%.

**Wykonanie dotacji na zadania zlecone** m.in. świadczenie rodzinne i świadczenie z funduszu alimentacyjnego na bardzo wysokim poziomie 99,24%. Zaplanowano kwotę 8.626.340,00 zł, a wykonano 8.560.590,49 zł. Natomiast wykonanie dotacji na zadanie Karta Dużej Rodziny sytuje się na poziomie zaledwie 49,85%, jednakże ogólna wykonanie nie stanowi istotnej kwoty w budżecie.



Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 855.

#### **Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**

**Dochody** zaplanowane na kwotę 11.395.968,30 zł wykonane zostały na dobrym poziomie 102,95% w kwocie 11.732.560,72 zł.

**Wydatki** zaplanowane na kwotę 25.594.148,44 zł wykonano w 86,01% w kwocie 22.014.101,83 zł. Niższe wykonanie wystąpiło w wydatkach na zakup energii, wydatkach na gospodarowanie odpadami i zakupy usług pozostałych

**Wykonanie wydatków majątkowych** realizacja planu po zmianach wyniosła 91,52%. Wydatki zaplanowano na kwotę 4.037.022,00 zł, a wykonano na kwotę 3.694.719,94 zł.

Dane zgodne ze sprawozdaniami Rb-27s i Rb-28s. Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 900.

#### **Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

**Dochody** Wykonanie na poziomie 104,61% planu, czyli 740.052.22 zł.

Zwiększenie w stosunku do planowanego spowodowane między innymi wzrostem dochodów w rozdziale 92120 w paragrafie 0830.

92120 0830 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami Wpływy z usług.

Zaplanowano: 1.000,00 zł Wykonano: 3 262,33 zł czyli wykonano plan w 326,23%

**Wydatki** w dziale kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykonane na poziomie 96,98% o wartości 16.866 840,14 zł. W rozdziale 92118 Muzea niskie wykonanie w paragrafach 4260 i 4270.

**Wykonanie wydatków majątkowych** realizacja planu po zmianach wyniosła 100%. Wydatki zaplanowano na kwotę 4.901.254,93 zł, a wykonano na kwotę 4.901.254,73 zł.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 921.

#### **Dział 926 - Kultura fizyczna**

**Dochody** w dziale kultura fizyczna wykonane w 104,61% planu.

**Wydatki** Wykonane na poziomie 94,96% co daje kwotę 9.197.079,56 zł.



**Wykonanie wydatków majątkowych** realizacja planu po zmianach wyniosła 99,45%. Wydatki zaplanowano na kwotę 3.041.305,25 zł, a wykonano na kwotę 3.024.486,00 zł.

Po przeprowadzonej analizie, Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu w dziale 926.

**Mając na uwadze wszystkie przedstawione i przeanalizowane fakty Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie Wójtowi Gminy Tarnowo Podgórne absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2024.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Katarzyna Bołdak – Przewodnicząca Komisji

*Katarzyna Bołdak*  
.....

2. Magdalena Zagórska – Wiceprzewodnicząca Komisji.

*Magdalena Zagórska*  
.....

3. Zofia Jankowska – Członek Komisji

*Zofia Jankowska*  
.....

4. Tomasz Kluwak – Członek Komisji

*Tomasz Kluwak*  
.....

5. Rafał Pielucha – Członek Komisji

*Rafał Pielucha*  
.....