



OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Brwinowie
do przedłożonego przez Burmistrza Gminy sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 r.

Wprowadzenie

Zgodnie z art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, komisja rewizyjna organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego **rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 tj. informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą:**

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Brwinowie, w składzie:

Kamil Wójcik – przewodniczący Komisji Rewizyjnej,
Marta Bartos,
Adam Adamczyk,
Kacper Kozłowski,
Grzegorz Mieszala,
rozpatrzyła otrzymane od Burmistrza Gminy:

- Zarządzenie Nr 4.2025.FIN Burmistrza Gminy Brwinów z dn. 19 marca 2025 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Brwinów za 2024 rok, wraz z załącznikami,
- Zarządzenie Nr 7.2025.FIN Burmistrza Gminy Brwinów z dnia 25 kwietnia 2025 r. w sprawie przekazania organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania finansowego za 2024 rok,

Analiza ww. dokumentów została przeprowadzona w układzie:

1. Analiza przedstawionego sprawozdania z wykonania budżetu
 - a. Analiza realizacji planu dochodów (według klasyfikacji budżetowej) wraz z oceną, (Kacper Kozłowski),
 - b. Analiza realizacji planu wydatków (według klasyfikacji budżetowej) wraz z oceną, (Marta Bartos),
 - c. Analiza wydatków inwestycyjnych wraz z oceną (Adam Adamczyk),



- d. Analiza wydatków funduszu sołeckiego wraz z oceną (Adam Adamczyk),
 - e. Analiza dochodów i wydatków zleconych wraz z oceną (Marta Bartos),
 - f. Analiza wykonania planu dotacji wraz z oceną, (Grzegorz Mieszala),
 - g. Analiza przychodów i rozchodów wraz z oceną (Kacper Kozłowski),
 - h. Analiza wydatków na projekty z udziałem środków UE wraz z oceną (Adam Adamczyk),
 - i. Analiza planu finansowego funduszu Pomocy i Funduszu COVID-19 wraz z oceną (Grzegorz Mieszala),
2. Analiza dochodów i wydatków bieżących dotyczących wybranych działów (chodzi o bardziej szczegółowy przegląd),
- a. Edukacja (dział 801, 854) wraz z oceną (Kacper Kozłowski)
 - b. Kultura (dział 921) wraz z oceną (Kacper Kozłowski)
 - c. Kultura Fizyczna (dział 926) wraz z oceną (Grzegorz Mieszala)
 - d. Wybrane inne wraz z oceną (Adam Adamczyk) tutaj wedle wyboru Adama
3. Analiza odchyleń wykonania budżetu względem wartości pierwotnych wraz z oceną (Kacper Kozłowski)
- a. przyjętego projektu budżetu – główne pozycje dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów,
 - b. uchwały budżetowej (pierwotnej) – główne pozycje dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów,
4. Analiza wydatków niewygasających wraz z opinią (Kacper Kozłowski)
5. Analiza stanu majątku Gminy wraz z oceną (Kamil Wójcik),
6. Analiza sprawozdania finansowego Gminy oraz jednostek zależnych wraz z oceną (Kamil Wójcik)
- a. Bilanse
 - b. Rachunki wyników
 - c. Informacja dodatkowa
7. Analiza wykonania planów finansowych (GOK i Biblioteka) wraz z oceną (Kamil Wójcik),
8. Rozpatrzenie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej (Marta Bartos)
9. Opinia w zakresie Wieloletniej Prognozy Finansowej (Marta Bartos)
10. Opinia w zakresie wysokości długu oraz wskaźników (Kacper Kozłowski)

Komisja w analizach odnosiła się ponadto do następujących dokumentów:

1. Zarządzenia Nr 24.2023.FIN Burmistrza Gminy Brwinów z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej gminy Brwinów na 2024 rok,
2. Uchwały Nr LXXII.824.2023 Rady Miejskiej w Brwinowie z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Brwinów na rok 2024.



Spis treści

Wprowadzenie	1
1. Analiza realizacji planu dochodów	6
1.1. Podsumowanie wykonania dochodów budżetowych w roku 2024	7
1.2. Ocena wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za 2024 rok według klasyfikacji budżetowej...15	
W dziale 600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	15
W dziale 700 – GOSPODARKA MIESZKANIOWA	15
W dziale 750 – ADMINISTRACJA PUBLICZNA	15
W dziale 752 – OBRONA NARODOWA.....	15
W dziale 754 – BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA.....	16
W dziale 758 – RÓŻNE ROZLICZENIA.....	16
W dziale 801 – OŚWIATA I WYCHOWANIE	17
W dziale 851 – OCHRONA ZDROWIA	17
W dziale 852 – POMOC SPOŁECZNA	17
W dziale 853 – POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ.....	17
W dziale 854 – EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	17
W dziale 855 – RODZINA.....	17
W dziale 900 – GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA.....	17
W dziale 921 – KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	18
W dziale 926 – KULTURA FIZYCZNA	18
2. Analiza realizacji planu wydatków według klasyfikacji budżetowej	19
2.1. Podsumowanie wykonania wydatków budżetowych w roku 2024	19
2.2. Ocena wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za 2024 rok według klasyfikacji budżetowej...20	
3. Analiza wykonania budżetu w zakresie realizacji planu inwestycyjnego w roku 2024 wraz z oceną.....	21
DZIAŁ 010 – Rolnictwo i łowiectwo.....	21
DZIAŁ 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	21
DZIAŁ 600 – Transport i łączność	21
DZIAŁ 700 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.....	22
DZIAŁ 750 – Administracja publiczna.....	22
DZIAŁ 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.....	22
DZIAŁ 801 – Oświata i wychowanie	22
DZIAŁ 852 – Pomoc społeczna	22
DZIAŁ 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.....	22
DZIAŁ 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	22



DZIAŁ 926 – Kultura fizyczna	23
3.1. Ocena wykonania budżetu w zakresie realizacji planu inwestycyjnego w roku 2024	23
4. Analiza wydatków funduszu sołeckiego w 2024 roku wraz z oceną	24
4.1. Ocena wykonania planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2024 roku	25
5. Analiza dochodów i wydatków zleconych w roku 2024	26
5.1. Ocena wykonania dochodów i wydatków zleconych w roku 2024	27
6. Analiza wykonania planu dotacji z budżetu Gminy w roku 2024	29
6.1. Ocena wykonania planu dotacji z budżetu Gminy w roku 2024	29
7. Analiza wykonania planu przychodów i rozchodów w roku 2024 wraz z oceną	30
7.1. Ocena wykonania planu przychodów i rozchodów w roku 2024	31
8. Analiza realizacji zadań i projektów z udziałem funduszy unijnych w 2024 roku	32
8.1. Ocena realizacji zadań i projektów z udziałem funduszy unijnych	32
9. Analiza planu finansowego funduszu Pomocy i Funduszu COVID-19	34
9.1. Ocena wykonania planu finansowego Funduszu Pomocy oraz Funduszu COVID-19	34
10. Analiza dochodów i wydatków bieżących dotyczących wybranych działów	35
10.1. Szczegółowa analiza dochodów i wydatków działów 801 oraz 854	35
Natomiast wydatki w rozdziale 80101 wyniosły:	35
W rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,	36
W rozdziale 80104 – Przedszkola, wpływy wyniosły:	36
Natomiast wydatki w rozdziale 80104 wyniosły:	36
W rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	37
W rozdziale 80107 Świetlice szkolne	37
W rozdziale 80113 Dowożenie uczniów do szkół	37
Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	38
Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	38
W rozdziale 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	38
Rozdział 80195 – Pozostała działalność	39
Rozdział 85404 Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	40
Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym, w tym:	40
Rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	41
Rozdział 85495 – Pozostała działalność	41
1.1. Szczegółowa analiza dochodów i wydatków działu 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)	41
10.2. Szczegółowa analiza dochodów i wydatków działu 926 (Kultura fizyczna)	41



Dochody w dziale 926	41
Wydatki w dziale 926	42
10.3. Szczegółowa analiza dochodów i wydatków innych wybranych działów	42
11. Analiza odchyień wykonania budżetu w 2024 roku względem wartości pierwotnych wraz z oceną	46
11.1. Ocena w zakresie odchyień	47
12. Analiza wydatków niewygasających	48
12.1. Opinia w zakresie wydatków niewygasających	49
13. Analiza stanu majątku Gminy w roku 2024	49
13.1. Ocena w zakresie stanu majątku Gminy na koniec 2024 roku	51
14. Analiza sprawozdania finansowego Gminy za rok 2024 oraz jednostek, wraz z ich oceną	51
14.1. Opinia w zakresie sprawozdania finansowego Gminy za rok 2024	51
14.2. Opinia w zakresie sprawozdań finansowych jednostek za rok 2024	53
15. Analiza wykonania planów finansowych jednostek w 2024 roku wraz z ich oceną	54
15.1. Ocena wykonania planów finansowych jednostek.	55
16. Rozpatrzenie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej	56
17. Ocena Wieloletniej Prognozy Finansowej i Przedsięwzięć wieloletnich na lata 2024-2034.	57
18. Opinia w zakresie wysokości długu oraz wskaźników	58
19. Podsumowanie w związku z wnioskiem w sprawie absolutorium dla zarządu	60



1. Analiza realizacji planu dochodów

Plan dochodów gminy przedłożony Radzie Miejskiej przez Burmistrza Gminy Brwinów zarządzeniem Nr 24.2023.FIN Burmistrza Gminy Brwinów z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej gminy Brwinów na 2024 rok zakładał:

1. łącznie **217 945 245,81** zł dochodów, w tym:
2. Dochody bieżące w wysokości: **206 827 459,09** zł,
3. Dochody majątkowe w wysokości: **11 117 786,72** zł.

Plan dochodów uchwalony przez Radę Miejską uchwałą Nr LXXII.824.2023 Rady Miejskiej w Brwinowie, z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Brwinów na rok 2024 zakładał:

1. łącznie **218 369 532,81** zł dochodów, w tym:
2. Dochody bieżące stanowiły kwotę **206 827 459,09** zł,
3. Dochody majątkowe stanowiły kwotę **11 542 073,72** zł.

W ciągu roku 2024 r. następowały zmiany planu, zarówno Uchwałami Rady Miejskiej jak i Zarządzeniami Burmistrza, w konsekwencji na dzień 31 grudnia 2024 r. plan dochodów wyniósł

1. łącznie: **246 924 868,21** zł, w tym:
2. Dochody bieżące to kwota **225 497 487,69** zł,
3. Dochody majątkowe to kwota **21 427 380,52** zł.

W okresie 2024 wykonano dochody na kwotę: **250 936 650,25** zł, co stanowi **101,62%** planu po zmianach dokonanych w ciągu 2024 roku.

Dochody bieżące wykonano w kwocie **229 480 808,55** zł, co stanowi **101,77%** planu po zmianach dochodów bieżących, a dochody majątkowe wykonano w kwocie **21 455 841,70** zł, co stanowi **100,13%** planu dochodów majątkowych po zmianach.

Udział dochodów bieżących w wykonaniu w opiniowanym okresie (2024) stanowił **91,45%** względem 87,85% wykonania za rok 2023, natomiast udział dochodów majątkowych w roku wyniósł stanowił **8,55%** względem roku 2023, kiedy wyniósł 12,15%.

Uchwała budżetowa zakładała, iż dochody bieżące będą stanowiły **94,71%** całości dochodów w 2024 roku, a dochody majątkowe jedynie **5,29%**. Widać, iż względem pierwotnie zakładanych wartości w projekcie budżetu oraz uchwale budżetowej nastąpił wyraźny wzrost dochodów w szczególności dochodów majątkowych, które względem uchwały budżetowej wzrosły o ponad **85%**, a dochody bieżące wzrosły o niemal **11%**.

W porównaniu do roku 2023, plan dochodów w roku 2024 udało się lepiej zrealizować. W roku 2023 plan dochodów zakładał łącznie 183 206 907,70 zł, w tym dochody bieżące miały stanowić 165 195 121,21 zł, a majątkowe kwotę 18 011 786,49 zł. Po zmianach w ciągu roku 2023 r. na dzień 31 grudnia 2023 r. plan dochodów wyniósł 212 398 698,11 zł, w tym dochody bieżące stanowiły 183 054 953,79 zł, a majątkowe kwotę 29 343 744,32 zł. Finalnie plan dochodów w roku 2023 został zrealizowany w wysokości 207 930 671,53 zł (co stanowiło 97,90 % planu), w tym dochody bieżące stanowiły 182 676 882,24 zł (99,79 % planu dochodów bieżących po zmianach), a dochody majątkowe kwotę 25 253 789,29 zł (86,06 % planu dochodów majątkowych po zmianach).

Należy jednak zaznaczyć, iż plan dochodów po zmianach w roku 2024 jest znacząco wyższy od pierwotnie zakładanego co w opinii Komisji Rewizyjnej wymaga przejrzenia szczegółowego poszczególnych pozycji dochodów.



Kolejna tabela prezentuje wykonanie dochodów w latach 2022-2024 z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe.

Tabela 1. Wykonane dochody budżetu Gminy Brwinów w latach 2022-2024 z podziałem na dochody majątkowe i dochody bieżące.

ROK	Dochody budżetu łącznie (wykonanie)	Dochody bieżące wykonanie	Zmiana	Dochody majątkowe wykonanie	Zmiana
	w zł	w zł	%	w zł	%
2022	206 702 990,15	191 465 641,90	n.d	15 237 348,25	n.d
2023	207 930 671,53	182 676 882,24	-4,59%	25 253 789,29	65,74%
2024	250 936 650,25	229 480 808,55	25,62%	21 455 841,70	-15,04%

Tabela 2. Plan (uchwała budżetowa) i wykonanie za dany rok – dochody budżetowe z podziałem na bieżące i majątkowe oraz odchylenie.

ROK	Plan (uchwała budżetowa) w zł			Wykonanie w zł			Odchylenie %		
	Dochody	Dochody bieżące	Dochody majątkowe	Dochody	Dochody bieżące	Dochody majątkowe	Dochody	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
2022	186 385 404,99	171 299 611,09	15 085 793,90	206 702 990,15	191 465 641,90	15 237 348,25	10,90%	11,77%	1,00%
2023	183 206 907,70	165 195 121,21	18 011 786,49	207 930 671,53	182 676 882,24	25 253 789,29	13,49%	10,58%	40,21%
2024	218 369 532,81	206 827 459,09	11 542 073,72	250 936 650,25	229 480 808,55	21 455 841,70	14,91%	10,95%	85,89%

Zwraca uwagę, iż w ciągu danego roku dochody bieżące na przestrzeni lat 2022-2024, są realizowane (wykonane) w stopniu o ok 11% większym niż zakłada to uchwała budżetowa.

1.1. Podsumowanie wykonania dochodów budżetowych w roku 2024

Poniżej w formie tabelarycznej przedstawiono podsumowanie wykonania podstawowych dochodów budżetowych w roku 2024. Należy odnotować wysoki udział wpływów z podatku od nieruchomości, subwencji ogólnej, a w szczególności wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (35,22%).

Tabela 3. Podsumowanie dochodów budżetu ogółem w roku 2024.

L.p.	Pozycja	Wykonanie	Udział
1	Dochody razem	250 936 650,25 zł	100,00%
2	oświatowa część subwencji ogólnej	40 250 691,00 zł	16,04%
3	część rozwojowa subwencji ogólnej	2 525 463,00 zł	1,01%
4	dotacje na zadania zlecone	11 052 028,24 zł	4,40%
5	dotacje celowe - w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	4 451 339,25 zł	1,77%
6	pozostałe dotacje celowe	14 938 044,20 zł	5,95%
7	udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	88 390 980,00 zł	35,22%
8	udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	5 567 136,00 zł	2,22%
9	wpływy z tytułu odpadów komunalnych	10 174 425,54 zł	4,05%
10	środki z niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających bieżące	1 222 684,14 zł	0,49%



L.p.	Pozycja	Wykonanie	Udział
11	środki z niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających majątkowe	10 932 001,86 zł	4,36%
12	wpływy z podatku od nieruchomości	43 456 433,51 zł	17,32%
13	wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	4 906 059,99 zł	1,96%
14	pozostałe dochody	13 069 363,52 zł	5,21%

Tabela w dalszej części prezentuje szczegółowy podział dochodów, z uwzględnieniem podziału na dochody bieżące i majątkowe, planowane (po zmianach w planie) oraz wykonane i procent wykonania.

Dochody majątkowe to kwota **21 455 841,70 zł** i stanowią one 8,55% ogólnej kwoty dochodów. Są to wpływy z tytułu:

- a) **sprzedaż działek: 1 238 476,50 zł,**
- b) **sprzedaż składników majątkowych: 3 660,54 zł,**
- c) **przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności: 81 046,55 zł,**
- d) **środki z niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających - majątkowe wydatki: 10 932 001,86 zł,**
- e) **dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego: 43.296,00 zł,**
- f) **dotacja celowa na rozbudowę ulicy Pałacowej w Brwinowie: 343 134,00 zł,**
- g) **dotacja celowa z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie rozbudowy drogi gm. Ul. Młochowskiej w Żółwinie na odc. od ul. Południowej do granicy z gm. Nadarzyn: 2 000 000,00 zł,**
- h) **dotacja celowa z Urzędu Marszałkowskiego na przebudowę ul. Józefowskiej – etap IV: 400 000,00 zł,**
- i) **dotacja celowa z ARiMR przeznaczona na poprawę jakości usług skierowanych do seniorów: 46 670,84 zł,**
- j) **dotacja celowa z Centrum Projektu Polska Cyfrowa (Ministerstwo Cyfryzacji) na poprawę cyberbezpieczeństwa w UGB: 209 230,72 zł,**
- k) **dotacja z PFRON na poprawę dostępności budynku UG: 80 244,22 zł,**
- l) **dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Brwinów: 150 000,00 zł,**
- m) **dotacja z Urzędu Marszałkowskiego na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Brwinów: 150 000,00 zł**
- n) **dotacja z Powiatu Pruszkowskiego na zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego: 60 000,00 zł,**
- o) **dotacja celowa z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego otrzymana na realizację zadań inwestycyjnych (fundusz sołecki): 30 547,00 zł,**
- p) **dotacja celowa z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Parzniewie: 700 000,00 zł,**
- q) **środki z EOG na realizację projektu oświatowego „Działaj dla klimatu”: 3 096 666,17 zł,**
- r) **środki z budżetu państwa na realizację projektu oświatowego „Działaj dla klimatu”: 546 470,52 zł,**
- s) **dotacja celowa z Urzędu Marszałkowskiego w ramach programu „Mazowsze dla czystego ciepła”: 120 323,82 zł,**
- t) **dotacja celowa z Urzędu Marszałkowskiego – pomoc MIAS na budowę oświetlenia Biskupice, Owczarnia, Żółwin: 45 000,00 zł,**



- u) środki z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na budowę placu zabaw w Otrębusach środki UE: **424 287,00 zł**,
- v) dotacja celowa z Urzędu Marszałkowskiego na modernizację placu zabaw w Kaniach w ramach MIAS: **15 000,00 zł**,
- w) dotacja celowa z Urzędu Marszałkowskiego na modernizację ulicy Wilsona w ramach programu Mazowsze dla lokalnych centrów integracyjnych: **292 481,96 zł**,
- x) dotacja z NFOŚiGW na budowę biblioteki w Brwinowie: **28 195,00 zł**,
- y) środki UE z ARIMR na projekt pn. Modernizacja pomnika „Ściana śmierci”: **42 123,00 zł**,
- z) środki UE z ARIMR na wyposażenie budynków użyteczności publicznej: **42 595,00 zł**,
- aa) dotacja z Województwa Mazowieckiego pomoc finansowa na boisko w Otrębusach w ramach programu „Mazowsze dla sportu”: **334 391,00 zł**,

W ramach dochodów realizowano dochody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach tzw. „dochody znaczone”, tj. wpływy z tytułu:

- opłat za odpady komunalne (wyniosły **10 174 425,54 zł**, co stanowi 101,63% planowanej kwoty),
- opłaty za pozwolenia na sprzedaż alkoholu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (wyniosły **859 217,80 zł**, co stanowi 99,87% planowanej kwoty);
- opłaty za korzystanie ze środowiska (wyniosły **28 946,16 zł**, co stanowi 61,27% planowanej kwoty).

W ramach zaplanowanych dochodów majątkowych, dotacje i środki na realizację projektów z udziałem środków UE stanowią 42,88% wartości dochodów majątkowych ogółem.

Podobnie jak w 2023 roku znaczącą pozycją kształtującą wysokość dochodów osiągniętych w 2024 r. były środki otrzymane z Funduszu Pomocowego zgodnie z ustawą z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.



Dział		Rozdział		Plan po zmianach		Wykonanie		% Wykonania	
Kod	Opis	Kod	Opis	dochody bieżące	dochody majątkowe	dochody bieżące	dochody majątkowe	dochody bieżące	dochody majątkowe
				225 497 467,69	21 427 380,52	229 480 808,55	21 455 841,70		
010	Rolnictwo i łowiectwo			193 994,78	0,00	193 994,78	0,00	100,00%	0,00%
400	WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ			14 282,10	0,00	14 082,10	0,00	98,60%	0,00%
600	TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ			1 200 945,64	2 786 430,00	731 928,23	2 786 430,00	60,95%	100,00%
700	GOSPODARKA MIESZKANIOWA			1 442 347,14	1 294 720,40	1 549 043,47	1 319 523,05	107,40%	101,92%
750	ADMINISTRACJA PUBLICZNA			354 660,14	336 147,78	354 533,21	339 806,32	99,96%	101,09%
751	URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA			353 684,00	0,00	353 331,91	0,00	99,90%	0,00%
752	OBRONA NARODOWA			1 559,40	0,00	1 559,40	0,00	100,00%	0,00%
754	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA			1 248 198,94	360 000,00	1 240 891,74	360 000,00	99,41%	100,00%
756	DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM			142 660 419,33		146 230 202,91		102,50%	0,00%
75601	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych			236 300,00	0,00	237 783,07	0,00	100,63%	0,00%
75615	Wpływy z podatku i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych			31 687 312,22	0,00	34 282 106,90	0,00	108,19%	0,00%
	wpływy z podatku od nieruchomości			31 354 106,90	0,00	33 931 164,24	0,00	108,22%	0,00%
	wpływy z podatku rolnego			100 650,00	0,00	99 324,77	0,00	98,68%	0,00%
	wpływy z podatku leśnego			21 000,00	0,00	20 728,00	0,00	98,70%	0,00%
	wpływy z podatku od środków transport.			117 000,00	0,00	133 992,80	0,00	114,52%	0,00%
	wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych			44 966,74	0,00	41 054,47	0,00	91,30%	0,00%
	wpływy z tytułu kosztów upomnień			1 100,00	0,00	992,00	0,00	90,18%	0,00%
	wpływy z opłaty prolongacyjnej			1 300,00	0,00	1 164,00	0,00	89,54%	0,00%
	wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat			47 188,58	0,00	53 686,62	0,00	113,77%	0,00%



Dział		Rozdział		Plan po zmianach		Wykonanie		% Wykonania	
Kod	Opis	Kod	Opis	dochody bieżące	dochody majątkowe	dochody bieżące	dochody majątkowe	dochody bieżące	dochody majątkowe
		75616	Wpływy z podatku od opłat lokalnych od osób fizycznych	15 351 097,25	0,00	16 324 865,55	0,00	106,34%	0,00%
			wpływy z podatku od nieruchomości	9 042 264,68	0,00	9 525 269,27	0,00	105,34%	0,00%
			wpływy z podatku rolnego	430 850,00	0,00	356 769,30	0,00	82,81%	0,00%
			wpływy z podatku leśnego	15 200,00	0,00	12 648,49	0,00	83,21%	0,00%
			wpływy z podatku od środków transport.	362 500,00	0,00	368 940,94	0,00	101,78%	0,00%
			wpływy z podatku od spadków i darowizn	998 962,87	0,00	1 020 104,61	0,00	102,12%	0,00%
			wpływy z opłaty od posiadania psów	8 341,00	0,00	7 656,50	0,00	91,79%	0,00%
			wpływy z opłaty targowej	10 000,00	0,00	9 761,50	0,00	97,62%	0,00%
			wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	4 340 000,00	0,00	4 865 005,52	0,00	112,10%	0,00%
			wpływy z tytułu kosztów upomnień	34 000,00	0,00	42 301,37	0,00	124,42%	0,00%
			wpływy z opłaty prolongacyjnej	600,00	0,00	516,00	0,00	86,00%	0,00%
			wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat	108 100,00	0,00	115 613,35	0,00	106,95%	0,00%
			wpływy z lat ubiegłych	278,70	0,00	278,70	0,00	100,00%	0,00%
		75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	1 427 593,86	0,00	1 427 331,39	0,00	99,98%	0,00%
			wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	172 321,78	0,00	172 321,78	0,00	100,00%	0,00%
			wpływy z opłaty skarbowej	167 000,00	0,00	164 202,69	0,00	98,32%	0,00%
			wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	688 000,00	0,00	686 896,02	0,00	99,84%	0,00%
			wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	355 000,00	0,00	359 405,18	0,00	101,24%	0,00%
			Inne*	45 272,08	0,00	44 505,72	0,00	98,31%	0,00%
		75621	Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	93 958 116,00	0,00	93 958 116,00	0,00	100,00%	0,00%
			wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	88 390 980,00	0,00	88 390 980,00	0,00	100,00%	0,00%
			wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	5 567 136,00	0,00	5 567 136,00	0,00	100,00%	0,00%
758	RÓŻNE ROZLICZENIA			46 372 595,18	10 962 548,86	47 291 144,90	10 962 548,86	101,98%	100,00%
		75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla JST	39 815 132,00	0,00	40 250 691,00	0,00	101,09%	0,00%
		75806	Część rozwojowa subwencji ogólnej dla JST	2 525 463,00	0,00	2 525 463,00	0,00	100,00%	0,00%
		75814	Różne rozliczenia finansowe	4 032 000,18	10 962 548,86	4 514 990,90	10 962 548,86	111,98%	100,00%



Dział		Rozdział		Plan po zmianach		Wykonanie		% Wykonania	
Kod	Opis	Kod	Opis	dochody bieżące	dochody majątkowe	dochody bieżące	dochody majątkowe	dochody bieżące	dochody majątkowe
			wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat	30,57	0,00	30,57	0,00	100,00%	0,00%
			kary w zakresie realizacji zawartych umów	53 519,88	0,00	536 510,60	0,00	1002,45 %	0,00%
			dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące (fundusz sołecki)	105 614,59	0,00	105 614,59	0,00	100,00%	0,00%
			środki z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe na edukację dzieci z Ukrainy	2 650 151,00	0,00	2 650 151,00	0,00	100,00%	0,00%
			środki z niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających	1 222 684,14	10 932 001,86	1 222 684,14	10 932 001,86	100,00%	100,00%
			dotacja celowa z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego otrzymana na realizację zadań inwestycyjnych (fundusz sołecki)	0,00	30 547,00	0,00	30 547,00	0,00%	100,00%
801	OŚWIATA I WYCHOWANIE			6 212 511,23	4 343 136,69	6 013 557,95	4 343 136,69	96,80%	100,00%
		80101	Szkoły podstawowe	3 059,19	700 000,00	1 676,58	700 000,00	54,80%	100,00%
		80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7 000,00	0,00	2 506,10	0,00	35,80%	0,00%
		80104	Przedszkola	5 688 119,26	0,00	5 519 883,50	0,00	97,04%	0,00%
		80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	59 798,85	0,00	56 868,12	0,00	95,10%	0,00%
		80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	5 000,00	0,00	357,18	0,00	7,14%	0,00%
		80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki	65 680,00	0,00	60 334,25	0,00	91,86%	0,00%
		80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników,	383 853,93	0,00	371 932,22	0,00	96,89%	0,00%
		80195	Pozostała działalność	0,00	3 643 136,69	0,00	3 643 136,69	0,00%	100,00%
851	OCHRONA ZDROWIA			2 200,00	0,00	2 219,00	0,00	100,86%	0,00%
852	POMOC SPOŁECZNA			2 693 475,75	0,00	2 606 905,24	0,00	96,79%	0,00%
		85203	Ośrodki wsparcia	3 578,00	0,00	3 477,41	0,00	97,19%	0,00%
		85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	6 000,00	0,00	6 000,00	0,00	100,00%	0,00%
		85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające	67 399,00	0,00	67 399,00	0,00	100,00%	0,00%
		85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	130 977,66	0,00	132 119,12	0,00	100,87%	0,00%
		85215	Dodatki mieszkaniowe	186 552,00	0,00	182 989,75	0,00	98,09%	0,00%
		85216	Zasiłki stałe	838 253,00	0,00	827 869,05	0,00	98,76%	0,00%
		85219	Ośrodki pomocy społecznej	506 064,00	0,00	501 677,55	0,00	99,13%	0,00%



Dział		Rozdział		Plan po zmianach		Wykonanie		% Wykonania	
Kod	Opis	Kod	Opis	dochody bieżące	dochody majątkowe	dochody bieżące	dochody majątkowe	dochody bieżące	dochody majątkowe
		85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	413 588,00	0,00	404 919,64	0,00	97,90%	0,00%
		85230	Pomoc w zakresie dożywiania	350 995,00	0,00	294 482,43	0,00	83,90%	0,00%
		85231	Pomoc dla cudzoziemców	12 500,00	0,00	12 500,00	0,00	100,00%	0,00%
		85295	Pozostała działalność	177 569,09	0,00	173 471,29	0,00	97,69%	0,00%
853	POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ			1 530,00	0,00	1 530,00	0,00	100,00%	0,00%
854	EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA			24 245,00	0,00	14 951,10	0,00	61,67%	0,00%
		85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	20 245,00	0,00	14 951,10	0,00	73,85%	0,00%
		85495	Pozostała działalność	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
855	RODZINA			10 225 064,84	0,00	10 173 592,49	0,00	99,50%	0,00%
		85501	Świadczenia wychowawcze	16 000,00	0,00	6 271,44	0,00	39,20%	0,00%
		85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9 464 568,00	0,00	9 431 377,23	0,00	99,65%	0,00%
		85503	Karta Dużej Rodziny	2 190,00	0,00	1 790,15	0,00	81,74%	0,00%
		85504	Wspieranie rodziny	60 794,84	0,00	59 449,27	0,00	97,79%	0,00%
		85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające	158 512,00	0,00	155 324,35	0,00	97,99%	0,00%
		85595	Pozostała działalność	523 000,00	0,00	519 380,05	0,00	99,31%	0,00%
900	GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA			12 389 788,77	897 092,79	12 601 374,67	897 092,78	101,71%	100,00%
		90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2 220 486,92	0,00	2 259 465,85	0,00	101,76%	0,00%
			BPWIK - czynsz dzierżawny	2 209 452,99	0,00	2 248 573,72	0,00	101,77%	0,00%
		90002	Gospodarka odpadami komunalnymi	10 011 543,70	0,00	10 174 425,54	0,00	101,63%	0,00%
		90003	Oczyszczanie miast i wsi	98,23	0,00	98,23	0,00	100,00%	0,00%
		90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,00	120 323,83	0,00	120 323,82	0,00%	100,00%
		90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	675,84	45 000,00	1 586,67	45 000,00	234,77%	100,00%
		90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	47 245,89	0,00	28 946,16	0,00	61,27%	0,00%
		90026	Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	99 200,00	0,00	126 314,03	0,00	127,33%	0,00%
		90095	Pozostała działalność	10 538,19	731 768,96	10 538,19	731 768,96	100,00%	100,00%
921	KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO			103 388,22	112 913,00	103 388,22	112 913,00	100,00%	100,00%



Dział		Rozdział		Plan po zmianach		Wykonanie		% Wykonania	
Kod	Opis	Kod	Opis	dochody bieżące	dochody majątkowe	dochody bieżące	dochody majątkowe	dochody bieżące	dochody majątkowe
		92116	Biblioteki	0,00	28 195,00	0,00	28 195,00	0,00%	100,00%
		92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	103 388,22	0,00	103 388,22	0,00	100,00%	0,00%
		92195	Pozostała działalność	0,00	84 718,00	0,00	84 718,00	0,00%	100,00%
926	KULTURA FIZYCZNA			2 577,23	334 391,00	2 577,23	334 391,00	100,00%	100,00%
		92604	Instytucje kultury fizycznej	2 577,23		2 577,23		100,00%	0,00%
		92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej		334 391,00		334 391,00	0,00%	100,00%



1.2. Ocena wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za 2024 rok według klasyfikacji budżetowej.

Komisja Rewizyjna rozpatrując otrzymane „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brwinów za 2024 rok” poddała szczegółowej analizie wszystkie pozycje.

W dziale **010 – ROLNICTWO I ŁOWIECTWO**. Plan dochodów zrealizowano w 100%. Dochody w tym dziale to w całości dochody bieżące. Jest to dotacja na zadania zlecone. Środki wpłynęły z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Z tej formy wsparcia w roku 2024 r. skorzystało w naszej gminie 80 rolników. Komisja nie ma uwag.

W dziale **400 – WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ**, w Rozdziale 40002 – Dostarczanie wody, w pozycji wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych (rozliczenie z BPWiK Sp.z o.o.), całość dochodów stanowią dochody bieżące, które zostały wykonane w 98,60%. Komisja nie ma uwag.

W dziale 600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ.

Plan dochodów (po zmianach) wyniósł 3.987.375,64 zł, a wykonanie – 3.518.358,23 zł. Dochody majątkowe w tym dziale to kwota 2.786.430,00 zł. Dochody bieżące to kwota ogółem 731.928,23 zł. Plan działu 600 został osiągnięty w 88,24%. Komisja nie ma uwag.

W dziale 700 – GOSPODARKA MIESZKANIOWA

Plan dochodów (po zmianach) wyniósł 2.737.067,54 zł, a wykonanie – 2.868.566,52 zł. Dochody majątkowe w tym dziale to kwota 1.319.523,05 zł, na którą składają się m.in. kwota 1.238.476,50 zł z tytułu sprzedaży działek. Pozostała kwota 1.549.043,47 zł są to dochody bieżące. Plan działu 700 został osiągnięty w 104,80%. Komisja nie ma uwag.

W dziale 750 – ADMINISTRACJA PUBLICZNA

Plan dochodów wynosił 690.807,92 zł, a wykonanie – 694.339,53 zł. Dochody majątkowe w tym dziale to kwota 339.806,32 zł, na którą składają się m.in. środki ze sprzedaży składników majątkowych (sprzedaż ciągnika rolniczego oraz zezłomowanie 2 pojazdów) w kwocie 3.660,54 zł. Pozostała kwota 354.533,21 zł są to dochody bieżące.

Plan działu 750 został wykonany w 100,51%. Komisja nie ma uwag.

W dziale 751 – URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA

Plan dochodów wynosił 353.684,00 zł, a wykonanie – 353.331,91 zł. Aktualizacja wyborców: plan - 5.271,00 zł, wykonanie – 5.271,00 zł. Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast - dotacja na zadania zlecone przekazanej przez Krajowe Biuro Wyborcze na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych: plan – 216.583,00 zł, wykonanie – 216.383,76 zł. Na wybory do Parlamentu Europejskiego środki pochodziły z dotacji na zadania zlecone przekazanej przez Krajowe Biuro Wyborcze

na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego: plan – 131.830,00 zł, wykonanie – 131.677,15 zł. Plan działu 751 został osiągnięty w 99,90% i są to w całości dochody bieżące. Komisja nie ma uwag.

W dziale 752 – OBRONA NARODOWA

Plan dochodów wynosił 1.559,40 zł, a wykonanie – 1.559,40 zł. Są to środki z dotacji na zadania zlecone z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na pokrycie kosztów wezwań odnośnie kwalifikacji wojskowej. Plan



działu 752 to w całości dochody bieżące i zostały wykonane w 100,00%. Komisja nie ma uwag.

W dziale 754 – BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA

Plan dochodów wynosił 1.608.198,94 zł, a wykonanie – 1.600.891,74 zł. Dochody majątkowe w tym dziale to kwota 360.000,00 zł, na którą składają się na zakup samochodu rat.-gaś. dla OSP Brwinów w kwocie 150.000,00 zł, środki na zakup samochodu rat.-gaś. dla OSP Brwinów w kwocie 150.000,00 zł, 3. środki na zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego w kwocie 60.000,00 zł. Pozostała kwota 1.240.891,74 zł są to dochody bieżące. Plan działu 754 został osiągnięty w 99,55%. Komisja nie ma uwag.

W dziale 756 – DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM

Plan dochodów wynosił 142.660.419,33 zł, a wykonanie – 146.230.202,91 zł. Kluczowe pozycje to:

Rozdział 75615 – Wpływy z podatku i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, w tym:

wpływy z podatku od nieruchomości: plan – 31.354.106,90 zł, wykonanie – **33.931.164,24 zł**.

Rozdział 75616 – Wpływy z podatku od opłat lokalnych od osób fizycznych, w tym:

a) wpływy z podatku od nieruchomości: plan – 9.042.264,68 zł, wykonanie – **9.525.269,27 zł** h) wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych: plan – 4.340.000,00 zł, wykonanie – **4.865.005,52 zł** Rozdział 75621 – Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:

a) wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych: plan – 88.390.980,00 zł, wykonanie – **88.390.980,00 zł**
b) wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych: plan – 5.567.136,00 zł, wykonanie – **5.567.136,00 zł** W toku czynności egzekucyjnych, Referat Budżetowo-Finansowo-Podatkowy wystawił i skierował w 2024 roku:

- 14.807 decyzji podatkowych,
- 2.837 upomnień,
- 408 tytułów wykonawczych (406 z tytułu podatków, 2 z tytułu opłaty adiacenckiej),
- 80 decyzji określających zwrot podatku akcyzowego,
- 842 postanowień,
- 160 zaświadczeń,
- 236 informacji o nadpłatach,
- 710 pism i korespondencji mailowych w sprawie zapytań, licytacji
- 350 upomnień i wezwań z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego lub umieszczenie urządzenia
- 7 upomnień z tytułu opłaty adiacenckiej.

Dokonano ośmiu wpisów do hipoteki przymusowej.

Plan działu 756 został osiągnięty w 102,50 % i są to w całości dochody bieżące. Komisja nie ma uwag.

W dziale 758 – RÓŻNE ROZLICZENIA

Plan dochodów wynosił 57.335.144,04 zł, a wykonanie – 58.253.693,76 zł. W tym dziale kluczowe pozycje to:

Rozdział 75801 – Część oświatowa subwencji ogólnej: plan – 39.815.132,00 zł, wykonanie – **40.250.691,00 zł**

Rozdział 75806 – Część rozwojowa subwencji ogólnej: plan – 2.525.463,00 zł, wykonanie – 2.525.463,00 zł

Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe



- środki z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe na edukację dzieci z Ukrainy: plan – 2.650.151,00 zł, wykonanie – 2.650.151,00 zł,

- środki z niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających - bieżące wydatki: plan – 1.222.684,14 zł, wykonanie – 1.222.684,14 zł,

- środki z niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających - majątkowe wydatki: plan – **10.932.001,86 zł**, wykonanie – 10.932.001,86 zł.

Dochody majątkowe w tym dziale to kwota 10.962.548,86. Pozostała kwota 47.291.144,90 zł to dochody bieżące. Plan działu 758 został osiągnięty w 101,60%. Komisja nie ma uwag.

W dziale 801 – OŚWIATA I WYCHOWANIE

Plan dochodów wynosił 10.555.647,92 zł, a wykonanie – 10.356.694,64 zł. Dochody majątkowe w tym dziale to kwota 4.343.136,69 zł, w tym środki na realizację projektu oświatowego „Działaj dla klimatu”: 3.643.136,69 zł oraz dotacja celowa z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Parzniewie: 700.000,00 zł. Dochody bieżące to kwota ogółem 6.013.557,95 zł. Plan działu 801 został wykonany w 98,12%. Komisja nie ma uwag.

W dziale 851 – OCHRONA ZDROWIA

Plan dochodów wynosił 2.220,00 zł, a wykonanie – 2.219,00 zł. Plan działu 851 został wykonany w 99,95%, zrealizowane dochody to dochody bieżące. Komisja nie ma uwag.

W dziale 852 – POMOC SPOŁECZNA

Plan dochodów wynosił 2.693.475,75 zł, a wykonanie – 2.606.905,24 zł. Dochody w tym dziale to dochody bieżące. Plan został osiągnięty w 96,79%. Komisja nie ma uwag.

W dziale 853 – POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ

Plan dochodów wynosił 1.530,00 zł, a wykonanie – 1.530,00 zł. Plan działu 853 został wykonany w 100%. Zrealizowane dochody to dochody bieżące. Komisja nie ma uwag.

W dziale 854 – EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA

Plan dochodów wynosił 24.245,00 zł, a wykonanie – 14.951,10 zł. Plan w tym dziale został wykonany w 61,67% i są to w całości dochody bieżące. Komisja nie ma uwag.

W dziale 855 – RODZINA

Plan dochodów wynosił 10.225.064,84 zł, a wykonanie – 10.173.592,49 zł. Kluczową pozycję stanowiła dotacja celowa z budżetu państwa na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego zadania zlecone: plan – 9.391.368,00 zł, wykonanie – 9.365.618,64 zł. Środki w tym dziale w ramach dotacji na zadania zlecone wpłynęły z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Plan został wykonany w 99,50% i są to w całości dochody bieżące. Komisja nie ma uwag.

W dziale 900 – GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA

Plan dochodów wynosił 13.286.881,56 zł, a wykonanie – 13.498.467,45 zł.

Istotną pozycję stanowiła w rozdziale 90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód – pozycja: wpływy z tytułu czynszu dzierżawnego od Brwinowskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.: plan – 2.209.452,99 zł, wykonanie – 2.248.573,72 zł. Niemniej najistotniejszą stanowiła w rozdziale 90002 - Gospodarka odpadami komunalnymi, pozycja: wpływy z tytułu odpadów komunalnych: plan – 10.011.543,70 zł, wykonanie – 10.174.425,54 zł.

Dochody majątkowe w tym dziale w tym dziale to kwota 897.092,78 zł, dochody bieżące 12.601.374,67 zł. Plan



działu 900 został osiągnięty w 101,59%. Komisja nie ma uwag.

W dziale 921 – KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO

Plan dochodów wynosił 216.301,22 zł, a wykonanie – 216.301,22 zł. Dochody majątkowe stanowiły 112.913,00 zł, a dochody bieżące to kwota 103.388,22 zł. Plan działu 921 został wykonany w 100,00%. Komisja nie ma uwag.

W dziale 926 – KULTURA FIZYCZNA

Plan dochodów wynosił 336.968,23 zł, a wykonanie – 336.968,23 zł. Plan działu 926 został osiągnięty w 100,00%, dochody majątkowe stanowią kwotę 334.391,00 zł, a dochody bieżące 2.577,23 zł. Komisja nie ma uwag.



2. Analiza realizacji planu wydatków według klasyfikacji budżetowej

Plan wydatków na 2024 r. w uchwale budżetowej Nr LXXII.824.2023 Rady Miejskiej w Brwinowie z dnia 20 grudnia 2023 r. zakładał kwotę 245.508.687,81 zł. W trakcie roku, uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Finansowymi Burmistrza, skorygowano plan wydatków do wysokości 273.407.666,17 zł, zmieniając także kwotę pierwotnie planowanego deficytu budżetowego z kwoty 27.139.155 zł do kwoty 26.482.797,96 zł. Faktycznie zrealizowane wydatki wyniosły 258.051.174,25 zł (w tym wydatki majątkowe 65.596.583,03 zł), co stanowi 94,38% planowanych wydatków.

Wydatki wykonane wyniosły: 258.051.174,25 zł 94,38% planu

- wydatki bieżące

- plan 207.244.952,87 zł
- wykonanie 192.454.591,22 zł 92,86% planu

- wydatki majątkowe

- plan 66.162.713,30 zł
- wykonanie 65.596.583,03 zł 99,14% planu

Udział wydatków bieżących w wykonaniu w opiniowanym okresie stanowił 74,58 z planowanych wcześniej 80,31%, natomiast udział wydatków majątkowych stanowił 25,42% względem 25,64% planowanych na koniec roku.

2.1. Podsumowanie wykonania wydatków budżetowych w roku 2024

Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę wykonania wydatków w poszczególnych działach budżetu za 2024 r. wynika, że plan wydatków bieżących został zrealizowany w 92,86%.

Najwyższe wykonanie wystąpiło w działach:

- dziale 853 – 100,00%, wydatki na pozostałe zadania w zakresie polityki socjalnej,
- dziale 921 – 99,92%, wydatki na kulturę,
- dziale 751 – 99,90%, wydatki na urzędy naczelnych organów państwowych,
- dziale 851 – 99,01%, wydatki na ochronę zdrowia,
- dziale 855 – 98,25%, wydatki na pomoc dla rodzin,
- dziale 852 – 97,51%, wydatki na pomoc społeczną,
- dziale 710 – 96,44%, wydatki na działalność usługową,
- dziale 801 – 95,82%, wydatki na oświatę.

Przyczyny odstępstw od wykonania planu wydatków bieżących zostały omówione.

Plan wydatków majątkowych wykonano w 99,14%.



2.2. Ocena wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za 2024 rok według klasyfikacji budżetowej.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę wykonania wydatków w poszczególnych działach budżetu w 2024 roku i nie wnioskowała do Burmistrza o dodatkowe wyjaśnienia z zakresu wydatków budżetowych. Całość została bardzo dokładnie i jasno opisana w INFORMACJA Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY ZA 2024 R. WYDATKI.

Komisja **pozytywnie** ocenia wykonanie planu wydatków budżetowych Gminy za rok 2024r.



3. Analiza wykonania budżetu w zakresie realizacji planu inwestycyjnego w roku 2024 wraz z oceną

W ramach działań inwestycyjnych na rok 2024 w budżecie przewidziano finalnie 94 pozycji na łączną kwotę **63 606 278,20 zł**. Według otrzymanego sprawozdania zrealizowano wydatki na poziomie 63 472 358,56 zł, co stanowi **99,78%** planu. Z otrzymanych informacji wynika, że rzeczowe wykonanie planu inwestycyjnego osiągnęło 98,95%.

DZIAŁ 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Realizacja zadań inwestycyjnych w tym dziale objęła rozbudowę i modernizację infrastruktury wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej na terenach wiejskich. Wykonanie planu inwestycyjnego osiągnęło 100% w obu przypadkach, zarówno dla wydatków bieżących (łącznie ponad 2,75 mln zł), jak i zakupów inwestycyjnych. Prace dotyczyły m.in. projektowania sieci wodociągowych, studni głębinowych, stacji uzdatniania wody, modernizacji kanału tłocznego z Gudowa do Milanówka, wykupu wodociągów i kanalizacji wybudowanych przez mieszkańców oraz rozbudowy kanalizacji w miejscowościach Owczarnia, Żółwin, Kanie. Część z zadań będzie kontynuowana w kolejnych latach (także w ramach wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego).

DZIAŁ 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę

Zrealizowano zadania związane z miejską infrastrukturą wodociągową, w tym projektowanie i budowę nowych odcinków sieci w Brwinowie oraz wykup wodociągów od mieszkańców Brwinowa. Wszystkie zaplanowane środki (łącznie ok. 72 tys. zł) zostały wydatkowane, a projekty kontynuowane będą w kolejnych latach (także w ramach wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego).

DZIAŁ 600 – Transport i łączność

Najbardziej rozbudowany dział, obejmujący inwestycje w drogi wojewódzkie, powiatowe, gminne, zatoki przystankowe, ścieżki rowerowe. Wykonanie planu wyniosło blisko 100% planu.

- **Drogi wojewódzkie i powiatowe:** w rozdziale 60013 (Drogi wojewódzkie) zaplanowano łącznie 7 zadań (przede wszystkim dotyczących opracowania dokumentacji projektowych, dokonano przebudowy skrzyżowania DW701 – ul. Baśniowej w Domaniewku z ul. Starego Brwoarnika) – z których część pozostaje w realizacji (także w ramach wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego). Nie wykonano koncepcji rozbudowy DW720 – ul. Biskupickiej w Brwinowie na odcinku od km10+320 do km 10+400. W rozdziale 60014 (Drogi powiatowe) zrealizowano budowę ścieżki rowerowej wzdłuż DP4108W na odcinku od rowu melioracyjnego RS11/8 do skrzyżowania z DP1511W. Nie zrealizowano dokumentacji projektowej budowy ścieżki rowerowej wzdłuż DP4108W na odcinku od skrzyżowania z drogami serwisowymi nr 441L i 442L przy wiadukcie nad A2 w Kotowicach do rzeki Rokitnica (do granicy opracowania CPK) wraz z kładką pieszo-rowerową nad rzeką Rokitnica.
- **Drogi gminne:** zrealizowano szeroki zakres robót (łącznie ok. 9,8 mln zł), w tym rozbudowy ulic Nadarzyńskiej w Kaniach, Pałacowej w Brwinowie, Józefowskiej w Krosnach-Wsi i Młochowskiej w Żółwinie, a także liczne dokumentacje projektowe (wśród których część pozostaje w trakcie realizacji, także w ramach wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego). Nie zrealizowano dokumentacji rozbudowy ul. Strefowej w Kaniach.
- **Inne:** zrealizowano projekt zatoki przystankowej w pobliżu skrzyżowania dróg powiatowych nr 1511W i 4108W w Kotowicach, zakupiono i zamontowano wiaty przystankowe, a także sfinansowano koszty aktów notarialnych za nieodpłatne nabycie gruntów pod drogi w Krosnach-Parceli, Mosznie-Wsi, Parzniewie i Żółwinie.



DZIAŁ 700 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

W ramach działań inwestycyjnych zrealizowano prawo pierwokupu dotyczące zakupu lokalu nr 5 przy ul. Przejazd 4a w Brwinowie oraz zakupiono 3/64 udziału w nieruchomości przy ul. Dworskiej 3 w Brwinowie. Znacząca część zaplanowanej kwoty przeznaczona była na zakup budynku przy ul. Pszczelińskiej 2 – zadanie w trakcie realizacji (w ramach wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego). Nie wykonano wydatków przeznaczonych na zagospodarowanie dz. nr ew. 91/58 i 91/61 w Parzniewie z uwagi na brak decyzji KOWR o przekazaniu tych nieruchomości na rzecz Gminy.

DZIAŁ 750 – Administracja publiczna

Inwestycje dotyczyły modernizacji infrastruktury urzędowej jednostki samorządu terytorialnego w celu zwiększenia dostępności. Zrealizowano wydatki w kwocie ok. 168 tys. zł (w tym pochodzące ze środków Unii Europejskiej), co stanowi niemal pełne wykonanie planu. Nie zrealizowano przedsięwzięcia obejmującego zwiększenie cyberbezpieczeństwa – przeniesione na rok 2025.

DZIAŁ 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Zrealizowano zakup ciężkiego wozy ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Brwinowie (z wykorzystaniem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej). Ponadto, wykonano remont budynku na potrzeby Straży Miejskiej oraz wykonano łącze transmisji danych dla parkingu P&J w Otrębusach oraz kanalizację teletechniczną w ul. Pałacowej w Brwinowie.

DZIAŁ 801 – Oświata i wychowanie

Wydatki inwestycyjne objęły szkoły podstawowe – w tym budowę szkoły podstawowej w Parzniewie, modernizację placówek oświatowych (budowa przyłącza kanalizacyjnego do szkoły w Żółwinie oraz remont korytarza i holu w zespole sportowym ZSO. Opracowano program funkcjonalno-użytkowy budowy hali sportowej przy szkole podstawowej w Otrębusach, a także rozliczono wykonane prace w ramach rozwiązywanej umowy na opracowanie dokumentacji modernizacji energetycznej budynku ZSO. Ponadto, zrealizowano zakupy do pracowni przyrodniczej w szkole w Żółwinie, sali akustycznej w szkole w Otrębusach, szkolnego i przedszkolnego placu zabaw i boiska szkolnego przy ZSP w Otrębusach. Zaplanowane w kwocie blisko 39,8 mln zł wykonano niemalże w całości (blisko 28 mln zł przeznaczonych na budowę szkoły podstawowej w Parzniewie stanowi wydatki niewygasające z końcem roku budżetowego).

DZIAŁ 852 – Pomoc społeczna

Wydatki dotyczyły zakupu samochodu osobowego dla Środowiskowego Ośrodka Pomocy Społecznej wraz z opłatą za rejestrację oraz ubezpieczenie za kwotę ok. 75,3 tys. zł (co stanowi ok. 94% planu).

DZIAŁ 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Zrealizowano projekty z zakresu miejskiej gospodarki ściekowej, oświetlenia oraz zakupów związanych z funkcjonowaniem infrastruktury miejskiej. Wydatki zaplanowane na ponad 1.9 mln zł wykonano niemalże w pełni. Część z zadań nie została zakończona (stanowi także wydatki niewygasające z końcem roku budżetowego).

DZIAŁ 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Zrealizowano inwestycje obejmujące zagospodarowanie terenu przed budynkiem biblioteki gminnej przy ul. Grodzkiej 10a, a także zlecono opracowanie koncepcji Sali kameralnej przy Brwinowskim Pałacu Kultury, zakupiono scenę mobilną dla GOK. Ponadto, realizowano zakupy dla brwinowskich obiektów użyteczności publicznej sprzyjające aktywności obywatelskiej, integracji oraz wymianie doświadczeń (przedsięwzięcie współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu UE. Część zadań nie została zakończona i stanowi wydatki



niewygasające z końcem roku budżetowego.

DZIAŁ 926 – Kultura fizyczna

Wydatki inwestycyjne obejmowały modernizację obiektów sportowych – wybudowano oświetlenie bocznego boiska na stadionie przy ul. Turystycznej 4, zrealizowano modernizację boisk szkolnych przy ZSP w Otrębusach, opracowano program funkcjonalno-użytkowy dla budowy zadaszonego lodowiska na terenie stadionu miejskiego w Brwinowie oraz zakończono opracowanie projektu budowy boiska na terenie działki nr 22/109 w Żółwinie (choć przekroczony został termin umowy – wykonawcy naliczono katy umowne). Plan ustalony na blisko 3,1 mln zł został wykonany w całości.

3.1. Ocena wykonania budżetu w zakresie realizacji planu inwestycyjnego w roku 2024

Komisja pozytywnie ocenia wykonanie planu w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych. Jednocześnie, z uwagi na znaczące wydatki niezrealizowane przed końcem roku budżetowego i umieszczone w wykazie wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego, wskazuje na potrzebę aktywnego, ciągłego monitorowania postępów realizacji poszczególnych zadań w celu rzetelnej oceny możliwości realizacji w założonym harmonogramie.



4. Analiza wydatków funduszu sołeckiego w 2024 roku wraz z oceną

Dane ogólne:

- Planowane wydatki ogółem: 528 245,99 zł
- Wydatki zrealizowane: 511 480,74 zł
- Procent realizacji finansowej: 96,83%
- Merytoryczna realizacja (zadania faktycznie wykonane): niemal 100%, poza jednym wyjątkiem (Koszajec).
- Ponowny wniosek o przeznaczenie funduszu sołeckiego sołectwa Kanie na rok 2024 został odrzucony z uwagi na niespełnienie wymogów formalnych (uchybiecie terminu).

W ramach funduszu sołeckiego w roku 2024 sfinansowano m. in.:

- Inwestycje w infrastrukturę (oświetlenie uliczne, budowa i remont dróg, projekt zatoki autobusowej, inne);
- Zakupy sprzętu i wyposażenia dla Ochotniczych Straży Pożarnych;
- Doposażenie świetlic wiejskich Gminnego Ośrodka Kultury oraz placówek oświatowych;
- Organizację zajęć kulturalnych, edukacyjnych, sportowych i rekreacyjnych;
- Organizację wydarzeń kulturalnych, integracyjnych oraz działań ekologicznych;
- Urządzanie i utrzymanie gminnych przestrzeni publicznych w sołectwach.

Analiza sprawozdania wskazuje niemal całkowite wykonanie merytoryczne (rzeczowe) założonych działań w ramach funduszu sołeckiego w 14 sołectwach (w sołectwie Kanie nie uchwalono przeznaczenia środków w ramach funduszu sołeckiego – w uzasadnieniu wskazano, że ponowny wniosek o uchwalenie przeznaczenia tychże środków nie spełniał wymogów formalnych z uwagi na niedotrzymanie terminu 7 dni od dnia otrzymania informacji o odrzuceniu pierwotnego na ponowne przedłożenie kompletnego wniosku), a także na wysoki poziom wykonania finansowego - blisko 97% (choć w poszczególnych sołectwach różnice są zauważalne – np. w Czubinie wykonano wydatki na poziomie 77,26%, w Miłocinie – 92,84%, w Otrębusach – 96,22% - co każe zastanowić się nad poprawą efektywności planowania wydatków w ramach tego instrumentu). Niemalże całkowite zrealizowanie założonych działań (nie wykonano jednej z części działań zaplanowanych do realizacji w sołectwie Koszajec – zakup akcesoriów i paliwa do kosiarki na łączną kwotę 800,- zł; powody braku realizacji nie zostały wskazane w sprawozdaniu) wskazuje na wysoki poziom współpracy oraz dobrą komunikację pomiędzy sołectwami a Urzędem Gminy.

Na uznanie zasługuje także duża różnorodność przedsięwzięć wskazanych przez społeczności do realizacji w ramach funduszu sołeckiego (m. in. Inicjowanie inwestycji infrastrukturalnych; doposażenie ochotniczych straży pożarnych i świetlic; wydarzenia kulturalne i rekreacyjne; zajęcia edukacyjne; działania ekologiczne; i wiele innych), co świadczy o dużej świadomości potrzeb wśród lokalnych społeczności.

Poddaje się pod rozważę usystematyzowanie w przyszłości charakterystyki prezentacji danych obejmujących wykonanie przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego poprzez ujęcie tabelaryczne z podziałem na działania w poszczególnych sołectwach ze wskazaniem planu, wykonania rzeczowego i finansowego poszczególnych działań, wskaźników mierzących efektywność działań, przyczyn niewykonania w całości lub części.



4.1. Ocena wykonania planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2024 roku

Komisja pozytywnie ocenia realizację budżetu Gminy Brwinów w zakresie przedsięwzięć wskazanych do realizacji w ramach Funduszu Sołeckiego.



5. Analiza dochodów i wydatków zleconych w roku 2024

1. Zestawienie ogólne

- Planowane wydatki (po korekcie): 11.094.064,22 zł
- Wykonane wydatki: 11.052.028,24 zł
- Stopień realizacji: 99,62%

2. Wydatki według działów budżetowych

Dział	Nazwa działu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Realizacja (%)
010	Rolnictwo i łowiectwo	193.994,78	193.994,78	100,00
600	Transport i łączność	5.600,00	5.600,00	100,00
750	Administracja publiczna	307.866,11	307.866,11	100,00
751	Naczelne organy władzy, kontrola i sądownictwo	353.684,00	353.331,91	98,90
752	Obrona narodowa	1.559,40	1.559,40	100,00
801	Oświata i wychowanie	367.853,93	359.620,77	97,76
852	Pomoc społeczna	311.456,00	307.333,28	98,68
855	Rodzina	9.552.050,00	9.522.721,99	99,69

3. Największe pozycje wydatkowe

- Rodzina (Dział 855):
Największy udział w budżecie – ponad 86% całości wydatków.
Dominują świadczenia społeczne i koszty ich obsługi.
 - Świadczenia społeczne: 8.342.405,94 zł
 - Wynagrodzenia i pochodne: 975.456,29 zł
 - Składki zdrowotne: 155.324,35 zł
 - Karta Dużej Rodziny: 1.779 zł
- Oświata (Dział 801):
Zakup podręczników i materiałów dla uczniów – 359.620,77 zł
- Pomoc społeczna (Dział 852):
 - Bon energetyczny i dodatki osłonowe: 182.989,75 zł
 - Usługi opiekuńcze: 17.360 zł
 - Pomoc dla cudzoziemców: 12.500 zł

4. Źródła finansowania

- Wszystkie wydatki zostały pokryte z dotacji celowych, głównie z:
 - Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego
 - Krajowego Biura Wyborczego



5. Wnioski

- Budżet zadań zleconych w 2024 r. został wykonany w bardzo wysokim stopniu (99,62%), co świadczy o dobrej dyscyplinie finansowej gminy.
- Największy ciężar budżetowy spoczywał na świadczeniach rodzinnych i pomocy społecznej.
- Wszystkie dotacje zostały rozliczone poprawnie, a niewykorzystane środki zwrócono.

5.1. Ocena wykonania dochodów i wydatków zleconych w roku 2024

1. Ogólna ocena wykonania budżetu

Realizacja wydatków zleconych w 2024 roku przebiegła bardzo sprawnie i zgodnie z założeniami budżetowymi:

Plan po zmianach: 11.094.064,22 zł

Wykonanie: 11.052.028,24 zł

Stopień realizacji: 99,62%

To bardzo wysoki wskaźnik wykonania, świadczący o:

- rzetelnym planowaniu,
- skutecznej realizacji zadań zleconych,
- sprawnym gospodarowaniu środkami publicznymi.

2. Dochody z dotacji celowych

Wszystkie środki na zadania zlecone pochodziły z dotacji z budżetu państwa, głównie:

- Mazowiecki Urząd Wojewódzki – m.in. rolnictwo, pomoc społeczna, edukacja,
- Krajowe Biuro Wyborcze – zadania wyborcze.

Dotacje zostały w pełni rozliczone, a niewykorzystane środki zwrócono zgodnie z przepisami.

3. Wykonanie wydatków – szczegółowa ocena

Większość działań osiągnęła pełną realizację (100%), a w przypadku pozostałych odchylenia były niewielkie i wynikały z oszczędności lub rozliczeń końcowych.

Przykładowe działy z pełnym wykonaniem:

Rolnictwo i łowiectwo (010) – 100%

Transport i łączność (600) – 100%

Administracja publiczna (750) – 100%

Obrona narodowa (752) – 100%

Przykładowe działy z niepełnym, ale wysokim wykonaniem:

Pomoc społeczna (852) – 98,68%

Rodzina (855) – 99,69%

Oświata (801) – 97,76%

Władze publiczne i wybory (751) – 98,90%



4. Najważniejsze i największe obszary wydatkowe

Dział 855 – Rodzina:

Dominujący udział w wydatkach zleconych (ponad 86%)

Główne pozycje: świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny, składki ZUS, Karta Dużej Rodziny

Dział 852 – Pomoc społeczna:

Bon energetyczny, dodatki osłonowe, pomoc cudzoziemcom, usługi opiekuńcze

Dział 801 – Oświata:

Zakup podręczników i ćwiczeń dla uczniów

5. Wnioski końcowe

Budżet zadań zleconych na 2024 r. został wykonany bardzo dobrze.

Gmina rzetelnie gospodarowała środkami z dotacji celowych.

Realizacja zadań przebiegła zgodnie z obowiązującymi przepisami i terminami.



6. Analiza wykonania planu dotacji z budżetu Gminy w roku 2024

Plan dotacji podmiotowych w budżecie gminy na 2024 r. wynosił ogółem 18.949.813.13 zł realizacja wydatków wyniosła ogółem 18.193.757.71 zł realizacja procentowa planu wyniosła 96,01%

w tym:

- dotacja dla Ośrodka Kultury wyniosła: 4.875.000 – 25.73% planu
- dotacja dla biblioteki wyniosła: 1.255.100 – 6,62% planu
- dotacje dla niepublicznych szkół wyniosły: –1.494.278.93 7.89% planu
- dotacje do niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych: 9.916.938.20 – 52.33% planu

Plan dotacji celowych w budżecie gminy na 2024 r. wynosił ogółem 5.871.861.29 zł
realizacja wydatków wyniosła ogółem 5.383.395.94 zł
realizacja procentowa planu wyniosła 91.68%

w tym:

- dotacje na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu 491.000 – 8.36% planu Komisja nie wnosi uwag do wykonania planu dotacji podmiotowych i celowych.

6.1. Ocena wykonania planu dotacji z budżetu Gminy w roku 2024

Plan dotacji z budżetu Gminy w roku 2024 został wykonany prawidłowo i na wysokim poziomie 96.01%.

Realizacja przebiegła zgodnie z założeniami, a odchylenia procentowe w stosunku do zaplanowanych wartości są niewielkie.

Wysoki wskaźnik wykonania, świadczący o:

- rzetelnym planowaniu,
- skutecznej realizacji zadań zleconych,
- sprawnym gospodarowaniu środkami publicznymi.

Komisja nie widzi żadnych zastrzeżeń co do wykonania planu dotacji. Nie wносиła też uwag i pytań z tym związanych.



7. Analiza wykonania planu przychodów i rozchodów w roku 2024 wraz z oceną

Tabela 4. Wykonanie planu przychodów i rozchodów w 2024 rok.

Pozycje	2023	2024
Plan dochodów na dzień 31.12. wynosił	212 398 697,11 zł	246 924 868,21 zł
Wykonanie wyniosło	207 930 671,53 zł	250 936 650,25 zł
Plan wydatków na dzień 31. 12. wynosił	245 316 717,22 zł	273 407 666,17 zł
Wykonanie wyniosło	223 559 143,97 zł	258 051 174,25 zł
Zaplanowany deficyt na dzień 31.12. wynosił	32 918 020,11 zł	26 482 797,96 zł
Zrealizowany deficyt na dzień 31.12. wyniósł	15 628 472,44 zł	7 114 524,00 zł
Zrealizowany deficyt na dzień 21.12. został pokryty:	15 628 472,44 zł	7 114 524,00 zł
Kredytem:	14 846 074,91 zł	6 770 881,04 zł
niewykorzystanymi środkami zg. z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o fp	471 945,20 zł	343 642,96 zł
oraz wolnymi środkami:	310 452,33 zł	0,00 zł
W budżecie na rok.- zaplanowany został kredyt w wysokości na pokrycie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	28 600 000,00 zł	20 000 000,00 zł
pożyczka		28 195,00 zł
zaplanowano również wolne środki w kwocie	13 000 000,00 zł	16 000 000,00 zł
oraz niewykorzystane środki zg. z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o fp	471 945,20 zł	343 642,96 zł
Na dzień 31.12. kredyt został zrealizowany w wysokości	24 000 000,00 zł	20 000 000,00 zł
pożyczka	0,00 zł	28 195,00 zł
wolne środki wyniosły	30 663 169,21 zł	30 009 073,92 zł
niewykorzystane środki zg. z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o fp	471 945,20 zł	343 642,96 zł
W roku gmina spłaciła kredyty i pożyczki w wysokości	9 153 925,09 zł	9 889 040,00 zł
• kredyty w wysokości	8 373 020,00 zł	9 325 140,00 zł
• pożyczki w wysokości	780 905,09 zł	563 900,00 zł
Na dzień 31.12. stan zobowiązań gminy wynosi ogółem	53 835 705,00 zł	63 974 920,00 zł
• kredyty w wysokości	53 300 000,00 zł	63 974 920,00 zł
• pożyczki w wysokości	535 705,00 zł	0,00 zł



Wobec zobowiązań wynoszących na koniec 2022 roku 38.989.690,09 zł, w tym kredytów w kwocie 37.673.080,00 zł.

W uchwale budżetowej ustalono pierwotnie deficyt w wysokości 27.139.155,00 zł, który miał być sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 11.000.000,00 zł oraz z zaciągniętych kredytów w kwocie 16.110.960 zł i pożyczek w kwocie 28.195,00 zł.

Ustalono przychody budżetu w kwocie 37.028.195,00 zł, z następujących tytułów:

- a) zaciągniętych kredytów w kwocie 26.000.000,00 zł
- b) zaciągniętych pożyczek w kwocie 28.195,00 zł
- c) wolnych środków w kwocie 11.000.000,00 zł

Ustalono, rozchody budżetu w kwocie 9.889.040 zł z następujących tytułów:

- a) spłaty otrzymanych kredytów w kwocie 9.325.140,00 zł
- b) spłaty otrzymanych pożyczek w kwocie 563.900,00 zł

Ustalono limity zobowiązań do zaciągnięcia na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 8.000.000 zł, z tytułu zaciąganego kredytu w kwocie 8.000.000 zł

W tym zakresie uchwała budżetowa była zgodna z projektem budżetu przedłożonym Radzie.

7.1. Ocena wykonania planu przychodów i rozchodów w roku 2024

Wykonanie planu przychodów i rozchodów w 2024 roku Komisja ocenia poprawnie.



8. Analiza realizacji zadań i projektów z udziałem funduszy unijnych w 2024 roku

Zgodnie z informacjami wskazanymi w otrzymanym sprawozdaniu w pierwotnie przyjętym planie nie były ujęte wydatki na działania z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W trakcie trwania roku budżetowego wprowadzono do budżetu w sumie trzy przedsięwzięcia:

1. Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Brwinowie (rozdział 75412)

- **Plan wydatków:** 1 669 190,00 zł
- **Wydatki wykonane:** 1 665 112,50 zł
- Struktura finansowania:
 - Środki własne kwalifikowalne: 753 730,01 zł (wykonano 751 691,26 zł)
 - Środki własne niekwalifikowalne: 161 729,99 zł (wykonano 161.729,99 zł)
 - Środki UE: 750 730,00 zł (wykonano 751 691,25 zł)

Projekt zrealizowano w 2024 r.

2. Poprawa jakości usług skierowanych do seniorów na terenie Gminy Brwinów (rozdział 75023)

- Plan wydatków: 79 340,00 zł
- Wydatki wykonane: 79 340,00 zł
- Struktura finansowania:
 - Środki własne kwalifikowalne: 22 746,93 zł (wykonano 22 746,93 zł)
 - Środki własne niekwalifikowalne: 16 796,91 zł (wykonano 16 796,91 zł)
 - Środki UE: 39 796,16 zł (wykonano 39 796,16 zł)

Projekt zrealizowano w 2024 r.

3. Doposażenie brwinowskich budynków użyteczności publicznej w sprzęt sprzyjający aktywności obywatelskiej, integracji oraz wymianie doświadczeń (rozdział 92195)

- Plan wydatków: 66 942,76 zł
- Wydatki wykonane: 66 942,76 zł
- Struktura finansowania:
 - Środki własne kwalifikowalne: 24 347,76 zł (wykonano 24 347,76 zł)
 - Środki UE: 42 595,00 zł (wykonano 42 525 zł)

Projekt zrealizowano w 2024 r.

Skorygowany w ciągu roku plan wydatków (na poziomie 1 815 472,76 zł) związanych z realizacją przedsięwzięć z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej został wykonany w **99,77%** (1 811 395,26 zł), natomiast rzeczowe wykonanie zamierzeń osiągnęło **100%**.

8.1. Ocena realizacji zadań i projektów z udziałem funduszy unijnych.



Komisja pozytywnie ocenia wykonanie planu w zakresie wydatków na przedsięwzięcia współfinansowane ze środków Unii Europejskiej. Zauważa jednocześnie spadek wartości środków na realizację przedsięwzięć z udziałem środków pochodzących z UE w stosunku do lat poprzednich.



9. Analiza planu finansowego funduszu Pomocy i Funduszu COVID-19

Plan finansowy funduszu Pomocy i Funduszu COVID -19 w roku 2024 wynosił 2.044.496.09 zł a wykonanie 2.044.411.47 zł co stanowi 99.99% założenia.

Największe środki z funduszu w kwocie 2.000.000.00 zł zostały przeznaczone na dofinansowanie zadania „Rozbudowa drogi gminnej ul. Młochowskiej na odcinku od ul. Południowej w Żółwinie do granicy z gminą Nadarzyn”. Udało się zrealizować to zadanie w 100%.

W drugiej kolejności największe środki zaplanowane w kwocie 42.996.09 zł zostały zaplanowane na Dział Społeczny - pozostała działalność tj. Refundację podatku VAT za paliwo gazowe dla gospodarstw domowych i zostały wydatkowane w kwocie 42.881.47 zł co stanowi 99.73% założonego planu.

Kwotę 1.530.00 zł w całości zaplanowano i wydatkowano na dział Pozostała działalność – dodatek elektryczny. ŚOPS wydatkował kwotę w całości, z czego 1500zł na wypłatę 1 świadczenia, a 30zł na koszty obsługi zadania.

9.1. Ocena wykonania planu finansowego Funduszu Pomocy oraz Funduszu COVID-19

Fundusz Pomocy i Fundusz COVID – 19 został zrealizowany niemal w 100% tj. 99.99%.

Komisja nie ma najmniejszych uwag co do wykonania planu finansowego oraz wykonania. Stwierdza bardzo wysoką skuteczność w planie oraz jego realizacji.



10. Analiza dochodów i wydatków bieżących dotyczących wybranych działów

10.1. Szczegółowa analiza dochodów i wydatków działów 801 oraz 854

W dziale 801 – oświata i wychowanie plan **dochodów** po zmianach wynosił **10 555 647,92** zł, natomiast wykonanie na koniec roku wyniosło **10 356 694,64** zł.

Wydatki w dziale 801, miały wynieść według planu: **135 757 051,38** zł, ostatecznie wykonanie to kwota **131 742 804,64** zł.

Dochody **majątkowe** w tym dziale to kwota **4 343 136,69** zł:

1. środki na realizację projektu oświatowego „Działaj dla klimatu”: **3 643 136,69** zł
2. dotacja celowa z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Parzniewie: **700 000,00** zł

Dochody bieżące to kwota ogółem **6 013 557,95** zł.

Plan **dochodów** działu 801 został wykonany w **98,12%**.

Procentowa realizacja **wydatków** w tym dziale wynosi ogółem **97,04%** i przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące w **95,82%**
- wydatki inwestycyjne w **100%**.

W dziale tym wpłynęły środki w wysokości **367 853,93** zł z dotacji celowej przekazanej przez Wojewodę Mazowieckiego na zakup podręczników i ćwiczeń dla uczniów, udostępnianych im bezpłatnie. W 2024 r. wydatkowano na ten cel **359 620,77** zł, niewykorzystane środki zwrócono do MUW.

W rozdziale **80101** - Szkoły podstawowe **wpływy**:

- a) z tytułu kar i odszkodowań: plan – **979,19** zł, wykonanie – **979,19** zł
- b) z różnych dochodów: plan – **180,00** zł, wykonanie – **180,00** zł
- c) do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej: plan – **1 900,00** zł, wykonanie – **517,39** zł
- d) z dotacji celowej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Parzniewie: plan – **700 000,00** zł, wykonanie – **700 000,00** zł

Natomiast **wydatki** w rozdziale 80101 wynosiły:

Na ogólne wykonanie w tym rozdziale za rok 2024 w wysokości **83 435 119,19** zł składają się **wydatki bieżące**

w kwocie 43 719 632,09 zł, przeznaczone m.in. na:

- dotację podmiotową dla niepublicznych szkół podstawowych w wysokości **1 379 693,47** zł,
- wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń w wysokości **627 461,28** zł,
- wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla nauczycieli i obsługi w wysokości



34 699 622,43 zł,

- wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 49 419,69 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 972 117,05 zł,
- zakup pomocy dydaktycznych w wysokości 50 791,35 zł,
- zakup energii w wysokości 1 656 598,04 zł,
- zakup usług remontowych w wysokości 1 298 522,25 zł,
- zakup usług pozostałych w wysokości 759 969,49 zł,
- odpis na ZFŚS w wysokości 2 007 573,00 zł,
- pozostałe wydatki w wysokości **217 864,04 zł** (usługi medyczne, usługi telekomunikacyjne, delegacje krajowe, szkolenia, ubezpieczenia i inne opłaty i składki)

Poniesiono w roku 2024 wydatki inwestycyjne w kwocie **39 715 487,10 zł**.

W rozdziale tym wydatkowano **24 900 zł** w ramach środków Funduszu sołeckiego oraz **28 261 532,44 zł** ujęto jako wydatki niewygasające z końcem roku budżetowego.

W rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,

wpływy wyniosły:

- a) środki z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego: plan – 7 000,00 zł, wykonanie – 2 506,10 zł

wydatki wyniosły:

W rozdziale tym ogólna kwota wydatków wynosi 2 497 380,11 zł. Środki wydatkowane zostały m.in. na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi nauczycieli w wysokości 2 275 033,26 zł,
- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń w wysokości 39 850,46 zł,
- zakupy materiałów i wyposażenia oraz pomocy dydaktycznych w wysokości 50 094,39 zł,
- odpis na ZFŚS w wysokości 132 402 zł.

W rozdziale 80104 – Przedszkola, wpływy wyniosły:

- a) środki z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego: plan – 378 300,00 zł, wykonanie – 351 811,31 zł
- b) wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego: plan – 1 028 320,00 zł, wykonanie – 977 237,70 zł
- c) środki z najmu składników majątkowych: plan – 3 600,00 zł, wykonanie – 3 600,00 zł
- d) odpłatność za dzieci spoza gminy uczęszczające do gminnych przedszkoli i od personelu: plan – 970 780,26 zł, wykonanie 933 480,74 zł
- e) środki z odsetek od nieterminowych wpłat: plan – 100,00 zł, wykonanie – 0,00 zł
- f) wpływy z różnych dochodów - odszkodowanie za uszkodzenie mienia: plan – 1 000,00 zł, wykonanie – 639,00 zł
- g) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w zakresie wychowania przedszkolnego: plan – 3 306 019,00 zł, wykonanie – 3 253 114,76 zł. W wyniku rozliczenia dokonano zwrotu w kwocie 52 904,24 zł.

Natomiast wydatki w rozdziale 80104 wyniosły:

Ogólne wykonanie: **23 692 092,84**. W tym **23 692 052,84 zł** (w całości wydatki bieżące) przeznaczone głównie na:

- dotacje podmiotowe w wysokości 6 791 535,07 zł przekazane dla niepublicznych przedszkoli funkcjonujących na terenie gminy Brwinów (W projekcie budżetu na 2024 zaplanowano: 7 218 323,52 zł).
- zakup usług od innych jst w wysokości **2 550 000 zł** – to środki przekazane do innych gmin na pokrycie kosztów



utrzymania niepublicznych placówek przedszkolnych, do których uczęszczają dzieci z terenu gminy Brwinów,

- *wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń w wysokości 168 204,27 zł,*

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz PPK pracowników obsługi i nauczycieli w wysokości 10 934 101,52 zł,

- zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 407 457,30 zł,

- zakup środków żywności w wysokości 1 033 484,40 zł,

- zakup pomocy dydaktycznych w wysokości 66 768,96 zł,

- zakup energii w wysokości 660 122,83 zł,

- zakup usług remontowych i pozostałych w wysokości 428 142,38 zł,

- odpis na ZFŚS w wysokości 535 280 zł,

- pozostałe wydatki w wysokości 76 996,11 zł (usługi medyczne, usługi telekomunikacyjne,

delegacje krajowe, różne opłaty i składki, szkolenia pracowników), oraz

wydatki inwestycyjne w kwocie 40 000 zł.

Niższy poziom wykonania planu spowodowały niewykorzystane środki zaplanowane na dotacje podmiotowe dla niepublicznych przedszkoli, gdyż liczba dzieci, na które przekazywano dotację była zmienna, nie zawsze zgodna z deklarowaną przez poszczególne przedszkola.

W rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego

Wpływy zaplanowano i zrealizowano na poziomie w roku 2024:

- a) odpłatność za dzieci spoza gminy uczęszczające do gminnych przedszkoli i od personelu: plan – 59 798,85 zł,
wykonanie – 56 868,12 zł,

Wydatki zrealizowano:

Na ogólne wykonanie w tym rozdziale w wysokości 400 947,48 zł składają się w całości wydatki bieżące - **dotacje podmiotowe przekazane dla niepublicznych punktów przedszkolnych** funkcjonujących na terenie gminy Brwinów (285 157,88 zł) oraz środki przekazane do innych gmin na pokrycie kosztów utrzymania niepublicznych placówek przedszkolnych, do których uczęszczają dzieci z terenu gminy Brwinów (115 789,60 zł).

Niższy poziom wykonania planu wydatków jest spowodowany tymi samymi przyczynami, co w rozdziale 80104.

W rozdziale 80107 Świetlice szkolne

Nie zrealizowano **dochodów** (nie były planowane).

W tym rozdziale **wydatki** ogółem wyniosły 1 924 132,51 zł. Środki wydatkowano głównie na:

- wynagrodzenia i pochodne nauczycieli w wysokości 1 736 498,60 zł,

- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń w wysokości 54 735,58 zł,

- odpis na ZFŚS w wysokości 103 113 zł,

- pozostałe wydatki w wysokości 29 785,33 zł na usługi pozostałe, zakup pomocy dydaktycznych oraz zakup materiałów i wyposażenia.

W rozdziale 80113 Dowożenie uczniów do szkół

Nie były planowane i realizowane dochody w tym rozdziale.

W tym rozdziale wydatki w ogólnej kwocie 1 324 607,37 zł przeznaczono na wydatki bieżące, między innymi na:



- *płace, pochodne od płac oraz umowy zlecenia opiekunów w wysokości 290 562,44 zł,*
- zakup usług pozostałych w wysokości **1 025 013,57 zł** (dowóz dzieci niepełnosprawnych z terenu gminy do placówek, do których uczęszczają, zwrot kosztów dowozu rodzicom, którzy indywidualnie dowożą niepełnosprawne dzieci do placówek oświatowych),
- pozostałe wydatki w wysokości **9 031,36 zł** (usługi telekomunikacyjne oraz obowiązkowy odpis na ZFŚS).

Niższy poziom wykonania wynika ze znacznej absencji dzieci w zajęciach, co przekłada się na niższe wydatki z tytułu dowozu dzieci przez wyłonioną firmę i na podstawie indywidualnych umów z rodzicami dzieci.

Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące

Nie były planowane i realizowane dochody w tym rozdziale.

W tym rozdziale wydatki w ogólnej kwocie **2 135 757,41 zł** przeznaczono między innymi na:

- płace i pochodne pracowników obsługi i nauczycieli w wysokości **1 744 530,19 zł,**
- zakup materiałów i wyposażenia oraz pomocy dydaktycznych w wysokości **61 060 zł,**
- zakup energii w wysokości **198 665,58 zł,**
- zakup usług pozostałych w wysokości **43 490,90 zł,**
- odpis na ZFŚS w wysokości **68 227 zł,**
- pozostałe wydatki w wysokości **19 833,74 zł** (wydatki osobowe, usługi remontowe, usługi medyczne, usługi telekomunikacyjne, delegacje krajowe, opłaty i składki).

Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

W tym rozdziale wydatkowano środki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości **201 513,33 zł.** Środki są wydatkowane zgodnie z zapotrzebowaniem ze strony nauczycieli.

W rozdziale 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne

Dochody zaplanowano i zrealizowano:

- a) wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej: plan – **5 000,00 zł,** wykonanie – **357,18 zł**

Wydatki zrealizowano:

Rozdział 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego

Dochody w rozdziale (plan i wykonanie):

- a) środki z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego: plan – **21 400,00 zł,** wykonanie – **17 556,95 zł**
- b) wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego: plan – **44 280,00 zł,** wykonanie – **42 777,30 zł**

Wydatki w ogólnej kwocie **4 819 849,73 zł** przeznaczono między innymi na:

- dotacje podmiotowe w wysokości **2 948 199,62 zł** (dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych działających na terenie gminy, do których uczęszczają dzieci objęte specjalną organizacją nauki),
- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w wysokości **48 668,89 zł,**
- wynagrodzenia i pochodne obsługi i nauczycieli w wysokości **1 742 892,19 zł,**



- zakup materiałów i wyposażenia oraz pomocy dydaktycznych w wysokości **59 689,05 zł**,
- pozostałe usługi w wysokości **20 400 zł**.

Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych

W tym rozdziale wydatki w ogólnej kwocie **7 863 716,86 zł** przeznaczono między innymi na:

- dotacje dla szkół niepublicznych działających na terenie gminy, do których uczęszczają dzieci objęte specjalną organizacją nauki w wysokości **91 371,66 zł**,
- *wynagrodzenia i pochodne pracowników obsługi i nauczycieli w wysokości 7 469 930,64 zł*,
- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, wynikające z przepisów BHP oraz Karty Nauczyciela w wysokości **173 300,72 zł**,
- zakup materiałów i pomocy dydaktycznych w wysokości **124 088,84 zł**,
- usługi pozostałe w wysokości **5 025 zł**.

Rozdział 80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w innych typach szkół, liceach ogólnokształcących

W tym rozdziale wydatki w ogólnej kwocie 301 571,28 zł przeznaczono na płace i pochodne nauczycieli: 291 941 zł oraz zakup pomocy dydaktycznych: 9 630,28 zł.

Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych

Dochody w dziale w roku 2024:

- a) wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych: plan – **16 000,00 zł**, wykonanie – **12 311,44 zł**
- b) środki z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na zakup podręczników, ćwiczeń dla uczniów i materiałów edukacyjnych udostępnianych im bezpłatnie: plan – **367 853,93 zł**, wykonanie – **359 620,77 zł**

W tym rozdziale poniesiono **wydatki** na zakup darmowych podręczników i ćwiczeń dla uczniów,

w ramach dotacji z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, w wysokości **359 620,77 zł**

(z przeznaczonych na ten cel **367 853,93 zł** w ramach zadań zleconych - resztę środków zwrócono).

Kwotę **16 000 zł** zaplanowano na zakup podręczników w ramach środków zwróconych przez

rodziców za zniszczone podręczniki. Wydatkowano na ten cel **7 092,91 zł**.

Rozdział 80195 – Pozostała działalność

Dochody w rozdziale 2024:

- a) środki z EOG na realizację projektu oświatowego „Działaj dla klimatu”: plan – **3 096 666,21 zł**, wykonanie – **3 096 666,17 zł**
- b) środki z budżetu państwa na realizację projektu oświatowego „Działaj dla klimatu”: plan – **546 470,48 zł**, wykonanie – **546 470,52 zł**

W tym rozdziale **wydatki** bieżące wynoszą **2 779 402,85 zł** (z planowanych **3 251 823,56 zł**) i zostały poniesione na



wydatki, realizowane w ramach kilku zadań:

- na dotacje dla organizacji pozarządowych, realizujących zadania z zakresu oświaty, wyróżnionych w konkursach lub w ramach „małych grantów” wydatkowano **24 897,78 zł** (z planowanych **25 000 zł**),
- na pomoc zdrowotną dla nauczycieli wydatkowano **10 000 zł** (z planowanych **10 000 zł**),
- na wypłaty z ZFŚS dla emerytowanych nauczycieli wydatkowano **276 090 zł** (z planowanych **276 090 zł**).
- na realizację zadań oświatowych, ze środków Funduszu Pomocy, przez placówki publiczne i niepubliczne na rzecz dzieci z Ukrainy, poniesiono wydatki w wysokości **2 429 819,18 zł** (w tym **1 715 680,19 zł** na wynagrodzenia pracowników obsługi i nauczycieli wraz z pochodnymi), z planowanych **2 852 137,67 zł**.
- w rozdziale tym zaplanowano też środki w wysokości **50 000 zł** na wkład własny oraz na wynagrodzenia bezosobowe, zaplanowane w przypadku konieczności skorzystania z pomocy przy ubieganiu się o fundusze zewnętrzne na realizację projektów z udziałem środków zewnętrznych i ewentualne inne potrzeby nie wydatkowano żadnych środków.
- wydatkowano **38 595,89 zł** zaplanowanych w tej samej wysokości na zwrot dotacji na wydatki niekwalifikowane dla partnera w realizowanym projekcie z udziałem środków EOG, gdy wpłynęły wnioskowane płatności, które refundowały te wydatki.

Niższe wykonanie planu wydatków w tym rozdziale wynika z niewykorzystania wszystkich środków z Funduszu Pomocy, które wróciły na rachunek budżetu i jako nadwyżka budżetowa zostaną ujęte w przychodach roku 2025 i wydatkowane na cele wskazane w ustawie.

DZIAŁ 854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA

Plan dochodów – **24 245,00 zł** Wykonanie – **14 951,10 zł**. Plan dochodów w tym dziale został wykonany w 61,67% i są to w całości dochody bieżące.

Plan wydatków w tym dziale wynosił po zmianach: **447 526,42 zł**. Natomiast wykonanie: **393 291,89 zł**. Procentowa realizacja wydatków w tym dziale wynosi ogółem 87,88% i są to w całości wydatki bieżące.

Rozdział 85404 Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka

W tym rozdziale wydatki ogółem wyniosły **235 853,27 zł**. Środki wydatkowano na:

- dotacje podmiotowe dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych w wysokości **155 068,76 zł**,
- wynagrodzenia i pochodne nauczycieli w placówkach publicznych w wysokości **39 062,07 zł**,
- zakup materiałów i pomocy dydaktycznych w wysokości **41 722,44 zł**.

Niższe wykonanie związane jest z faktem zabezpieczenia w planie wydatków dotacji dla niepublicznych placówek na poziomie wynikającym ze złożonego wniosku o dotację. W stanie faktycznym liczba dzieci wymagających stosowania specjalnej organizacji uczęszczających do tych placówek była niższa, co skutkowało niższym wykonaniem planu.

Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym, w tym:

- a) dotacja z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na dofinansowanie świadczeń realizowanych w ramach systemu pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty (stypendia i zasiłki szkolne): plan – **14 000,00 zł**, wykonanie – **8 706,10 zł**. W wyniku rozliczenia dokonano zwrotu w kwocie **5 293,90 zł**.
- b) dotacja z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w ramach rządowego programu pomocy uczniom niepełnosprawnym tzw. wyprawka: plan – **6 245,00 zł**, wykonanie – **6 245,00 zł**



W tym rozdziale zaplanowano wydatki 19 000 zł na pomoc materialną dla uczniów, między innymi na stypendia oraz zakup podręczników dla dzieci, które spełniają socjalne kryteria pomocy. Wydatkowano **11 793,62 zł**, zgodnie ze złożonymi wnioskami, które spełniały wymagane kryteria. Ponadto zaplanowano i wydatkowano **6 245 zł** na wyprawkę szkolną dla uczniów niepełnosprawnych ze środków rządowego programu pomocy uczniom z niepełnosprawnościami.

Rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym

W tym rozdziale wydatkowano kwotę **139 400 zł** na stypendia dla uczniów wybitnie uzdolnionych, przyznawanych przez Burmistrza Gminy na podstawie uchwał Rady Miejskiej nr IV.18.2024 i IV.19.2024 z 27.06.2024., głównie na wnioski dyrektorów szkół.

Rozdział 85495 – Pozostała działalność

Dochody w rozdziale:

- a) środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy: plan – **4 000,00 zł**, wykonanie – **0,00 zł**. W rozdziale tym wykonanie wyniosło 0,00 zł ze względu na brak otrzymanych wniosków, w związku z tym dokonano zwrotu środków w kwocie **4 000,00 zł**.

W tym rozdziale zaplanowano wydatki na poziomie **4 000 zł** na stypendia i zasiłki dla uczniów z Ukrainy, w ramach środków z Funduszu Pomocy. Wydatków nie poniesiono.

1.1. Szczegółowa analiza dochodów i wydatków działu 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)

W dziale 921 kultura i ochrona dziedzictwa narodowego plan dochodów na 2024 (po zmianach) wynosił: **216 301,22 zł**. Ostateczne wykonanie dochodów wyniosło **216 301,22 zł**, co oznacza **100,00%** wykonania planu po zmianach.

W rozdziale 92116 – biblioteki, uzyskano dotację z NFOŚiGW na budowę biblioteki w Brwinowie: plan – **28 195,00 zł** (wykonanie **100%** - **28 195,00 zł**).

Rozdział 92120, tj. ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, otrzymano dotację celową z Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków na wymianę stolarki drzwiowej zewnętrznej w pałacu Wierusz-Kowalskich w Brwinowie w kwocie (plan po zmianach: **82 000,00 zł**) wykonanie – **82 000,00 zł**. W tym rozdziale otrzymano także dotację celową z Urzędu Marszałkowskiego na renowację Pomnika – mogiły z krzyżem w Parku Miejskim w Brwinowie: plan **21 388,22 zł**, wykonanie – **21 388,22 zł**. W wyniku rozliczenia dokonano zwrotu w kwocie **1 491,78 zł**.

W rozdziale 92195 – pozostała działalność, otrzymano środki UE z ARIMR na projekt pn. Modernizacja pomnika „Ściana śmierci”: plan – **42 123,00 zł**, wykonanie – **42 123,00 zł** oraz środki UE z ARIMR na doposażenie budynków użyteczności publicznej: plan – **42 595,00 zł**, wykonanie – **42 595,00 zł**

Dochody majątkowe w dziale 921 stanowiły **112 913,00 zł**, a dochody bieżące kwotę **103 388,22 zł**.

10.2. Szczegółowa analiza dochodów i wydatków działu 926 (Kultura fizyczna)

Dochody w dziale 926.

Łączna kwota: 2 456 704,00 zł



Rozdział 92601 – Obiekty sportowe

§ 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (OLIMPIA 2023): 2 456 704,00 zł

Wydatki w dziale 926

Łączna kwota: 1 015 018,00 zł

92601 – Obiekty sportowe: 259 100,00 zł

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 15 000,00 zł

§ 4260 – Zakup energii: 125 000,00 zł

§ 4300 – Zakup usług remontowych: 100 000,00 zł

§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii: 1 000,00 zł

92604 – Instytucje kultury fizycznej: 491 000,00 zł

§ 2360 – Dotacje celowe na dofinansowanie działalności organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego (np. kluby sportowe, stowarzyszenia): 491 000,00 zł

92695 – Pozostała działalność – organizacja lodowiska: 264 918,00 zł

§ 4260 – Zakup energii: 60 000,00 zł

§ 4300 – Zakup usług pozostałych: 204 918,00 zł

PODSUMOWANIE FINANSOWE

Kategorie	Kwota (zł)
-----------	------------

Dochody ogółem	2 456 704,00
----------------	--------------

Wydatki ogółem	1 015 018,00
----------------	--------------

Saldo (nadwyżka)	+1 441 686,00
-------------------------	----------------------

10.3. Szczegółowa analiza dochodów i wydatków innych wybranych działów

Analizując sprawozdanie z realizacji dochodów w roku 2024 na uwagę zasługuje informacja o wykonaniu planu w dziale **700 Gospodarka mieszkaniowa**. Stwierdza się, że plan został wykonany na poziomie 104,8% tj. w kwocie 2 868 566,52 zł. Wśród najistotniejszych źródeł dochodów w tym dziale należy wskazać wpływy z tytułu:

- czynszów, dzierżawy oraz rezerwacji targowiska – 922 238,96 zł
- sprzedaży działek – 1 238 476,50 zł
- czynszów (w ramach gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy) – 410 434,01 zł

Wykonanie dochodów ponad plan należy uznać za pozytywny kierunek działań rekomendując utrzymanie w kolejnych latach. Należy zwrócić jednak uwagę na fakt, iż w pierwotnej uchwale budżetowej zgłoszono zamiar wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości na znacznie wyższym poziomie (4 500 000,00 zł). Wskazuje się na potrzebę ustalania celów budżetowych w oparciu o realistyczne wnioski z analizy sytuacji rynkowej.



Tabela 5. Zestawienie planu i wykonania wydatków w dziale 700

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%	Plan w projekcie budżetu
700	70005	0470	22 500,00	48 861,32	217,16	62 500,00 zł
700	70005	0550	130 000,00	122 583,95	94,30	156 000,00 zł
700	70005	0640	200,00	183,20	91,60	1 000,00 zł
700	70005	0750	840 000,00	922 238,96	109,79	840 000,00 zł
700	70005	0760	56 243,90	81 046,55	144,10	62 000,00 zł
700	70005	0770	1 238 476,50	1 238 476,50	100,00	4 500 000,00 zł
700	70005	0920	10 000,00	15 942,64	159,43	13 000,00 zł
700	70005	0940	596,86	596,86	100,00	0,00 zł
700	70005	0970	1 940,20	3 456,07	178,13	0,00 zł
700	70007	0750	416 000,00	410 434,01	98,66	426 000,00 zł
700	70007	0920	17 000,00	20 633,79	121,38	23 000,00 zł
700	70007	0940	4 110,08	4 112,67	100,06	2 700,00 zł
700			2 737 067,54	2 868 566,52	104,80	6 086 200,00 zł

Wśród wydatków szczegółowej analizie poddano zapisy działu 750 Administracja publiczna, gdzie wykonanie osiągnęło poziom **89,07%** (co przekłada się na kwotę **22 741 317,77 zł**).

Największą pozycją (jednocześnie charakteryzującą się najwyższą kwotą niewykonania) są wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi. Istotną pozycją jest także zakup materiałów i wyposażenia, gdzie zaplanowaną kwotę 912 987,00 zł wykonano jedynie w ok. 73%. Dużą oszczędność wykazano także w pozycji obejmującej zakup energii, gdzie z zaplanowanych 618 000,00 zł wydatkowano nieco ponad 54%. Ciekawostką odnoszącą się do wszystkich wspomnianych pozycji (jak ogólnie do całego działu 750) jest fakt, iż wykonanie jest niższe niż pierwotnie uchwalony plan (który ciągu roku uległ zwiększeniu).

Tabela 6. Dział 750

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%	Plan według projektu budżetu
750	75011	4010	240 682,34 zł	240 682,34 zł	100	141 443,81 zł
750	75011	4040	16 695,50 zł	16 695,50 zł	100	15 681,00 zł
750	75011	4110	43 237,52 zł	43 237,52 zł	100	27 009,76 zł
750	75011	4120	5 545,72 zł	5 545,72 zł	100	3 849,56 zł
750	75011	4710	1 705,03 zł	1 705,03 zł	100	2 356,87 zł
750	75022	3030	550 000,00 zł	492 291,80 zł	89,51	550 000,00 zł
750	75022	4110	1 500,00 zł	0,00 zł	0	0,00 zł
750	75022	4120	500,00 zł	0,00 zł	0	0,00 zł
750	75022	4170	15 000,00 zł	8 000,00 zł	53,33	7 000,00 zł
750	75022	4210	50 000,00 zł	48 093,00 zł	96,19	50 000,00 zł
750	75022	4300	80 000,00 zł	53 575,18 zł	66,97	40 000,00 zł
750	75022	4360	1 000,00 zł	415,74 zł	41,57	1 000,00 zł
750	75023	3020	130 000,00 zł	94 880,08 zł	72,98	130 000,00 zł
750	75023	4010	13 543 244,20 zł	12 647 854,95 zł	93,39	13 000 000,00 zł
750	75023	4040	843 680,00 zł	843 675,52 zł	100	814 000,00 zł
750	75023	4110	2 466 820,00 zł	2 214 149,45 zł	89,76	2 380 000,00 zł



Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%	Plan według projektu budżetu
750	75023	4120	265 000,00 zł	232 540,21 zł	87,75	320 000,00 zł
750	75023	4140	75 000,00 zł	63 698,00 zł	84,93	30 000,00 zł
750	75023	4170	183 500,00 zł	177 861,00 zł	96,93	170 000,00 zł
750	75023	4210	912 987,00 zł	666 353,33 zł	72,99	760 996,00 zł
750	75023	4220	50 000,00 zł	31 622,87 zł	63,25	40 000,00 zł
750	75023	4260	618 000,00 zł	336 831,07 zł	54,5	500 000,00 zł
750	75023	4270	130 000,00 zł	65 396,18 zł	50,3	300 000,00 zł
750	75023	4280	40 000,00 zł	16 998,00 zł	42,49	40 000,00 zł
750	75023	4300	1 579 567,64 zł	1 223 241,58 zł	77,44	1 720 440,00 zł
750	75023	4360	77 000,00 zł	47 687,86 zł	61,93	80 000,00 zł
750	75023	4390	15 000,00 zł	738,00 zł	4,92	15 000,00 zł
750	75023	4410	40 000,00 zł	26 003,49 zł	65,01	40 000,00 zł
750	75023	4420	10 000,00 zł	0,00 zł	0	10 000,00 zł
750	75023	4430	105 000,00 zł	87 541,92 zł	83,37	150 000,00 zł
750	75023	4440	357 318,00 zł	357 318,00 zł	100	286 365,00 zł
750	75023	4530	0,00 zł	0,00 zł	0	5 000,00 zł
750	75023	4580	2 000,00 zł	0,00 zł	0	0,00 zł
750	75023	4590	5 000,00 zł	3 845,97 zł	76,92	5 000,00 zł
750	75023	4600	3 000,00 zł	300,00 zł	10	0,00 zł
750	75023	4610	44 000,00 zł	8 070,51 zł	18,34	45 000,00 zł
750	75023	4700	95 000,00 zł	69 521,13 zł	73,18	95 000,00 zł
750	75023	4710	55 000,00 zł	48 816,66 zł	88,76	50 000,00 zł
750	75023	6050	72 444,00 zł	72 444,00 zł	100	0,00 zł
750	75023	6060	84 080,91 zł	67 284,96 zł	80,02	242 000,00 zł
750	75023	6067	39 796,16 zł	39 796,16 zł	100	
750	75023	6069	22 746,93 zł	22 746,93 zł	100	
750	75075	2710	2 150,00 zł	2 150,00 zł	100	0,00 zł
750	75075	4090	12 500,00 zł	12 422,00 zł	99,38	5 000,00 zł
750	75075	4170	28 896,00 zł	28 896,00 zł	100	25 000,00 zł
750	75075	4190	21 400,00 zł	12 201,27 zł	57,02	25 000,00 zł
750	75075	4210	16 054,00 zł	8 661,43 zł	53,95	25 000,00 zł
750	75075	4220	75 000,00 zł	46 736,06 zł	62,31	45 000,00 zł
750	75075	4300	374 924,00 zł	369 044,26 zł	98,43	400 000,00 zł
750	75075	4390	26 076,00 zł	26 076,00 zł	100	0,00 zł
750	75085	4010	683 099,00 zł	663 986,89 zł	97,2	681 000,00 zł
750	75085	4040	46 910,00 zł	46 907,87 zł	100	47 000,00 zł
750	75085	4110	124 000,00 zł	114 684,63 zł	92,49	122 000,00 zł
750	75085	4120	15 500,00 zł	11 902,80 zł	76,79	17 500,00 zł
750	75085	4300	55 000,00 zł	48 000,00 zł	87,27	55 000,00 zł
750	75085	4440	19 338,00 zł	19 338,00 zł	100	15 347,00 zł
750	75085	4710	1 000,00 zł	0,00 zł	0	1 000,00 zł
750	75095	3030	150 000,00 zł	143 359,00 zł	95,57	140 000,00 zł
750	75095	4100	35 000,00 zł	16 032,03 zł	45,81	45 000,00 zł
750	75095	4110	12 000,00 zł	5 175,89 zł	43,13	12 000,00 zł



Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%	Plan według projektu budżetu
750	75095	4120	2 500,00 zł	566,06 zł	22,64	2 500,00 zł
750	75095	4170	65 000,00 zł	36 027,00 zł	55,43	65 000,00 zł
750	75095	4190	5 000,00 zł	0,00 zł	0	5 000,00 zł
750	75095	4210	80 000,00 zł	43 640,06 zł	54,55	80 000,00 zł
750	75095	4300	195 822,00 zł	160 119,99 zł	81,77	167 822,00 zł
750	75095	4430	62 000,00 zł	60 897,13 zł	98,22	50 000,00 zł
750	75095	4530	520 000,00 zł	483 551,55 zł	92,99	0,00 zł
750	75095	4610	30 000,00 zł	3 427,74 zł	11,43	30 000,00 zł
750	75095	4710	400,00 zł	54,45 zł	13,61	400,00 zł
750			25 530 619,95 zł	22 741 317,77 zł	89,07	24 134 711,00 zł



11. Analiza odchyleń wykonania budżetu w 2024 roku względem wartości pierwotnych wraz z oceną

Tabela 7. Analiza odchyleń planu po zmianach na koniec 2024 i wykonania planu względem zarządzenia (projektu budżetu) oraz uchwały budżetowej na rok 2024.

Dochody budżetu Gminy	Zarządzenie/ Projekt budżetu w zł	Struktura %	Uchwała pierwotna w zł	Struktura %	Zmiana Uchwały pierwotnej względem projektu budżetu	
					w zł	w %
Dochody łącznie	217 945 245,81	100,00%	218 369 532,81	100,00%	424 287,00	0,19%
dochody bieżące	206 827 459,09	94,90%	206 827 459,09	94,71%	0,00	0,00%
dochody majątkowe	11 117 786,72	5,10%	11 542 073,72	5,29%	424 287,00	3,82%

Dochody budżetu Gminy	Plan po zmianach w zł	Struktura %	Zmiana w 2024 roku względem projektu budżetu		Zmiana w 2024 roku względem uchwały budżetowej	
			w zł	w %	w zł	w %
Dochody łącznie	246 924 868,21	100,00%	28 979 622,40	13,30%	28 555 335,40	13,08%
dochody bieżące	225 497 487,69	91,32%	18 670 028,60	9,03%	18 670 028,60	9,03%
dochody majątkowe	21 427 380,52	8,68%	10 309 593,80	92,73%	9 885 306,80	85,65%

Dochody budżetu Gminy	Wykonanie budżetu za 2024	Struktura %	Zmiana w 2024 roku względem projektu budżetu		Zmiana w 2024 roku względem uchwały budżetowej		Zmiana w 2024 roku względem planu po zmianach	
			w zł	w %	w zł	w %	w zł	w %
Dochody łącznie	250 936 650,25	100,00%	32 991 404,44	15,14%	32 567 117,44	14,91%	4 011 782,04	1,62%
dochody bieżące	229 480 808,55	91,45%	22 653 349,46	10,95%	22 653 349,46	10,95%	3 983 320,86	1,77%
dochody majątkowe	21 455 841,70	8,55%	10 338 054,98	92,99%	9 913 767,98	85,89%	28 461,18	0,13%

Tabela 8. Wydatki budżetu w 2024 roku. Projekt, Uchwała, plan po zmianach. Wykonanie. Analiza odchyleń.

Pozycje budżetu Gminy	Zarządzanie/ Projekt budżetu w zł	Uchwała budżetowa pierwotna w zł	Odchylenie względem Projektu		Plan po zmianach w zł	Odchylenie względem Projektu		Odchylenie względem Uchwały	
			w zł	w %		w zł	w %	w zł	w %
wydatki łącznie	245 084 400,81	245 508 687,81	424 287,00	0,17%	273 407 666,17	28 323 265,36	11,56%	27 898 978,36	11,36%
wydatki bieżące	182 840 559,05	182 885 477,05	44 918,00	0,02%	207 244 952,87	24 404 393,82	13,35%	24 359 475,82	13,32%
wydatki majątkowe	62 243 841,76	62 623 210,76	379 369,00	0,61%	66 162 713,30	3 918 871,54	6,30%	3 539 502,54	5,65%



Pozycje budżetu Gminy	Zarządzenie/ Projekt budżetu	Uchwała budżetowa pierwotna	Plan po zmianach	Wykonanie budżetu za 2024	Odchylenie wykonania względem Projektu		Odchylenie wykonania względem Uchwały		Odchylenie wykonania względem planu po zmianach	
	w zł	w zł	w zł		w zł	w %	w zł	w %	w zł	w %
wydatki łącznie	245 084 400,81	245 508 687,81	273 407 666,17	258 051 174,25	12 966 773,44	5,29%	12 542 486,44	5,11%	-15 356 491,92	-5,62%
wydatki bieżące	182 840 559,05	182 885 477,05	207 244 952,87	192 454 591,22	9 614 032,17	5,26%	9 569 114,17	5,23%	-14 790 361,65	-7,14%
wydatki majątkowe	62 243 841,76	62 623 210,76	66 162 713,30	65 596 583,03	3 352 741,27	5,39%	2 973 372,27	4,75%	-566 130,27	-0,86%

Tabela 9. Przychody i rozchody budżetu w roku 2024 – projekt budżetu, uchwała, plan po zmianach oraz wykonanie.

Pozycje budżetu Gminy	Zarządzenie/ Projekt budżetu	Uchwała budżetowa pierwotna	Odchylenie względem Projektu		Plan po zmianach	Odchylenie względem Projektu		Odchylenie względem Uchwały	
	w zł	w zł	w zł	w %	w zł	w zł	w %	w zł	w %
Przychody budżetu	37 028 195,00	37 028 195,00	0,00	0,00%	36 371 837,96	-656 357,04	-1,77%	-656 357,04	-1,77%
Kredyty	26 000 000,00	26 000 000,00	0,00	0,00%	20 000 000,00	-6 000 000,00	-23,08%	-6 000 000,00	-23,08%
Pożyczki	28 195,00	28 195,00	0,00	0,00%	28 195,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
wolne środki	11 000 000,00	11 000 000,00	0,00	0,00%	16 000 000,00	5 000 000,00	45,45%	5 000 000,00	45,45%
niewykorzystane środki zg. z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o fp	0,00	0,00	0,00	n.d.	343 642,96	343 642,96	n.d.	343 642,96	n.d.
Rozchody budżetu	9 889 040,00	9 889 040,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Splata kredytów	9 325 140,00	9 325 140,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Splata pożyczek	563 900,00	563 900,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Pozycje budżetu Gminy	Zarządzenie/ Projekt budżetu	Uchwała budżetowa pierwotna	Plan po zmianach	Wykonanie budżetu za 2024	Odchylenie względem Projektu		Odchylenie względem Uchwały		Odchylenie względem planu po zmianach	
	w zł	w zł	w zł	w zł	w zł	w %	w zł	w %	w zł	w %
Przychody budżetu	37 028 195,00	37 028 195,00	36 371 837,96	50 380 911,88	13 352 716,88	36,06%	13 352 716,88	36,06%	14 009 073,92	38,52%
Kredyty	26 000 000,00	26 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	-6 000 000,00	-23,08%	-6 000 000,00	-23,08%	0,00	0,00%
Pożyczki	28 195,00	28 195,00	28 195,00	28 195,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
wolne środki	11 000 000,00	11 000 000,00	16 000 000,00	30 009 073,92	19 009 073,92	172,81%	19 009 073,92	172,81%	14 009 073,92	87,56%
niewykorzystane środki zg. z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o fp	0,00	0,00	343 642,96	343 642,96	343 642,96	n.d.	343 642,96	n.d.	0,00	0,00%
Rozchody budżetu	9 889 040,00	9 889 040,00	9 889 040,00	9 889 040,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Splata kredytów	9 325 140,00	9 325 140,00	9 325 140,00	9 325 140,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Splata pożyczek	563 900,00	563 900,00	563 900,00	563 900,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

11.1. Ocena w zakresie odchyleń

Komisja pozytywnie ocenia planowanie i zarządzanie przychodami i rozchodami budżetu w roku 2024. Komisja pozytywnie ocenia planowanie i zmiany dochodów i wydatków w ciągu roku budżetowego jednocześnie zauważa, iż dochody zrealizowane były w istotnym stopniu wyższe niż przewidywał projekt budżetu na rok 2024, dotyczy to w szczególności dochodów majątkowych – co nie budzi zastrzeżeń, ale także bieżących.

Komisja zauważa, iż Gmina w sposób rozsądny zrealizowała pierwotne plany wydatków, tzn. odchylenia były dużo niższe niż w przypadku dochodów (nie przekraczały 6%). Należy odnotować, iż plan po zmianach (czyli na koniec 2024) różnił się zarówno po stronie wydatków jak i dochodów w sposób istotny od projektu budżetu i uchwały budżetowej, a ostatecznie wykonanie okazało się być bliższe



12. Analiza wydatków niewygasających

Zgodnie z formularzem sprawozdawczym Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024, pozycja 12: Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art.263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), wydatki niewygasające na koniec 2024 roku wyniosły: **36 093 916,80 zł**. Wydatki niewygasające na koniec 2023 roku wynosiły **19 582 802,54 zł**. Wydatki niewygasające na koniec 2022 roku wynosiły: **14 632 599,74 zł**, a w na koniec 2021 roku: **6 529 510,76 zł**. Na koniec 2020 roku stanowiły kwotę: **4 818 221,30 zł**. Oznacza to, iż na przestrzeni lat 2020-2024 wydatki niewygasające na koniec roku budżetowego wzrosły ponad 7-krotnie.

Na **wydatki niewygasające na koniec 2024** roku składały się następujące pozycje:

- w dziale: 010, rozdziale 01043, paragrafie: **6050**, z kwoty planowanej: 515 590,96 zł, kwota: **491 091,00 zł**,
- w dziale: 010, rozdziale 01044, paragrafie: **6050**, z kwoty planowanej: 2 237 802,36 zł, kwota: **591 581,00 zł**,
- w dziale: 400, rozdziale 40002, paragrafie: **6050**, z kwoty planowanej: 63 960,00 zł, kwota: **63 960,00 zł**,
- w dziale: 400, rozdziale 40002, paragrafie: 6060, z kwoty planowanej: 8 487,00 zł, kwota: **8 487,00 zł**,
- w dziale: 600, rozdziale 60013, paragrafie: 4300, z kwoty planowanej: 40 000,00 zł, kwota: **9 840,00 zł**,
- w dziale: 600, rozdziale 60013, paragrafie: **6050**, z kwoty planowanej: 777 013,75 zł, kwota: **724 554,80 zł**,
- w dziale: 600, rozdziale 60016, paragrafie: 4270, z kwoty planowanej: 7 646 692,57 zł, kwota: **168 962,57 zł**,
- w dziale: 600, rozdziale 60016, paragrafie: 4300, z kwoty planowanej: 1 065 342,56 zł, kwota: **198 772,40 zł**,
- w dziale: 600, rozdziale 60016, paragrafie: **6050**, z kwoty planowanej: 7 797 149,22 zł, kwota: **1 179 955,01 zł**,
- w dziale: 600, rozdziale 60020, paragrafie: 4300, z kwoty planowanej: 246 836,01 zł, kwota: **6 888,00 zł**,
- w dziale: 700, rozdziale 70005, paragrafie: 4300, z kwoty planowanej: 455 657,82 zł, kwota: **15 320,09 zł**,
- w dziale: 700, rozdziale 70005, paragrafie: 6600, z kwoty planowanej: 2 107 000,00 zł, kwota: **1 906 000,00 zł**,
- w dziale: 700, rozdziale 70007, paragrafie: 4210, z kwoty planowanej: 365 500,00 zł, kwota: **139 684,09 zł**,
- w dziale: 700, rozdziale 71004, paragrafie: 4300, z kwoty planowanej: 281 265,10 zł, kwota: **168 276,77 zł**,
- w dziale: 750, rozdziale 75023, paragrafie: 4300, z kwoty planowanej: 1 579 567,64 zł, kwota: **1 700,00 zł**,
- w dziale: 754, rozdziale 75412, paragrafie: 4300, z kwoty planowanej: 160 391,83 zł, kwota: **600,00 zł**,
- w dziale: 801, rozdziale 80101, paragrafie: **6050**, z kwoty planowanej: 39 565 594,08 zł, kwota: **28 261 532,44 zł**,
- w dziale: 900, rozdziale 90001, paragrafie: **6050**, z kwoty planowanej: 95 642,50 zł, kwota: **27 156,00 zł**,
- w dziale: 900, rozdziale 90002, paragrafie: 4300, z kwoty planowanej: 15 995 108,00 zł, kwota: **1 931 358,03 zł**,
- w dziale: 900, rozdziale 90003, paragrafie: 4300, z kwoty planowanej: 1 301 001,37 zł, kwota: **157 826,05 zł**,
- w dziale: 900, rozdziale 90095, paragrafie: 4300, z kwoty planowanej: 712 034,00 zł, kwota: **51,73 zł**,



- w dziale: 921, rozdziale 92195, paragrafie: **6050**, z kwoty planowanej: 11 562,00 zł, kwota: **11 562,00** zł,
- w dziale: 926, rozdziale 92601, paragrafie: 4300, z kwoty planowanej: 160 730,62 zł, kwota: **98,82** zł.

12.1. Opinia w zakresie wydatków niewygasających

Pomimo około 7-krotnego wzrostu wartości wydatków niewygasających na koniec roku 2024 względem roku 2020, i niemal 2-krotnego wzrostu względem roku 2023 komisja zauważa, że wzrost ten spowodowany jest zasadniczo jedną pozycją tj. w dziale 801 rozdziale 80101 paragrafem 6050. Wydatki niewygasające w kwocie **36 093 916,80** zł stanowią istotną pozycję, na którą w przyszłości komisja rewizyjna będzie zwracać uwagę.

13. Analiza stanu majątku Gminy w roku 2024

Analiza stanu majątku Gminy Brwinów za rok 2024 została przygotowana na podstawie przekazanych dokumentów sprawozdawczości finansowej, obejmujących m.in. bilans jednostki samorządu terytorialnego, zestawienie zmian w aktywach i pasywach, informację dodatkową oraz wykaz środków trwałych. Celem analizy jest kompleksowa ocena sytuacji majątkowej gminy, identyfikacja zmian w stosunku do lat poprzednich, wskazanie potencjalnych nieprawidłowości i sformułowanie rekomendacji.

Aktywa trwałe : 494 522 078,95 zł (zmiana z 471 342 006,52 zł), wzrost aktywów o 4,9%

1. Nieruchomości (grunty, budynki, budowle, nieruchomości)

Wartość inwentaryzacyjna gruntów : 89 512 018,65 zł (zmiana z 85 335 433,65 zł)

Wartość budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej : 351 962 796,01 zł (zmiana z 317 637 389,34 zł)

Nieruchomości stanowią dominujący element majątku trwałego gminy. Stwierdzono wzrost wartości ogółem w stosunku do roku poprzedniego, co wynika z realizacji zadań związanych z rozwojem składników nieruchomości.

2. Środki transportu : 2 191 779,87 zł (zmiana z 829 667,31 zł)

3. Maszyny i urządzenia techniczne : 2 163 480,85 zł (zmiana z 2 451 644,99 zł)

4. Środki trwałe w budowie

Wartość brutto : 38 352 144,48 zł (zmiana z 55 722 905,74)

Kluczowe inwestycje w toku :

- Budowa nowej szkoły podstawowej w Parzniewie (działka nr ew. 88/4) – inwestycja realizowana od marca 2023 r., planowane zakończenie w IV kwartale 2025 r. Obiekt o powierzchni użytkowej 5 900 m², zaprojektowany jako dwukondygnacyjny budynek z 20 salami lekcyjnymi, stołówką, biblioteką, salą gimnastyczną, boiskiem wielofunkcyjnym oraz zapleczem integracyjnym. Wartość kosztorysowa : 52 mln zł.
- Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w rejonie ul. Sadowej i Przejazd w Brwinowie – projekt realizowany w formule zaprojektuj-wybuduj; wartość inwestycji: 6,8 mln zł.
- Budowa Ośrodka Zdrowia w Otrębusach przy ul. Wiejskiej – wznoszenie budynku w stanie surowym zamkniętym. Przewidywany termin oddania do użytku: I kwartał 2026 r.

Odchylenia wartości inwestycji mogą wskazywać na opóźnienia w realizacji robót budowlanych, problemy z wykonawcami lub konieczność wprowadzenia zmian projektowych. Do pełnego zobrazowania stanu analiza powinna zostać uszczegółowiona o stan poszczególnych etapów budowy środków trwałych, czego Komisja Rewizyjna nie przewiduje w ramach oceny.



5. Wartości niematerialne i prawne

Wartość : 14 699,89 zł (zmiana z 11 018,04)

Brak istotnych zmian wartości może oznaczać, że gmina nie przeprowadzała nowych zakupów licencji lub nie dokonywała wyceny wartości niematerialnych w roku 2024.

Majątek obrotowy

1. Należności krótkoterminowe

Wartość : 14 625 739,54 zł (zmiana z 13 887 919,23 zł)

Wzrost należności wiąże się ze zwiększeniem pozycji należności budżetowych związanych z wykonaniem zadań zleconych dla których nie nastąpił wpływ z budżetu państwa.

2. Środki pieniężne

Wartość : 3 429 742,45 zł (zmiana z 4 188 174,71 zł)

UWAGA! Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki spadł względem końca 2023 r. Niezbędne jest monitorowanie płynności.

Zobowiązania i fundusze

1. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Wartość : 13 855 389,76 zł (zmiana z 13 869 471,54 zł)

Spadek zobowiązań oraz zmniejszenie zawiązywania rezerwy stanowi o pozytywnym trendzie finansowym jednostki samorządu.

2. Zobowiązania krótkoterminowe

Wartość : 12 515 834,27 zł (zmiana z 12 413 272,33 zł)

Kluczowe pozycje :

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług : 2 291 738,82 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń : 3 661 929,74 zł
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń : 2 182 383,94 zł

3. Fundusz jednostki

Wartość : 433 371 238,21 zł (zmiana z 432 347 148,41 zł)

Wydatki niewygasające a ryzyko zadłużeniowe

W 2024 roku Gmina Brwinów wyodrębniła środki na wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego, które zostały przesunięte do realizacji w 2025 roku. Wśród nich znalazły się zadania o charakterze inwestycyjnym, m.in. kontynuacja budowy Szkoły Podstawowej w Parzniewie, prace konstrukcyjne przy Ośrodku Zdrowia w Otrębusach oraz rozliczenia z wykonawcami w ramach rozbudowy sieci kanalizacyjnej w Brwinowie.

Wydatki niewygasające, choć nieujęte formalnie jako zobowiązania bilansowe, stanowią zobowiązania faktyczne i muszą zostać pokryte z dochodów kolejnych okresów. Ich łączna wartość, w zestawieniu z poziomem środków pieniężnych na koniec 2024 roku, ogranicza elastyczność finansową gminy i może stanowić potencjalne źródło napięć budżetowych, jeżeli nie będzie skoordynowana z dochodami bieżącymi.

Zwiększanie wartości majątku gminy, przy jednoczesnym utrzymaniu znacznego wolumenu wydatków niewygasających, rodzi ryzyko wzrostu zobowiązań w kolejnych latach. Potrzebne jest więc nie tylko utrzymywanie wysokiej zdolności inwestycyjnej, ale również ścisła kontrola tempa zadłużania i stała analiza relacji między wartością aktywów a kosztem ich utrzymania i obsługi długu.



13.1. Ocena w zakresie stanu majątku Gminy na koniec 2024 roku

Na koniec 2024 roku Gmina Brwinów wykazuje bardzo dobrą kondycję majątkową, charakteryzującą się wysokim udziałem aktywów trwałych oraz brakiem zadłużenia długoterminowego. Wzrost majątku o ponad 22 mln zł wskazuje na kontynuację inwestycji w infrastrukturę i rozwój lokalny. Struktura bilansu potwierdza stabilność finansową – fundusz jednostki pokrywa niemal w całości wartość aktywów. Płynność finansowa została zachowana, choć poziom należności krótkoterminowych wymaga stałego nadzoru. Wysokość zobowiązań krótkoterminowych jest umiarkowana i nie zagraża równowadze budżetowej. Gmina finansuje rozwój głównie ze środków własnych i dotacji, co minimalizuje ryzyko związane z obsługą zadłużenia. Taki model działania zwiększa odporność na zmiany koniunktury i presję inflacyjną. Brak kredytów i pożyczek w bilansie jest zjawiskiem pozytywnym, lecz wymaga ostrożności przy planowaniu przyszłych wydatków majątkowych. Ogólnie rzecz biorąc, sytuacja majątkowa Gminy Brwinów na koniec 2024 roku jest bezpieczna, zrównoważona i nie wykazuje oznak zagrożeń dla kontynuacji polityki inwestycyjnej.

Ocena jest pozytywna.

14. Analiza sprawozdania finansowego Gminy za rok 2024 oraz jednostek, wraz z ich oceną

Analiza sprawozdania finansowego została opracowana przez Komisję na podstawie bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła i dokonała również oceny bilansu jednostki budżetowej, informacji dodatkowej, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.

14.1. Opinia w zakresie sprawozdania finansowego Gminy za rok 2024

Wynik finansowy

- Zysk netto 2024 : 65 400 219,45 zł
- Zysk netto 2023 : 43 261 228,23 zł
- Wzrost r/r : +22 138 991,22 zł

W 2024 roku Gmina Brwinów wypracowała zysk netto w wysokości 65 400 219,45 zł, co stanowi znaczący wzrost o ponad 22 mln zł w porównaniu z rokiem poprzednim (43 261 228,23 zł). Taki przyrost świadczy o bardzo dobrej kondycji finansowej gminy oraz skutecznym zarządzaniu dochodami i wydatkami. Osiągnięty wynik wskazuje na efektywność prowadzenia działalności samorządowej przy zachowaniu dodatniego salda finansowego. Stabilne dodatnie wyniki finansowe sprzyjają budowaniu zaufania mieszkańców i inwestorów do polityki budżetowej samorządu.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

- Przychody operacyjne : 249 284 376,78 zł
- Koszty operacyjne : 181 924 689,13 zł
- Nadwyżka operacyjna : 67 359 687,65 zł



Przychody z działalności operacyjnej w 2024 roku wyniosły 249 284 376,78 zł i wzrosły o ponad 44 mln zł w stosunku do 2023 roku. Jednocześnie koszty tej działalności zamknęły się kwotą 181 924 689,13 zł. Dzięki temu nadwyżka operacyjna wyniosła ponad 67 mln zł, co jest wynikiem bardzo dobrym i świadczy o rentowności podstawowej działalności gminy. Tak wyraźna przewaga przychodów nad kosztami pozwala gminie prowadzić inwestycje oraz budować rezerwy finansowe bez konieczności zadłużania się.

Majątek trwały

- Aktywa trwałe 2024 : 494 522 078,95 zł
- Aktywa trwałe 2023 : 471 342 006,52 zł
- Wzrost majątku trwałego : +23 180 072,43 zł

Na koniec 2024 roku wartość aktywów trwałych Gminy Brwinów wyniosła 494 522 078,95 zł, co oznacza wzrost o ponad 23 mln zł w stosunku do stanu początkowego roku. Wzrost ten związany jest przede wszystkim z inwestycjami majątkowymi, w tym zakończeniem budów lub modernizacji infrastruktury. Największą część majątku trwałego stanowią środki trwałe, w tym budynki, drogi, sieci techniczne oraz grunty. Systematyczny wzrost wartości majątku trwałego buduje potencjał ekonomiczny gminy i podnosi komfort życia mieszkańców.

Płynność finansowa

- Śr. pieniężne 2024 : 81 595 387,17 zł
- Śr. pieniężne 2023 : 52 448 919,89 zł
- Wzrost gotówki : +29 146 467,28 zł

Na koniec 2024 roku środki pieniężne gminy wyniosły 81 595 387,17 zł, co oznacza wzrost o niemal 30 mln zł w porównaniu z rokiem 2023. Taki przyrost gotówki świadczy o bardzo dobrej płynności finansowej i pozwala gminie elastycznie reagować na bieżące potrzeby. Gmina posiada rezerwy, które mogą być przeznaczone na pokrycie nieprzewidzianych wydatków lub współfinansowanie projektów inwestycyjnych. Wysoki poziom gotówki ogranicza konieczność zaciągania zobowiązań krótkoterminowych i poprawia ocenę wiarygodności finansowej gminy.

Zobowiązania

- Zobowiązania 2024 : 64 996 796,16 zł
- Zobowiązania 2023 : 53 875 685,56 zł
- Wzrost zobowiązań : +11 121 110,60 zł

Zobowiązania Gminy Brwinów na koniec 2024 roku wyniosły 64 996 796,16 zł i były wyższe o około 11 mln zł niż na początku roku. Choć oznacza to wzrost zadłużenia, warto zauważyć, że nastąpił on równoległe ze wzrostem wartości majątku oraz wzrostem zasobów pieniężnych. Relacja zobowiązań do majątku i przychodów pozostaje korzystna, a gmina zachowuje zdolność do obsługi zadłużenia. Zobowiązania te nie zagrażają stabilności finansowej, nie mniej należy zwrócić uwagę na dalszy ich wzrost w przyszłości.



Aktywa obrotowe

- Aktywa obrotowe 2024 : 18 104 768,47 zł
- Aktywa obrotowe 2023 : porównywalny poziom (ok. 18 mln zł)

Wartość aktywów obrotowych na koniec 2024 roku wyniosła 18 104 768,47 zł i była zbliżona do poziomu z roku poprzedniego. Struktura aktywów obrotowych wskazuje na ich główny udział w należnościach oraz środkach pieniężnych. Stabilność aktywów obrotowych potwierdza, że gmina utrzymuje sprawne zarządzanie operacyjne oraz nie gromadzi nadmiernych zapasów. Poziom ten gwarantuje płynne finansowanie bieżących zobowiązań i zapewnia operacyjną elastyczność.

Gmina Brwinów zakończyła rok 2024 w bardzo dobrej kondycji finansowej, co potwierdza dodatni wynik finansowy, wzrost majątku oraz znaczący poziom środków pieniężnych. Zdolność do generowania zysku operacyjnego oraz nadwyżki budżetowej pozwala gminie na prowadzenie ambitnej polityki inwestycyjnej. Jednocześnie zachowana została płynność finansowa oraz niska relacja zobowiązań do aktywów i przychodów. Struktura aktywów wskazuje na długoterminowy rozwój oraz racjonalne gospodarowanie zasobami. Gmina nie tylko unika deficytu, ale również skutecznie powiększa swoje rezerwy. Dzięki temu może łatwiej planować kolejne lata bez ryzyka braku finansowania podstawowych zadań. Sprawozdanie za 2024 rok ukazuje gminę jako jednostkę samorządową zarządzaną w sposób odpowiedzialny i efektywny.

14.2. Opinia w zakresie sprawozdań finansowych jednostek za rok 2024

Gmina Brwinów zakończyła rok 2024 w bardzo dobrej kondycji finansowej, co potwierdza dodatni wynik finansowy, wzrost majątku oraz znaczący poziom środków pieniężnych. Zdolność do generowania zysku operacyjnego oraz nadwyżki budżetowej pozwala gminie na prowadzenie ambitnej polityki inwestycyjnej. Jednocześnie zachowana została płynność finansowa oraz niska relacja zobowiązań do aktywów i przychodów. Struktura aktywów wskazuje na długoterminowy rozwój oraz racjonalne gospodarowanie zasobami. Gmina nie tylko unika deficytu, ale również skutecznie powiększa swoje rezerwy. Dzięki temu może łatwiej planować kolejne lata bez ryzyka braku finansowania podstawowych zadań. Sprawozdanie za 2024 rok ukazuje gminę jako jednostkę samorządową zarządzaną w sposób odpowiedzialny i efektywny. Komisja nie wnosi uwag do przedstawionego sprawozdania finansowego.



15. Analiza wykonania planów finansowych jednostek w 2024 roku wraz z ich oceną

Gminny Ośrodek Kultury

Brak informacji z wykonania planu finansowego – brak możliwości dokonania analizy. UWAGA – W dokumentach w repozytorium widnieje informacja o załącznikach, które nie zostały zamieszczone.

Biblioteka Publiczna

Analiza wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Brwinowie za 2024 rok

Przychody

- Planowane przychody ogółem : 1 293 047,24 zł
- Wykonanie : 1 297 760,51 zł (100%)

Składają się na to:

- Dotacja z Gminy Brwinów : 1 244 663,00 zł (99% wykonania)
- Środki własne : 8 169,56 zł (część z usług, część z działań promocyjnych)
- Dotacja z Biblioteki Narodowej : 15 000,00 zł (100%)
- Pozostałe przychody : 21 832,27 zł (327%)

Bardzo dobre wykonanie przychodów oraz duża nadwyżka z tytułu środków własnych wskazuje na aktywne pozyskiwanie komercyjnego wykorzystania jednostki.

Koszty

- Planowane koszty : 1 293 047,24 zł
- Wykonanie : 1 268 352,58 zł (98%) – wydatki zrealizowane oszczędnie, bez przekroczeń.

Struktura kosztów :

- Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze – razem ponad 750 tys. zł, w tym :
 - Wynagrodzenia : 662 700,24 zł
 - Umowy cywilnoprawne : 46 610,00 zł
 - Odpisy na ZFŚS : 21 754,26 zł
 - Składki ZUS i FP : 113 641,49 zł
 - Nagrody jubileuszowe, odprawy : 0 zł
- Zakupy i usługi rzeczowe :
 - Energia : 55 381,09 zł (w tym Otrębusy: 5 111,73 zł; Brwinów: 50 269,36 zł)
 - Księgozbiór : 63 000,00 zł (z Gminy) + 15 000,00 zł (z BN)
 - Zakupy biblioteczne, materiały, sprzęt : łącznie ponad 60 000 zł
 - Usługi promocyjne, graficzne, telekomunikacyjne, remontowe, licencyjne – zrealizowane w pełni zgodnie z planem
- Pozostałe koszty :
 - Ubezpieczenia, podróże służbowe, PPK, szkolenia – łącznie ok. 20 000 zł

Wydatki poniesione były proporcjonalnie i w zgodzie z planem. Instytucja nie dopuściła do przekroczeń, a



wykonanie jest bardzo wysokie.

Zobowiązania i należności (na 31.12.2024)

- Zobowiązania ogółem : 11 379,70 zł
- Należności : 14 630,25 zł

Środki pieniężne :

- Kasa: 128,02 zł
- Rachunek bankowy: 25 086,66 zł
- Łącznie: 25 214,68 zł

Brak należności i zobowiązań wymagalnych. Biblioteka zachowała pełną płynność finansową.

15.1. Ocena wykonania planów finansowych jednostek.

Biblioteka Publiczna

Brak możliwości oceny w związku z niezamieszczeniem dokumentów w repozytorium

Biblioteka Publiczna

Plan przychodów i kosztów został wykonany bardzo dobrze – oba na poziomie 98–100%. Brak przekroczeń, brak zadłużenia przeterminowanego, zachowana płynność finansowa. Struktura kosztów potwierdza, że instytucja realizowała zarówno działalność bieżącą (wynagrodzenia, utrzymanie obiektów), jak i programową (zakupy zbiorów, działania promocyjne). Dotacje zewnętrzne (BN) oraz wpływy własne zwiększyły możliwości działania Biblioteki ponad poziom pierwotnego planu. Dokument jest kompletny, spójny i umożliwia pełną ocenę jednostki. Biblioteka Publiczna w Brwinowie w 2024 roku funkcjonowała w sposób stabilny, odpowiedzialny i zgodny z planem finansowym. Instytucja osiągnęła bardzo wysoki poziom realizacji budżetu, nie wykazując przy tym żadnych zagrożeń ani uchybień proceduralnych.

Ocena pozytywna



16. Rozpatrzenie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej

Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o wykonaniu budżetu Gminy Brwinów za 2024 r.

Uchwała Nr 3.e/178/2025 RIO w Warszawie

Data: 14 kwietnia 2025 r.

Przedmiot: Opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brwinów za 2024 rok

Orzekający skład RIO:

- Przewodnicząca: Agata Pączkowska
- Członkowie: Aneta Dygus, Justyna Wróblewska

Treść uchwały:

„Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brwinów za 2024 rok opiniuje się pozytywnie.”

Uzasadnienie opinii

RIO przeanalizowała dokumentację przedłożoną przez Burmistrza Gminy Brwinów, w tym:

- sprawozdanie z wykonania budżetu,
- informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- realizację przedsięwzięć,
- stan mienia komunalnego.

W wyniku analizy stwierdzono:

- Dochody ogółem: 250.936.650,25 zł
 - co stanowi 101,62% planu
 - w tym dochody bieżące: 101,77%
 - dochody majątkowe: 100,13%
- Wydatki ogółem: 258.051.174,25 zł
 - co stanowi 94,38% planu
 - w tym wydatki bieżące: 92,86%
 - wydatki majątkowe: 99,14%

Wnioski

Opinia RIO ma charakter pozytywny, co oznacza:

- prawidłową realizację budżetu,
- brak nieprawidłowości finansowych,
- skuteczne i odpowiedzialne zarządzanie środkami publicznymi przez gminę.



17. Ocena Wieloletniej Prognozy Finansowej i Przedsięwzięć wieloletnich na lata 2024-2034.

Gmina Brwinów opracowała i uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową (WPF) na lata 2024–2034, zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych. Rok 2034 wyznacza koniec okresu prognozy oraz ostatni rok spłaty zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W przedstawionej WPF zawarto szczegółowe dane i wskaźniki dotyczące:

- dochodów i wydatków bieżących oraz majątkowych w całym okresie,
- spłaty zobowiązań wraz z analizą wskaźnika zadłużenia,
- wydatków na obsługę długu,
- wynagrodzeń i pochodnych,
- projektów współfinansowanych ze środków UE,
- limitów wydatków na przedsięwzięcia bieżące i majątkowe.

Na podstawie załączników i danych finansowych wynika, że wskaźnik zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany w każdym roku prognozy (lata 2024–2034). Jest to istotna przesłanka wskazująca na stabilność finansową gminy oraz jej zdolność do realizacji zaplanowanych zadań inwestycyjnych i bieżących.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały, WPF zawiera również szczegółowy wykaz przedsięwzięć wieloletnich. Obejmuje on zadania z zakresu:

- transportu lokalnego,
- gospodarki odpadami,
- infrastruktury drogowej,
- planowania przestrzennego,
- oświaty i usług komunalnych.

Łączne nakłady na przedsięwzięcia w perspektywie 2024–2034 wynoszą 275,7 mln zł, w tym:

- 145,7 mln zł na wydatki bieżące,
- 130 mln zł na wydatki majątkowe.

W ocenie Komisji Rewizyjnej, wykonanie przedsięwzięć ujętych w WPF za rok 2023 przebiegło prawidłowo, zgodnie z planem i limitem wydatków.

Warto zauważyć, że zmiany wprowadzone do WPF uchwałą z dnia 20 grudnia 2023 r. pozytywnie wpłynęły na wskaźniki zadłużenia – umożliwiając pełne spełnienie wymogów art. 243 ustawy w całym okresie prognozy.

Wnioski końcowe:

- WPF Gminy Brwinów jest sporządzona zgodnie z przepisami prawa.
- Wskaźniki finansowe są spełnione, co świadczy o bezpieczeństwie finansowym gminy.
- Zakres przedsięwzięć jest realny, przemyślany i dostosowany do możliwości budżetowych.

Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje Wieloletnią Prognozę Finansową i wykaz przedsięwzięć wieloletnich na lata 2024–2034.



18. Opinia w zakresie wysokości długu oraz wskaźników

Tabela 10. Zobowiązania gminy na koniec roku budżetowego zgodnie z informacją z wykonania budżetu za dany rok.

Pozycja	2020	2021	2022	2023	2024
Zadłużenie na koniec roku	39 392 585,89 zł	38 793 520,49 zł	38 989 690,09 zł	53 300 000,00 zł	63 974 920,00 zł
Zmiana r/r	n.d.	-1,52%	0,51%	36,70%	20,03%

Wzrost zadłużenia na koniec roku budżetowego 2024 względem roku 2020 wynosi **24 582 334,11 zł**. Oznacza to wzrost w ciągu 4 lat o **62,40%**.

Relacja pomiędzy zadłużeniem na koniec roku 2024 względem wykonanych dochodów roku 2024 wynosi **25,49%**.

Tabela 11. Obsługa – spłata zadłużenia w latach 2020-2024

Pozycja	2020	2021	2022	2023	2024
Spłata zadłużenia	8 002 994,56 zł	8 599 065,40 zł	9 399 069,40 zł	9 153 925,09 zł	9 889 040,00 zł
Spłata kredytów	6 137 280,00 zł	6 937 280,00 zł	7 737 280,00 zł	8 373 020,00 zł	9 325 140,00 zł
Spłata pożyczek	1 865 714,56 zł	1 661 785,40 zł	1 661 789,40 zł	780 905,09 zł	563 900,00 zł

Tabela 12. Wykonanie dochodów i wydatków oraz deficytu w latach 2020-2024

Pozycja	2020	2021	2022	2023	2024
Plan dochodów na 31.12	188 381 616,11	199 725 087,60	211 548 676,19	212 398 697,11	246 924 868,21
Wykonanie dochodów	192 538 488,47	216 285 348,24	206 702 990,15	207 930 671,53	250 936 650,25
Plan Wydatków na 31.12	197 786 399,56	212 125 422,20	233 367 591,79	245 316 717,22	273 407 666,17
Wykonanie wydatków	181 876 513,47	198 205 411,16	220 320 257,56	223 559 143,97	258 051 174,25
Deficyt plan	-9 404 783,45	-12 400 334,60	-21 818 915,60	-32 918 020,11	-26 482 797,96
Deficyt wykonanie	10 661 975,00	18 079 937,08	-13 617 267,41	-15 628 472,44	-7 114 524,00

Analiza planowanych i wykonanych dochodów wykazuje, iż o ile w latach 2020-2021 Gmina pomimo planowanego deficytu zrealizowała nadwyżki, o tyle w latach 2022-2024 osiągała w każdym roku deficyt. Należy jednak podkreślić, iż deficyt zrealizowany jest z reguły o prawie połowę niższy od planowanego, a za rok 2024 jest praktycznie ponad 3 razy niższy, co należy ocenić jednoznacznie pozytywnie. Powyższe wartości przytoczone w tabelach odnoszą się do wartości planowanych po zmianach w budżecie podjętych i uchwalonych w ciągu roku budżetowego.

Analiza wskaźników

Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (pkt 8.1) wynosiła:

- w projekcie WPF na lata 2024-2034: **7,18%**
- w WPF na lata 2024-2034 po zmianach na koniec 2024 roku: **6,43%**.

Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (**wskaźnik jednoroczny**) (pkt 8.2), wynosiła:



- w projekcie WPF na lata 2024-2034: **14,37%**
- w WPF na lata 2024-2034 po zmianach na koniec 2024 roku: **10,54%**.

Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) wynosił w projekcie WPF na lata 2024-2034 (pkt 8.3): **18,39%** (tak samo będzie na koniec 2024 roku).

Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) wynosił (pkt 8.3.1.):

- w projekcie WPF na lata 2024-2034: **18,31%**
- w WPF na lata 2024-2034 po zmianach na koniec 2024 roku: **21,11%**.

Relacja kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 uofp, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (Art. 1 ust 1 ustawy Dz. U. z 2022 poz. 1964) (art. 7 ust. 1 fp), wynosił:

- w projekcie WPF na lata 2024-2034: **37,15%**
- w WPF na lata 2024-2034 po zmianach na koniec 2024 roku: **29,64%**.

W opinii Komisji wskaźniki budżetu w roku 2024 kształtują się na zadowalającym poziomie.



19. Podsumowanie w związku z wnioskiem w sprawie absolutorium dla zarządu

Na podstawie analizy sprawozdania finansowego Gminy Brwinów za rok 2024 stwierdza się, że gospodarka finansowa prowadzona była w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami. Gmina osiągnęła dodatni wynik finansowy, znaczną nadwyżkę operacyjną oraz wzrost wartości majątku, przy zachowaniu wysokiej płynności i umiarkowanego poziomu zobowiązań. Realizacja budżetu zapewniła nie tylko stabilność finansową, ale również umożliwiła rozwój infrastruktury i zwiększenie komfortu życia mieszkańców. Wskaźniki finansowe i struktura aktywów potwierdzają odpowiedzialne gospodarowanie środkami publicznymi.

Zwraca się uwagę na relatywnie wysoki poziom wydatków niewygasających, które powinny być monitorowane i ograniczane poprzez lepsze planowanie. Zwraca się też uwagę na przestrzeganie harmonogramów realizacji zadań, w tym dostarczania dokumentów z jednostek podległych. W przyszłych okresach należy wzmocnić dyscyplinę terminowego przekazywania dokumentów przez jednostki organizacyjne i powiązane z gminą, co wpłynie na sprawniejszą ocenę wykonania budżetu.

W świetle powyższego, zasadne jest udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Brwinów za wykonanie budżetu w 2024 roku.



Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Kamil Wójcik _____

2. Adam Adamczyk _____

3. Marta Bartos _____

4. Grzegorz Mieszala _____

5. Kacper Kozłowski _____