Elektronicznie podpisany przez:
Irena Danuta Kotaś
dnia 15 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr S.O.VII.423.6.2025
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 15 kwietnia 2025 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mszana Dolna za 2024 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Kotaś Irena
Członkowie: Krupa-Różańska Patrycja
Wolińska Magdalena

postanowił:
zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Mszana Dolna sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mszana Dolna za 2024 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęło sprawozdanie Wójta Gminy Mszana Dolna z wykonania budżetu Gminy Mszana Dolna za rok 2024, co wypełnia wymóg wynikający z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając niniejszą opinię oparł się na danych i informacjach zawartych w:

- sprawozdaniach budżetowych za 2024 r., o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jakie zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133),
- sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jakie zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r.

w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652),

- ewidencji uchwał i zarządzeń organów Gminy w sprawie budżetu roku 2024 i jego zmian, jakie wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie,
- sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Mszana Dolna za 2024 rok, o którym mowa w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożonym „sprawozdaniem opisowym", sprawozdaniami budżetowymi stwierdził, jak niżej.

Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Mszana Dolna zawierające zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy zostało opracowane w wymaganej prawem szczegółowości. Zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy zostało przedstawione zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej, a realizację dochodów i wydatków budżetu Gminy przedstawiono kwotowo jak i procentowo. W części opisowej przedstawiono najważniejsze źródła dochodów oraz szczegółowo zaprezentowano realizację poszczególnych wydatków bieżących i majątkowych. Wskazano również źródła przychodów oraz przeznaczenie rozchodów. W części tabelarycznej sprawozdania wyodrębniono: dochody i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, dochody i wydatki na zadania realizowane na podstawie porozumień lub umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz dochody i wydatki na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie „planu" i „wykonania" pomiędzy danymi wskazanymi w sprawozdaniu, a sprawozdaniami budżetowymi.

W przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu zawarto również informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, spełniając tym wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r., poz. 399 z późn. zm.).

Analiza realizacji podstawowych wielkości budżetu dokonana na podstawie wyżej wskazanych dokumentów przedstawia się w poniższy sposób.

Dochody budżetu zaplanowano w kwocie 111.613.271,44 zł, a wykonano w kwocie 115.777.476,04 zł, tj. wykonane dochody stanowią 103,73% planowanych dochodów. Dochody bieżące zaplanowano w kwocie 104.697.951,36 zł, a wykonano w kwocie 108.924.912,34 zł, tj. w 104,04% w stosunku do planu, natomiast dochody majątkowe

wykonano w kwocie 6.852.563,70 zł, tj. w 99,09% w odniesieniu do planu wynoszącego 6.915.320,08 zł.

Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 125.737.601,55 zł, a wykonano w kwocie 110.793.089,48 zł, tj. wykonane wydatki stanowią 88,11% wydatków planowanych. Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 100.924.011,67 zł, a wykonano w kwocie 90.700.598,85 zł, tj. w 89,87% w stosunku do planu, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 20.092.490,63 zł, tj. w 80,97% w odniesieniu do planu wynoszącego 24.813.589,88 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do przyczyn niższego niż planowano wykonania niektórych wydatków majątkowych.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 15.973.715,11 zł, a wykonano w kwocie 18.745.483,66 zł. Wykonane przychody roku 2024 stanowiły: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 17.160.038,38 zł, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 774.592,28 zł oraz spłata pożyczek udzielonych w kwocie 810.853,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano i wykonano w kwocie 1.849.385,00 zł. W ramach rozchodów dokonano spłat wcześniej zaciągniętego długu w kwocie 1.634.385,00 zł oraz udzielono pożyczki z budżetu Gminy w kwocie 215.000,00 zł.

Wynik budżetu Gminy Mszana Dolna w 2024 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 4.984.386,56 zł przy planowanym deficycie w wysokości 14.124.330,11 zł.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, a zatem relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Powstała różnica, tzw. nadwyżka operacyjna wynosi 18.224.313,49 zł.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zadłużenie Gminy Mszana Dolna z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wynosiło 6.567.253,97 zł, co stanowi 5,67% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2024 roku nie wystąpiły.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wskazuje należności wymagalne (zaległości) w wysokości 1.834.034,34 zł. Sprawozdanie, będące przedmiotem niniejszej opinii wskazuje w Tabeli 47 podziałki klasyfikacji budżetowej na której występują należności, zaległości i nadpłaty na koniec 2024 roku.

W opiniowanym sprawozdaniu uwzględniono, zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Ponadto Skład Orzekający zauważył poniższe rozbieżności w:

- Tabeli 33, na str. 122 sprawozdania, w kolumnie wykonanie wykazano 0 zł, podczas gdy z opisu pod tabelą wynikają wydatki w kwocie 3.240,00 zł,
- Tabeli 46, na stronie 134 sprawozdania, w kolumnie „Wykonanie na 31.12.2024" w wierszu „Razem" wykazano kwotę 429.696,67 zł, podczas gdy z wyliczenia Składu Orzekającego wynika kwota 330.955,00 zł.

Skład Orzekający zaznacza, iż niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Mszana Dolna dokumentów i dotyczy wyłącznie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) ocena wykonania budżetu należy do Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Mszana Dolna oraz do Rady Gminy Mszana Dolna, która na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy, rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu oraz podejmuje uchwałę w sprawie udzielenia bądź nieudzielania absolutorium Wójtowi Gminy.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Stosownie do art. 20 cytowanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Irena Kotaś
dokument podpisany elektronicznie