

**Informacja o wykonaniu budżetu Gminy Lubniewice
za III kwartał 2025 roku**

Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) Burmistrz Gminy Lubniewice podaje do publicznej wiadomości kwartalną informację o wykonaniu budżetu Gminy Lubniewice, w tym kwotę deficytu, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych.

Budżet Gminy w 2025 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Lubniewice nr IX/59/2024 z dnia 30.12.2024 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 27 562 331,26 zł;
- realizację wydatków na poziomie 29 679 942,56 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 2 767 611,30 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 650 000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 2 117 611,30 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Lubniewice na 2025 rok. Planowana na 2025 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W wyniku wprowadzonych zmian w trzecim kwartale 2025 roku:

- plan dochodów wzrósł o 3 867 656,69 zł do kwoty 31 429 987,95 zł;
- plan wydatków wzrósł o 4 417 646,83 zł do kwoty 34 097 589,39 zł;
- plan przychodów wzrósł o 549 990,14 zł do kwoty 3 317 601,44 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 30 września 2025 roku budżet Gminy Lubniewice zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 667 601,44 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

W ujęciu tabelarycznym wykonanie budżetu za III kwartał 2025 r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2025 r. (w zł)	Plan na 30.09.2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
I.	Dochody ogółem, w tym:	27 562 331,26	31 429 987,95	22 573 267,82	71,82%
1.	Dochody bieżące, w tym:	21 240 904,06	24 089 626,35	18 480 834,76	76,72%
	<i>Dotacje i dochody celowe</i>	2 455 533,00	4 801 872,75	2 917 222,05	60,75%
	<i>Subwencja ogólna</i>	4 296 048,76	4 352 107,76	3 628 597,83	83,38%
	<i>Udziały w PIT i CIT</i>	8 083 995,25	8 083 995,25	6 838 219,00	84,59%
	<i>Wpływy z podatków i opłat</i>	6 125 230,77	6 380 751,66	4 796 166,34	75,17%
	<i>Pozostałe dochody bieżące</i>	280 096,28	470 898,93	300 629,54	63,84%
2.	Dochody majątkowe, w tym:	6 321 427,20	7 340 361,60	4 092 433,06	55,75%
	<i>Dochody z majątku</i>	51 500,00	97 690,00	97 356,16	99,66%
	<i>Dotacje i środki na inwestycje</i>	6 269 927,20	7 242 671,60	3 995 076,90	55,16%
	<i>Pozostałe dochody majątkowe</i>	0,00	0,00	0,00	-
II.	Wydatki ogółem, w tym:	29 679 942,56	34 097 589,39	20 049 863,83	58,80%
1.	Wydatki bieżące	20 250 051,64	23 343 285,78	15 703 066,82	67,27%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	9 429 890,92	10 754 303,61	4 346 797,01	40,42%
	<i>wydatki na inwestycje</i>	9 429 890,92	10 754 303,61	4 346 797,01	40,42%
III.	Wynik +/- (I-II)	-2 117 611,30	-2 667 601,44	2 523 403,99	-
IV.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	990 852,42	746 340,57	2 777 767,94	-

Na koniec trzeciego kwartału wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 2 523 403,99 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 2 777 767,94 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w trzecim kwartale 2025 roku wyniosły 22 573 267,82 zł, a ich realizacja stanowiła 71,82% planu wynoszącego 31 429 987,95 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywiają dochody bieżące, które w trzecim kwartale 2025 roku zostały wykonane na poziomie 18 480 834,76 zł, tj. w 76,72% w stosunku do planu wynoszącego 24 089 626,35 zł. Dochody majątkowe Gminy Lubniewice w trzecim kwartale 2025 roku zostały wykonane na poziomie 4 092 433,06 zł, tj. w 55,75% w stosunku do planu wynoszącego 7 340 361,60 zł.

DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w trzecim kwartale 2025 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W trzecim kwartale 2025 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 4 801 872,75 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 2 917 222,05 zł, co stanowi 60,75% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 2 036 933,85 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 586 345,31 zł;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 157 175,38 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 157 175,38 zł);
- pozostałe dochody o charakterze celowym 136 767,51 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w trzecim kwartale 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 4 352 107,76 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 3 628 597,83 zł, co stanowi 83,38% realizacji planu, przy czym:

- dochody stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej wyniosły 454 462,47 zł.

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 8 083 995,25 zł, zaś zrealizowane w trzecim kwartale 2025 roku w kwocie 6 838 219,00 zł, co stanowi 84,59% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 16 173,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 6 822 046,00 zł.

WPLYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w trzecim kwartale 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 605 485,39 zł, co stanowi 76,59% realizacji planu wynoszącego 3 401 895,34 zł, w tym 1 604 097,94 zł od osób prawnych i 1 001 387,45 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2025 roku wynoszą 731 198,67 zł, w tym 443 234,93 zł od osób prawnych i 287 963,74 zł od osób fizycznych. Z uwagi, iż Gmina w okresie sprawozdawczym nie stosowała maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtują się na poziomie 170 794,62 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w trzecim kwartale 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 361 125,91 zł, co stanowi 77,43% realizacji planu wynoszącego 466 414,00 zł, w tym 94 694,30 zł od osób prawnych i 266 431,61 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2025 roku wynoszą 14 926,27 zł, w tym 12,00 zł od osób prawnych i 14 914,27 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w trzecim kwartale 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 255 393,19 zł, co stanowi 75,91% realizacji planu wynoszącego 336 434,00 zł, w tym 252 740,12 zł od osób prawnych i 2 653,07 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2025 roku wynoszą 377,01 zł, w tym 22,01 zł od osób prawnych i 355,00 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w trzecim kwartale 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 82 553,00 zł, co stanowi 72,39% realizacji planu wynoszącego 114 039,00 zł, w tym 71 648,00 zł od osób prawnych i 10 905,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2025 roku wynoszą 535,00 zł, w tym 13,00 zł od osób prawnych i 522,00 zł od osób fizycznych. Z uwagi, iż Gmina nie stosuje maksymalnych stawek wynikających z

obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy kształtują się na poziomie 275 295,00 zł.

Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej

Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej w trzecim kwartale 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 152,28 zł, co stanowi 81,68% realizacji planu wynoszącego 21 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2025 roku wynoszą 1 295,33 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w trzecim kwartale 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 10 415,00 zł, co stanowi 24,80% realizacji planu wynoszącego 42 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2025 roku wynoszą 94,00 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w trzecim kwartale 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 161 232,00 zł, co stanowi 107,49% realizacji planu wynoszącego 150 000,00 zł, w tym 700,00 zł od osób prawnych i 160 532,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2025 roku wynoszą 3 722,60 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 3 722,60 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w trzecim kwartale 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 15 549,80 zł, co stanowi 67,61% realizacji planu wynoszącego 23 000,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 1 825 969,32 zł, natomiast zrealizowane w trzecim kwartale w kwocie 1 287 259,77 zł, co stanowi 70,50% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 859 825,95 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 158 077,98 zł;
- §062 (wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości) – 102 211,77 zł;
- §067 (wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego) – 67 175,00 zł;
- §027 (wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym) – 36 369,19 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 470 898,93 zł. Plan w trzecim kwartale został wykonany w kwocie 300 629,54 zł, co stanowi 63,84% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 97 690,00 zł, natomiast zrealizowane w trzecim kwartale 2025 roku w kwocie 97 356,16 zł, co stanowi 99,66% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 81 190,00 zł;
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 15 000,00 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 1 166,16 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 7 242 671,60 zł, natomiast zrealizowane w trzecim kwartale w kwocie 3 995 076,90 zł, co stanowi 55,16% realizacji planu.

Największy poziom dotacji i środków na inwestycje w trzecim kwartale Gmina uzyskała na realizację zadań w obszarze:

- Dostarczanie wody w ramach działu Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę – 2 361 600,00 zł;
- Zadania w zakresie upowszechniania turystyki w ramach działu Turystyka – 900 000,00 zł;
- Drogi publiczne wojewódzkie w ramach działu Transport i łączność – 500 000,00 zł;
- Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w ramach działu Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 142 659,09 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w trzecim kwartale 2025 roku wyniosły 20 049 863,83 zł, a ich realizacja wyniosła 58,80% planu wynoszącego 34 097 589,39 zł. W trzecim kwartale 2025 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 15 703 066,82 zł, tj. w 67,27% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 23 343 285,78 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 4 346 797,01 zł, tj. w 40,42% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 10 754 303,61 zł.

Realizację planu wydatków w trzecim kwartale 2025 roku przedstawia tabela poniżej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2025 r. (w zł)	Plan na 30.09.2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	7 337 489,00	7 583 290,09	5 487 013,00	72,36%	27,37%
750	Administracja publiczna	3 803 111,22	3 986 688,39	2 915 242,26	73,12%	14,54%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	2 427 879,30	2 517 669,30	2 413 665,27	95,87%	12,04%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 152 846,21	3 386 316,48	2 195 397,55	64,83%	10,95%
852	Pomoc społeczna	2 537 446,85	2 854 995,22	2 035 677,56	71,30%	10,15%
630	Turystyka	2 067 372,70	2 141 610,01	1 238 765,91	57,84%	6,18%
855	Rodzina	1 149 300,00	1 241 548,25	1 145 437,11	92,26%	5,71%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 457 067,27	1 463 067,27	773 600,78	52,88%	3,86%
010	Rolnictwo i łowiectwo	138 452,00	397 880,42	360 830,48	90,69%	1,80%
757	Obsługa długu publicznego	510 870,41	510 870,41	295 347,95	57,81%	1,47%
700	Gospodarka mieszkaniowa	406 027,00	543 107,57	291 445,69	53,66%	1,45%
600	Transport i łączność	3 726 516,60	4 584 606,29	266 402,06	5,81%	1,33%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	285 188,00	334 018,60	202 386,00	60,59%	1,01%
710	Działalność usługowa	224 000,00	955 434,83	139 416,67	14,59%	0,70%
851	Ochrona zdrowia	205 400,00	218 949,23	121 560,09	55,52%	0,61%
926	Kultura fizyczna	113 560,00	107 323,00	98 364,33	91,65%	0,49%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	716,00	52 781,00	52 582,32	99,62%	0,26%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	23 500,00	37 500,00	15 230,80	40,62%	0,08%
020	Leśnictwo	1 600,00	1 600,00	1 498,00	93,63%	< 0,01%
752	Obrona narodowa	600,00	1 100 600,00	0,00	0,00%	0,00%
758	Różne rozliczenia	111 000,00	77 733,03	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓLEM	29 679 942,56	34 097 589,39	20 049 863,83	58,80%	100,00%

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 15 703 066,82 zł, tj. w 67,27% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 23 343 285,78 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 7 562 802,81 zł, tj. 72,50% planu wynoszącego 10 431 593,05 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe pracowników 3 062 870,76 zł, wynagrodzenia osobowe nauczycieli 2 530 761,13 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 1 113 783,94 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 278 205,63 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 254 388,89 zł, wynagrodzenia bezosobowe

- 183 316,24 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 118 661,48 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 8 384,30 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 5 612,12 zł, wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 3 477,75 zł, wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 3 134,39 zł, składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 206,18 zł;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1 633 927,37 zł, tj. 83,17% planu wynoszącego 1 964 514,14 zł, z tego: świadczenia społeczne 1 277 742,29 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 163 574,84 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 125 694,00 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 51 685,44 zł, stypendia dla uczniów 15 230,80 zł;
 - dotacje – 888 212,47 zł, tj. 75,04% planu wynoszącego 1 183 648,62 zł,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 194 776,25 zł, tj. 27,79% planu wynoszącego 700 997,40 zł,
 - wydatki na obsługę długu publicznego – 295 347,95 zł, tj. 57,81% planu wynoszącego 510 870,41 zł,
 - pozostałe wydatki bieżące – 5 127 999,97 zł, tj. 59,96% planu wynoszącego 8 551 662,16 zł, z tego: zakup usług pozostałych 2 753 336,77 zł, zakup energii 885 914,71 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 399 500,13 zł, różne opłaty i składki 264 511,17 zł, zakup materiałów i wyposażenia 230 115,38 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 174 422,36 zł, opłaty na rzecz budżetu państwa 119 300,63 zł, zakup środków żywności 60 404,17 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 51 457,99 zł, zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy 48 706,22 zł, podróże służbowe krajowe 32 146,20 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 25 870,56 zł, zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 23 443,95 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 21 424,40 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 10 283,00 zł, wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego oraz kwoty w wysokości 1,5 % należnego podatku rolnego na rzecz wybranego przez podatnika podmiotu uprawnionego 7 340,06 zł, zakup usług remontowych 5 535,00 zł, zakup usług zdrowotnych 4 514,00 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4 241,11 zł, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 1 498,00 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 1 315,00 zł, pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy 1 195,47 zł, nagrody konkursowe 600,00 zł, podróże służbowe zagraniczne 554,69 zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 369,00 zł;
 - wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 4 346 797,01 zł, tj. w 40,42% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 10 754 303,61 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 4 346 797,01 zł, tj. 40,42% planu wynoszącego 10 754 303,61 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w trzecim kwartale 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 4 733 065,40 zł, (co stanowi 142,67% planu), w tym:

- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 76 767,07 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 4 656 298,33 zł.

Rozchody w trzecim kwartale 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 375 000,00 zł (co stanowi 57,69% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 375 000,00 zł.