

Tarnowo Podgórne, dnia 5 maja 2026 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 2025 r. poz. 1153 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Tarnowo Podgórne

**Wnioskuje o udzielenie Wójtowi Gminy Tarnowo Podgórne
absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2025**

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu za rok 2025

Działając na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze 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 2025 r. poz. 1153 ze 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 2025 roku. Na tej podstawie Komisja Rewizyjna przedstawia następujące stanowisko:

1. Sprawozdanie finansowe

1.1. Sprawozdanie finansowe za rok 2025 zawiera:

- 1.1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Tarnowo Podgórne sporządzony na dzień 31.12.2025 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 100.309.104,62 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 100.106.034,43 zł, należnościach w wysokości 203.070,19 zł oraz zobowiązaniach wynoszących 43.007.058,97 zł.
- 1.1.2. Bilans Jednostki Budżetowej, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 950.964.732,96 zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Gminy Tarnowo Podgórne.
- 1.1.3. Rachunek Zysków i Strat na koniec 2025 r. w którym wykazano łączny zysk jednostek budżetowych w wysokości 152.043.740,99 zł.
- 1.1.4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki, w którym wykazano wysokość funduszu na poziomie 932.943.928,78 zł. Na co składa się Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) 780.900.187,79 zł powiększony o wynik finansowy netto 152.043.740,99 zł.

1.2. Komisja Rewizyjna dokonała analizy porównawczej danych zawartych w Bilansie z wykonania budżetu z zapisami księgowymi (Zestawienie obrotów i sald księgi głównej - na dzień 31 grudnia 2025 r.) oraz zapoznała się z:

- łącznym bilansem obejmującym dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łącznego rachunku zysków i strat,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu,
- informacji dodatkowej.

1.3. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze Sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu oraz porównała go ze sprawozdaniami budżetowymi (Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-UZ). Komisja Rewizyjna nie stwierdziła niezgodności w przedłożonych dokumentach.

2. Wykonanie budżetu za roku 2025

2.1. Budżet Gminy Tarnowo Podgórne na rok 2025 został przyjęty dnia 17 grudnia 2024 r. uchwałą Nr X/161/2024 w kwotach:

- dochody	404.681.260,47 zł	z tego
• dochody bieżące w kwocie	392.361.760,47 zł	
• dochody majątkowe w kwocie	12.319.500,00 zł	
- wydatki	410.341.260,47 zł	z tego
• wydatki bieżące w kwocie	337.222.086,81 zł	
• wydatki majątkowe w kwocie	73.119.173,66 zł	
-		przychody
	15.000.000,00 zł	
-		rozchody
	9.340.000,00 zł	
Wynik budżetu	- 5.660.000,00 zł	

2.2. W trakcie wykonywania budżetu Rada Gminy dokonała w roku 2025 zmian w Planie Dochodów i Wydatków Gminy. Szczegółowo przedstawia to tabela poniżej.

Tabela 1 Wprowadzone zmiany w budżecie na 2025 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	XI/178/2025	0,00	0,00	3 833 732,36	3 833 732,36	0,00	0,00	0,00	0,00
2	XII/190/2025	878 981,04	2 245,00	1 920 193,60	1 043 457,56	0,00	0,00	0,00	0,00
3	XIII/207/2025	1 489 430,70	0,00	42 742 927,80	29 558,51	41 223 938,59	0,00	0,00	0,00
4	XIV/226/2025	0,00	0,00	110 000,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	XV/228/2025	465 846,19	0,00	1 969 728,19	1 503 882,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	92/2025	98 800,00	0,00	98 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	XXV/248/2025	20 920,00	0,00	1 057 369,92	1 036 449,92	0,00	0,00	0,00	0,00
8	105/2025	118 840,00	0,00	118 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	111/2025	3 200,00	0,00	3 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	XVIII/268/2025	5 621 795,14	2 041 025,00	6 023 710,09	2 442 939,95	0,00	0,00	0,00	0,00
11	129/2025	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	XIX/289/2025	152 959,99	0,00	3 604 654,99	3 451 695,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	152/2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	XXI/305/2025	4 374 084,88	41 492,26	4 803 696,62	471 104,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	161/2025	108 755,03	16 036,00	108 755,03	16 036,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	173/2025	0,00	0,00	568,88	568,88	0,00	0,00	0,00	0,00
17	XXII/312/2025	224 087,40	0,00	3 987 766,73	3 763 679,33	0,00	0,00	0,00	0,00
18	187/2025	1 803 721,28	0,00	1 875 698,27	71 976,99	0,00	0,00	0,00	0,00
19	199/2025	0,00	0,00	62 000,00	62 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	XXIII/326/2025	4 962 545,12	2 327 928,79	7 163 674,02	16 086 296,42	0,00	11 557 238,73	0,00	0,00
21	XXIV/346/2025	805 530,78	978 850,00	2 584 144,84	2 757 464,06	0,00	0,00	0,00	0,00
22	250/2025	92 943,71	0,00	600 058,23	507 114,52	0,00	0,00	0,00	0,00
23	XXVI/376/2025	5 062 478,02	3 120 401,44	747 554,67	15 216 228,97	0,00	16 410 750,88	0,00	0,00
24	264/2025	64 827,00	0,00	460 642,95	395 815,95	0,00	0,00	0,00	0,00
25	279/2025	0,00	0,00	131 482,04	131 482,04	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	26 352 746,28	8 527 978,49	84 012 199,23	52 931 482,46	41 223 938,59	27 967 989,61	0,00	0,00

2.3. Zestawienie zmian w planie dochodów i wydatków od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. Dotyczy dochodów i wydatków bieżących i majątkowych w ogólnej kwocie dochodów/wydatków.

		zmiany dochodów		Zmiany Wydatków
dochody/wydatki bieżące	z kwoty 392.361.760,47 zł do kwoty 409.363.365,71 zł	17.001.605,24 zł	z kwoty 337.222.086,81 zł do kwoty 354.052.619,51 zł	16.830.532,70 zł
dochody/wydatki majątkowe	z kwoty 12.319.500,00 zł do kwoty 13.142.662,55 zł	823.162,55 zł	z kwoty 73.119.173,66 zł do kwoty 87.369.357,73 zł	14.250.184,07 zł

2.4. Ostateczny plan budżetu na rok 2025 po zmianach wyniósł:

- dochody	422.506.028,26 zł
- wydatki	441.421.977,24 zł
- przychody	28.255.948,98 zł
- rozchody	9.340.000,00 zł
Wynik budżetu	- 18.915.948,98 zł

2.5. Wykonanie budżetu w roku 2025 przedstawia się następująco:

- dochody	424.574.127,72 zł	tj. 100,49 % w tym
• bieżące	411.172.759,86 zł	tj. 100,44 %
• majątkowe	13.401.367,86 zł	tj. 101,97 %
- wydatki	395.449.139,19 zł	tj. 89,59 % w tym
• bieżące	318.076.664,29 zł	tj. 89,84 %
• majątkowe	77.372.474,90 zł	tj. 88,56 %
- przychody	56.223.938,59 zł	tj. 198,98 %
- rozchody	9 340 000,00 zł	tj. 100,00 %
Wynik budżetu	+ 29.124.988,53 zł	

Po zapoznaniu się i analizie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2025, 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 Komisja stwierdziła, że dochody Gminy zostały wykonane na poziomie 100,49 % planu po zmianach, natomiast wydatki zostały wykonane na poziomie 89,59 %.

Budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 29.124.988,53 zł.

Gmina po rozliczeniu 2025 roku dysponowała następującymi środkami:

- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych 30.063.245,80 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 2.966.915,72 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 42.978.765,60 zł, z czego rozdysponowano w uchwale budżetowej na rok 2026 podjętej w dniu 16 grudnia 2025 roku nr XXVI/374/2025 kwotę 11.557.238,73 zł.

W ciągu roku nastąpiła spłata kredytów na kwotę 9.340.000,00 zł oraz zapłata raty z tytułu zakupu nieruchomości w wysokości 500.000,00 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2025 r. wynosiły 42.978.765,60 zł, a zobowiązanie z tytułu zakupu nieruchomości wynosiło 2.000.000,00 zł, co stanowiło 10,59 % wykonanych dochodów.

3. Informacja o stanie mienia komunalnego

Komisja Rewizyjna analizowała informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2025 r. Stan mienia komunalnego na 31.12.2025 r. wynosi według wartości ewidencyjnej 1.051.534.443,30 zł. Udział w spółkach 64.688.125,04 zł jako wkład pieniężny i 73.148.874,96 zł jako wkład rzeczowy. Gmina posiadała ogółem 774,7724 ha gruntów na łączną kwotę 148.892.425,11 zł, w tym 7,8771 ha gruntów otrzymanych w użytkowanie wieczyste.

4. Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2025 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.18.4012.67.2026 z dnia 10 kwietnia 2026 r. Skład orzekający wyraził opinię pozytywną.
5. Szczegółowej analizy wybranych pozycji wykonania Budżetu Komisja Rewizyjna dokonała w podziale na działy:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Dochody zaplanowane zostały w kwocie 595.824,42 zł i wykonany został w 100,19% w kwocie 596.961,00 zł. Wykonanie planu dochodów nie wzbudza żadnych wątpliwości.

Wydatki zaplanowane na kwotę 1.417.598,78 zł wykonano w 89,64% w kwocie 1.270.679,04 zł. Wykonanie wydatków również nie wzbudza wątpliwości.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 010.

Dział 020 – Leśnictwo

Dochody zaplanowane w kwocie 5.800,00 zł wykonano w 85,14% w kwocie 4.938,31 zł, natomiast wydatki w tym dziale nie zostały na rok 2025 zaplanowane.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 020.

Dział 050 – Rybołówstwo i Rybactwo

Dochody zaplanowane w kwocie 4.530,00 zł wykonano w 100,00%.

Wydatki zaplanowane w kwocie 9.200,00 zł zostały wykonane w 86,96% w kwocie 8.000,00 zł.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 050.

Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną

Dochody zaplanowano na kwotę 1.393.155,20 zł (plan na 31.12.2025 r. oraz 2.091.000,00 zł plan wg uchwały budżetowej z 17.12.2024 r.) i wykonano na poziomie 1.393.155,20 zł (100% z planu z grudnia 2025 r., 66,63% planu początkowego).

Wydatki zaplanowano na kwotę 1.443.155,20 zł (plan na 31.12.2025 r.; 2.091.000,00 zł - plan wg planu początkowego) i wykonano na poziomie 1.443.155,20 zł (100% planu z grudnia 2025 r., 69,02% planu początkowego).

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 400.

Dział 600 – Transport i łączność

Dochody zaplanowane na kwotę 9.600.964,29 zł wykonano na poziomie 104,72% w kwocie 10.053.991,93 zł.

Wydatki zaplanowane w dziale 600 na kwotę 52.444.811,57 zł wykonano na poziomie 89,07% w kwocie 46.714.887,61 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych wykonano na poziomie 85,94%. Wydatki zaplanowano na kwotę 32.418.670,57 zł a wykonano na kwotę 27.862.065,05 zł. Wpływ na mniejsze wykonanie miało przeniesienie części zadań na kolejny rok oraz mniejsze kwoty wykonania zadań niż zakładano w planie.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 600.

Dział 630 – Turystyka

Wydatki zaplanowano w dziale 630 na kwotę 96.985,50 zł, a wykonano na poziomie 100% planu z dnia 31.12.2025 r.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 630.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Dochody zaplanowane w wysokości 6.203.072,58 zł wykonano na poziomie 102,33% w kwocie 6.347.807,56 zł.

Wydatki w niniejszym dziale zaplanowano w wysokości 14.881.931,87 zł i wykonano na poziomie 89,13% w kwocie 13.264.350,10 zł.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 700.

Dział 710 – Działalność usługowa

Dochody wykonano na poziomie 100.921,25 zł co stanowiło 99,73% z planu wynoszącego 101.198,00 zł.

Wydatki w dziale wykonano na poziomie 535.626,24 zł tj. 84,72 % planu, jest to znacznie wyższy poziom w stosunku do ubiegłego roku. W rozdziale 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego wydatki zrealizowano kwocie 289.542,64 zł, co stanowiło 86,43 % planu i jest dużą poprawą względem minionego roku, w którym wykonanie wynosiło 62,49%.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 710.

Dział 750 – Administracja publiczna

Dochody wykonano na poziomie 769.968,12 zł co stanowiło 102,99% planu wynoszącego 747.621,62 zł.

Wydatki w dziale wykonano na średnim poziomie 86,59% tj. 30.598.126,00 zł. Jednak jest to poziom wyższy niż w poprzednim roku. Najwyższą kwotę wydatkowano w rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) – 19.539.372,35 zł (89,39% planu). Kwota ta jest znacząco wyższa od kwoty wydatków z roku poprzedniego.

Wykonanie wydatków w rozdziale 75022 Rady gmin było na poziomie 770 377,71 zł, co stanowiło 79,41% planu.

Wydatki majątkowe w dziale wyniosły: 1.103.433,85 zł. Były to zakupy inwestycyjne oraz wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 750.

Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej

Dochody w uchwale budżetowej z 17.12.2024 r. zaplanowano na kwotę 6.140,00 zł, w ciągu roku zmieniono plan na 278.497,00 zł i wykonano w kwocie 277.962,93 zł (99,81% planu końcowego).

Wydatki zaplanowano początkowo na kwotę 6.140,00 zł, a następnie zmieniono plan na 279.618,26 zł. Wydatki wykonano w kwocie 279.084,19 zł (99,81% planu końcowego).

Zwiększenie dochodów i wydatków związane było głównie z wprowadzeniem do budżetu dotacji i wydatków związanych z organizacją wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 751.

Dział 754 – Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa

Dochody zaplanowane na kwotę 53.132,18 zł wykonano 105,80% w kwocie 56.214,01 zł.

Wydatki w dziale 754 zaplanowano w kwocie 4.501.148,21 zł i wykonano je w 88,41% w kwocie 3.979.584,57 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych było na bardzo wysokim poziomie 99,58%. Wydatki zaplanowano na kwotę 890.000,00 zł a wykonano na kwotę 886.272,31 zł.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 754.

Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek

Dochody w uchwale budżetowej z 17.12.2024 r. zaplanowano w wysokości 352.668.541,47 zł, aktualizując je w ciągu roku na kwotę 355.936.460,34 zł. Wykonanie dochodów wyniosło 357.574.854,86 zł, co stanowi 100,46% końcowego budżetu (101,39% początkowego). Z największych rozbieżności kwotowych między planem pierwotnym a wykonaniem wymienić należy niedoszacowanie dochodów z podatku od nieruchomości od osób prawnych (wzrost o 1.344.834,13 zł), z podatku od czynności cywilnoprawnych (1.303.171,85 zł od osób prawnych i 2.685.874,41 zł od osób fizycznych), z innych lokalnych opłat (756.345,90 zł) oraz mniejsze niż planowano wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych (wykonanie o 1.992.507,20 zł niższe niż plan początkowy). Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 756.

Dział 757 – Obsługa długu publicznego

Wydatki w uchwale budżetowej z 17 grudnia 2024 r. zaplanowano w kwocie 3.173.345,00 i zaktualizowano w ciągu roku do kwoty 2.173.345,00 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 1.933.500,58 zł, co stanowi 60,93% planu pierwotnego i 88,96% planu końcowego. Wg uzyskanych wyjaśnień mniejsze niż zakładane wykonanie wydatków wynikało ze zmniejszenia stawki WIBOR oraz wcześniejszej spłaty rat kredytów w ciągu roku 2025.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 757.

Dział 758 – Różne rozliczenia

Dochody wykonano na poziomie 12.219.409,81 zł, co stanowiło 103,55% planu. Najwyższe dochody w dziale dotyczą rozdziału 75814, paragraf 2100 - Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy - 4.828.227,00 zł - wykonanie na poziomie 100%; oraz paragraf 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek - 3.607.460,27 zł - wykonanie na bardzo wysokim poziomie 108,73%.

Wydatki zaplanowano na dzień 31.12.2025 w kwocie 5.247.755,55 zł, a wykonano na bardzo niskim poziomie 5.441,23 zł, co stanowiło 0,10% planu. Tak niski poziom wykonania wynika z niewykorzystania rezerwy ogólnej w kwocie 4.286.314,32 zł oraz rezerwy celowej przeznaczonej na zarządzanie kryzysowe w kwocie 953.000,00 zł.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 758.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Dochody Plan: 8.697.129,97 zł. Wykonanie: 8.417.891,36 zł. Analiza działu 801 – Oświata i Wychowanie wykazuje wykonanie dochodów budżetu na poziomie 96,79% w stosunku do ustalonego planu i niższym niż w roku 2024.

Wydatki Plan: 224.313.793,34 zł. Wykonanie: 208.964.587,25 zł.

W dziale 801 oświata i wychowanie, stopień realizacji wydatków wynosi 93,16%.

Wykonanie wydatków zostało zrealizowane na podobnym poziomie jak poprzednim w roku sprawozdawczym. Najwyższe wykonanie wydatków występuje w rozdziale 80178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych (100%) i 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych (98,59%), najniższe natomiast w rozdziale 80118 – Branżowe szkoły II stopnia (67,73%).

Wydatki majątkowe w ramach działu zaplanowano w kwocie 26.196.159,33 zł, zaś zrealizowano w kwocie 25.934.389,45 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 99,00%.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 801.

Dział 851 – ochrona zdrowia

Dochody w uchwale budżetowej z 17.12.2024 r. zaplanowano na kwotę 260.000,00 zł, w ciągu roku zmieniono plan na 331.213,66 zł i wykonano powyżej planu końcowego na poziomie 110,62% na kwotę 366.392,19 zł wskutek wysokich wpływów z najmu i dzierżawy.

Wydatki zaplanowano na kwotę 2.697.884,60 zł (plan pierwotny zgodnie z uchwałą budżetową z 17.12.2024 r. wynosił 1.846.900,00 zł), wykonano na poziomie 81,24% w kwocie 2.191.720,64 zł.

Wykonanie niektórych paragrafów wydatków np. zakup usług remontowych lub nagród konkursowych jest zerowe w stosunku do planu, a wydatki na zakup materiałów i wyposażenia wykonano na poziomie zaledwie 34,82%. Główny wpływ na ogólnie niskie wykonanie w tym dziale mają niewykorzystane środki z roku poprzedniego, które przeszły na rok 2025 (analogicznie środki wynikające z rozliczenia wpływów/wydatków ponad założony plan oraz niewykorzystanych wydatków za 2025 rok w kwocie 813.667,36 zł zostały wprowadzone do budżetu 2026 roku zwiększając plan wydatków).

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 851.

Dział 852 – pomoc społeczna

Dochody w uchwale budżetowej z 17.12.2024 r. zaplanowano na kwotę 1.120.214,00 zł, plan w ciągu roku głównie ze względu na otrzymane dotacje podwyższono do kwoty 2.626.625,71 zł i ostatecznie wykonano na poziomie 85,48% w kwocie 2.245.214,21 zł.

Wydatki zaplanowano na kwotę 11.733.879,03 zł, wykonano na kwotę 9.770.263,01 zł, co stanowi tylko 83,27% planu. W rozdziale 85203-Ośrodki wsparcia

zaplanowana kwota 50.000,00 zł na pobyt mieszkańców gminy w dziennym domu opieki nie została w ogóle wykorzystana z uwagi na wycofanie się podmiotu, który zadeklarował prowadzenie domu dziennej opieki dla osób starszych.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 852.

Dział 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Dochody zaplanowano na kwotę 175.000,00 zł (plan pierwotny zgodnie z uchwałą budżetową z 17.12.2024 r. wynosił 175.400,00 zł), wykonano na poziomie 87,81% planu końcowego na kwotę 153.664,10 zł.

Wydatki zaplanowano na kwotę 227.879,78 zł (plan pierwotny zgodnie z uchwałą budżetową z 17.12.2024 r. wynosił 225.400,00 zł), wykonano na kwotę 156.522,79 zł, co stanowi niski poziom wykonania 68,69%.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 853.

Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza

Dochody w uchwale budżetowej z 17 grudnia 2024 r. zaplanowano w wysokości 254.000,00 zł, aktualizując je w ciągu roku o kwoty dotacji oraz większych wpływów z różnych dochodów do kwoty 397.490,00 zł. Wykonano na poziomie 348.081,60 zł, co stanowi 87,57% planu końcowego.

Wydatki zaplanowano na kwotę 2.415.493,97 zł (plan pierwotny zgodnie z uchwałą budżetową z 17.12.2024 r. wynosił 2.595.570,00 zł), wykonano w kwocie 2.272.014,85 zł. Mimo ogólnego wysokiego wykonania na poziomie 94,06%, bardzo niskie wykonanie wystąpiło na poszczególnych paragrafach w rozdziale dotyczącym wczesnego wspomaganie dziecka: zakup środków dydaktycznych i książek - tylko 13,93%, natomiast zakup materiałów i wyposażenia - 0%. Bardzo niskie, zaledwie na poziomie 20,48%, jest wydatkowanie środków na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym - paragraf 3240 Stypendia dla uczniów. Tutaj plan jest ustalany szacunkowo w oparciu o lata ubiegłe i nie został wykonany z uwagi na niską liczbę złożonych wniosków o stypendium socjalne.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 854.

Dział 855 – rodzina

Dochody w uchwale budżetowej z 17 grudnia 2024 r. zaplanowano na kwotę 6.098.982,00 zł i zaktualizowano w ciągu roku do kwoty 11.155.475,89 zł; wykonano je na bardzo wysokim poziomie 97,59% na kwotę 10.886.959,40 zł.

Wydatki zaplanowano w uchwale budżetowej z 17 grudnia 2024 r. na 9.657.455,40 zł, w ciągu roku zaktualizowano do poziomu 14.682.549,69 zł i wykonano w kwocie 13.464.034,26 zł, co stanowi stosunkowo wysoki poziom wykonania 91,70%. Niskie

wykonanie w rozdziale 85516-System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na poziomie 72,34% wynika ze spadku demograficznego i mniejszej liczby dzieci korzystających ze żłobków, a także z korzystania z tzw. "babciowego" czyli alternatywnej formy opieki nad dzieckiem.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 855.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Dochody zaplanowane na kwotę 11.109.163,19 zł wykonane zostały na dobrym poziomie 103,41% w kwocie 11.487.940,52 zł.

Wydatki zaplanowane na kwotę 34.014.653,80 zł wykonano w 77,97% w kwocie 26.521.463,78 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych realizacja planu po zmianach wyniosła 60,34%. Wydatki zaplanowano na kwotę 11.443.267,84 zł, a wykonano na kwotę 6.905.075,91 zł. Największy wpływ na ten wynik miało nierozstrzygnięcie w roku 2025 przetargu na realizację zadania "Rewitalizacja Parku 700 lecia w Tarnowie Podgórnym", ze względu na zbyt wysoką ofertę jedyne oferenta w stosunku do zaplanowanych środków w budżecie zadania. Przetarg rozstrzygnięto w styczniu 2026 roku.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 900.

Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Dochody Wykonanie na poziomie 106,61% planu, czyli 671.426,53 zł. Zwiększenie w stosunku do planowanego spowodowane między innymi wzrostem dochodów w paragrafach 0830 i 0920 w rozdziale 92118.

Wydatki w dziale kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykonane w kwocie 15.419.050,31 zł, tj. 97,21% planu wynoszącego 15.861.457,73 zł. W rozdziale 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami niskie wykonanie w paragrafie 4280.

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 2.142.732,83 zł, zaś zrealizowane w kwocie 2.138.628,00 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 99,81%.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania budżetu w dziale 921.

Dział 926 - Kultura fizyczna

Dochody w dziale kultura fizyczna wykonane w 99,48% planu, czyli 584.242,83 zł.




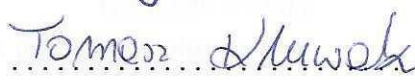
Wydatki Wykonane na poziomie 97,82% co daje kwotę 16.543.082,04 zł.

Wydatki majątkowe w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 5.087.753,82 zł, zaś zrealizowane w kwocie 5.020.275,39 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 98,67%.

Po przeprowadzonej analizie i w oparciu o przedstawione wyjaśnienia, Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do wykonania 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 2025.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Katarzyna Bołdak – Przewodnicząca Komisji 
2. Magdalena Zagórska – Wiceprzewodnicząca Komisji 
3. Zofia Jankowska – Członek Komisji 
4. Tomasz Kluwak – Członek Komisji 
5. Rafał Pielucha – Członek Komisji 