

Sprawozdanie opisowe z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Mszana za I kwartał 2026 roku

1. Wykonanie ogółem

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (ujęcie zbiorcze) za okres od początku roku do 31 marca 2026 r., plan wydatków Urzędu Gminy Mszana po zmianach wyniósł **28 855 267,02 zł**.

Wydatki wykonane w analizowanym okresie zamknęły się w kwocie **5 507 428,44 zł**, co oznacza realizację rocznego planu na poziomie **19,09%**.

2. Szczegółowa analiza wydatków według klasyfikacji budżetowej (Dział / Rozdział)

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Plan: 28 650,00 zł | Wykonanie: **23 080,56 zł (80,56%)**

- 01009 (Spółki wodne): Wykonano dotację celową (§ 2830) w kwocie 19 997,14 zł.
- 01030 (Izby rolnicze): Dokonano obligatoryjnej wpłaty w kwocie 3 083,42 zł (stanowiącej ustawowy odpis).

Dział 600 – Transport i łączność

Plan: 3 990 041,40 zł | Wykonanie: **317 989,32 zł (7,97%)**

Niskie wykonanie podyktowane jest sezonowością inwestycji i prac drogowych. W I kwartale wydatki koncentrowały się niemal wyłącznie na bieżącej obsłudze:

- 60004 (Lokalny transport zbiorowy): Przekazano dotację celową na zadania bieżące (§ 2900) w kwocie 313 482,25 zł.
- 60014 (Drogi publiczne powiatowe): Koszty nieznaczne: 1 974,65 zł (wynagrodzenia osobowe i zakupy materiałów).
- 60016 (Drogi publiczne gminne): Koszty zakupu materiałów (§ 4210) – 2 532,42 zł.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Plan: 391 500,00 zł | Wykonanie: **42 134,27 zł (10,76%)**

- 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami): Wykonano 4 960,88 zł z przeznaczeniem na drobne usługi (§ 4300) i opłaty.
- 70095 (Pozostała działalność): Zrealizowano wydatki na kwotę 37 173,39 zł (najwięcej na zakup energii § 4260: 22 168,12 zł oraz usług pozostałych § 4300: 7 428,93 zł).

Dział 750 – Administracja publiczna

Plan: 8 273 143,94 zł | Wykonanie: **2 546 249,64 zł (30,78%)**

Jest to dział generujący największe koszty bieżące na początku roku:

- 75011 (Urzędy wojewódzkie): Wykonano 84 686,19 zł w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (płace i pochodne pracownicze).
- 75022 (Rady gmin): Wydatki zamknęły się kwotą 48 475,60 zł, z czego główną część (38 480,62 zł) stanowiły wypłaty diet dla radnych (§ 3030).
- 75023 (Urzędy gmin): Łączne koszty funkcjonowania Urzędu Gminy to 2 310 581,37 zł z rocznego planu 7,42 mln zł. Poza kosztami pracowniczymi, znaczące środki przeznaczono tu na bieżące utrzymanie obiektu, zakupy materiałów i wyposażenia (42 009,40 zł) zakup usług pozostałych (133 713,77 zł) oraz opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, zdrowotnych i prowizji bankowych.

- 75075 (Promocja JST) i 75095 (Pozostała działalność): Rozdziały zrealizowane łącznie w kwocie 102.506,48 zł na materiały i usługi promujące i informacyjne dotyczące JST oraz ubezpieczenie mienia.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Plan: 412 259,20 zł | Wykonanie: **67 964,88 zł (16,49%)**

- 75412 (Ochotnicze straże pożarne): Realizacja w kwocie 64 155,93 zł. Na tę kwotę złożyły się w szczególności ekwiwalenty dla strażaków (13 564,80 zł), zakupy materiałów (6 214,11 zł), zakup energii (3 883,90 zł) oraz istotne z perspektywy jednostek koszty usług pozostałych – remontów, przeglądów itp. (15 512,07 zł).
- 75414 i 75421 (Obrona cywilna / Zarządzanie kryzysowe): Wydatki bieżące znikome, na poziomie ok. 3 808,95 zł.

Dział 757 – Obsługa długu publicznego

Plan: 432 063,86 zł | Wykonanie: **80 065,06 zł (18,53%)**

- 75702: Wydatki w całości przeznaczono na odsetki od zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek krajowych i obligacji, co świadczy o terminowej obsłudze zadłużenia.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Z poziomu Urzędu Gminy rozliczane są tu tylko wybrane wydatki, w tym dowożenie uczniów oraz projekty zewnętrzne:

- 80101 (Szkoły podstawowe): Zrealizowano wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz zakup materiałów w kwocie 42.762,72 zł,
- 80113 (Dowożenie uczniów do szkół): Na zakup usług transportowych przewidziano 150 314,00 zł, z czego w I kwartale wydatkowano za zrealizowane kursy 24 750,11 zł.

Dział 851 – Ochrona zdrowia

Plan: 134 000,00 zł | Wykonanie: **33 912,85 zł (25,31%)**

- 85149 (Programy polityki zdrowotnej): Dotacje celowe (§ 2780) w wysokości 9 990,00 zł.
- 85153 (Przeciwdziałanie narkomani): Realizacja w kwocie 2 790,00 zł
- 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi): Realizacja w kwocie 21 132,85 zł (w tym wypłaty bezosobowe dla członków komisji oraz zakupy usług/dostaw wspierających profilaktykę).

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Plan: 5 643 280,76 zł | Wykonanie: **1 487 287,38 zł (26,35%)**

- 90002 (Gospodarka odpadami komunalnymi): Wykonanie wyniosło 562 131,90 zł. Poza bieżącymi kosztami stanowisk urzędniczych do obsługi systemu , opłacano faktury z tytułu usług odbioru i zagospodarowania odpadów (§ 4300: wykonanie 467 980,59 zł).
- 90003 (Oczyszczanie miast i wsi): Przekazano 639 783,48 zł na zakup usług pozostałych (§ 4300) z zakresu zimowego oraz bieżącego utrzymania czystości.
- 90015 (Oświetlenie ulic, placów i dróg): Wydatki ukształtowały się na poziomie 214 780,94 zł (zakup energii – 74 038,32 zł oraz zakup usług konserwacyjnych - 82 933,44 zł i dystrybucja energii – 57.809,18 zł).

Dział 921 i 926 – Kultura i sport

Wydatki realizowano w przeważającej mierze jako formę wsparcia instytucji i stowarzyszeń (dotacje):

- 92109 i 92116 (Domy kultury, biblioteki): Wykonanie 438 000,00 zł i 176 810,00 zł w formie dotacji podmiotowej z budżetu dla samorządowych instytucji kultury (§ 2480).

- 92605 (Zadania w zakresie kultury fizycznej): Przekazano środki organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego i stowarzyszeń - 57 500,00 zł oraz jednostkom prowadzącym zadania z zakresu sportu 122 500,00 zł.

3. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W I kwartale każdego roku istotną część wydatków bieżących stanowią wydatki płacowe i koszty pochodne, w tym obligatoryjna wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „trzynastej pensji”). Na podstawie danych analitycznych ze sprawozdania, najważniejsze strumienie wydatków osobowych w Urzędzie ukształtowały się następująco:

- Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040): Łącznie we wszystkich działach Urzędu wydatkowano w I kwartale 373 591,89 zł.
- Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010, § 4017): Łączne wydatki z tego tytułu wyniosły ok. 1,49 mln zł.
- Pochodne od wynagrodzeń (Składki na ubezpieczenia społeczne § 4110, § 4117 oraz Fundusz Pracy § 4120, § 4127): Wyniosły łącznie ok. 314 tys. zł.

4. Zobowiązania

Zgodnie ze stanem na 31 marca 2026 r., zobowiązania (w tym zaangażowanie wynikające z faktur/rachunków niezapłaconych jeszcze w okresie sprawozdawczym, z terminem płatności na kwiecień) wyniosły **728.206,28 zł**.

Najwyższe niewymagalne pozycje odnotowano w działach bieżącego utrzymania gminy, m.in. w: gospodarce odpadami (164 tys. zł), oczyszczaniu miast i wsi (107 tys. zł), oświacie (320 tys. zł,) oraz wydatkach oświetleniowych (98 tys. zł).

Stan zobowiązań wymagalnych wyniósł 0,00 zł. Świadczy to o rygorystycznym przestrzeganiu terminów płatności i zachowaniu bieżącej płynności finansowej Gminy Mszana w analizowanym kwartale.

5. Podsumowanie

Wykonanie planu wydatków na poziomie 19,09% na koniec I kwartału 2026 roku nie stanowi odchylenia od normy w jednostkach sektora finansów publicznych. Większość poniesionych nakładów dotyczyły kosztów stałych jednostki, obligatoryjnych świadczeń na rzecz pracowników, przekazania dotacji podmiotowych dla instytucji kultury oraz regulowania bieżących, stałych umów cyklicznych w transporcie zbiorowym czy gospodarce komunalnej. Zaangażowanie wydatków dowodzi faktu uruchomienia kluczowych procedur wyłaniania wykonawców, które przełożą się na fizyczne wydatki kasowe w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Sprawozdanie sporządziła:

Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy