

**Informacja o wykonaniu budżetu Gminy Lubniewice
za I kwartał 2026 roku**

Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – o finansach publicznych (Dz. U. 2025 r. poz. 1483 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 2026 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Lubniewice nr XX/134/2025 z dnia 29.12.2025 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 30 852 668,63 zł;
- realizację wydatków na poziomie 30 974 258,81 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 891 921,82 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 770 331,64 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 121 590,18 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Lubniewice na 2026 rok. Planowana na 2026 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W wyniku wprowadzonych zmian w pierwszym kwartale 2026 roku:

- plan dochodów wzrósł o 363 266,54 zł do kwoty 31 215 935,17 zł;
- plan wydatków wzrósł o 458 216,60 zł do kwoty 31 432 475,41 zł;
- plan przychodów wzrósł o 94 950,06 zł do kwoty 986 871,88 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 marca 2026 roku budżet Gminy Lubniewice zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 216 540,24 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

W ujęciu tabelarycznym wykonanie budżetu za I kwartał 2026 r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 31.03.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
I.	Dochody ogółem, w tym:	30 852 668,63	31 215 935,17	8 472 200,35	27,14%
1.	Dochody bieżące, w tym:	24 255 563,31	24 364 726,96	8 336 035,79	34,21%
	<i>Dotacje i dochody celowe</i>	3 828 031,33	3 842 347,65	810 400,92	21,09%
	<i>Subwencja ogólna</i>	4 049 573,00	4 049 573,00	1 557 530,00	38,46%
	<i>Udziały w PIT i CIT</i>	9 265 384,00	9 265 384,00	3 550 570,00	38,32%
	<i>Wpływy z podatków i opłat</i>	6 336 323,38	6 336 323,38	1 786 820,84	28,20%
	<i>Pozostałe dochody bieżące</i>	776 251,60	871 098,93	630 714,03	72,40%
2.	Dochody majątkowe, w tym:	6 597 105,32	6 851 208,21	136 164,56	1,99%
	<i>Dochody z majątku</i>	251 500,00	251 500,00	36 493,36	14,51%
	<i>Dotacje i środki na inwestycje</i>	6 345 605,32	6 599 708,21	99 671,20	1,51%
	<i>Pozostałe dochody majątkowe</i>	0,00	0,00	0,00	-
II.	Wydatki ogółem, w tym:	30 974 258,81	31 432 475,41	5 401 868,51	17,19%
1.	Wydatki bieżące	23 188 089,38	23 463 551,22	5 374 313,30	22,90%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	7 786 169,43	7 968 924,19	27 555,21	0,35%
	<i>wydatki na inwestycje</i>	7 786 169,43	7 968 924,19	27 555,21	0,35%
III.	Wynik +/- (I-II)	-121 590,18	-216 540,24	3 070 331,84	-
IV.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	1 067 473,93	901 175,74	2 961 722,49	-

Na koniec pierwszego kwartału wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 3 070 331,84 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 2 961 722,49 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 8 472 200,35 zł, a ich realizacja stanowiła 27,14% planu wynoszącego 31 215 935,17 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywiają dochody bieżące, które w pierwszym kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 8 336 035,79 zł, tj. w 34,21% w stosunku do planu wynoszącego 24 364 726,96 zł. Dochody majątkowe Gminy Lubniewice w pierwszym kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 136 164,56 zł, tj. w 1,99% w stosunku do planu wynoszącego 6 851 208,21 zł.

DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w pierwszym kwartale 2026 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W pierwszym kwartale 2026 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 3 842 347,65 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 810 400,92 zł, co stanowi 21,09% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 603 839,86 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 193 000,00 zł;
- pozostałe dochody o charakterze celowym 13 561,06 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 4 049 573,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 1 557 530,00 zł, co stanowi 38,46% realizacji planu, przy czym:

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 9 265 384,00 zł, zaś zrealizowane w pierwszym kwartale 2026 roku w kwocie 3 550 570,00 zł, co stanowi 38,32% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 24 210,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 3 526 360,00 zł.

WPLYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 000 862,61 zł, co stanowi 28,65% realizacji planu wynoszącego 3 493 356,54 zł, w tym 505 223,10 zł od osób prawnych i 495 639,51 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 791 084,09 zł, w tym 491 654,60 zł od osób prawnych i 299 429,49 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 58 891,92 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 135 619,61 zł, co stanowi 37,86% realizacji planu wynoszącego 358 186,00 zł, w tym 25 676,00 zł od osób prawnych i 109 943,61 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 19 868,39 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 19 868,39 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 98 698,56 zł, co stanowi 28,92% realizacji planu wynoszącego 341 302,00 zł, w tym 97 486,82 zł od osób prawnych i 1 211,74 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 518,01 zł, w tym 151,01 zł od osób prawnych i 367,00 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 18 549,00 zł, co stanowi 17,74% realizacji planu wynoszącego 104 581,00 zł, w tym 13 220,00 zł od osób prawnych i 5 329,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 829,00 zł, w tym 420,00 zł od osób prawnych i 409,00 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 64 685,00 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 pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 269,12 zł, co stanowi 19,41% realizacji planu wynoszącego 22 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 807,61 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 9 235,00 zł, co stanowi 46,18% realizacji planu wynoszącego 20 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 0,00 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 73 188,00 zł, co stanowi 40,66% realizacji planu wynoszącego 180 000,00 zł, w tym 120,00 zł od osób prawnych i 73 068,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 3 851,00 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 3 851,00 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 002,57 zł, co stanowi 24,01% realizacji planu wynoszącego 25 000,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 1 791 897,84 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 440 396,37 zł, co stanowi 24,58% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 312 281,57 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 49 737,17 zł;
- §062 (wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości) – 43 082,66 zł;
- §067 (wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole) – 19 430,00 zł;
- §066 (wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego) – 5 883,00 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 871 098,93 zł. Plan w pierwszym kwartale został wykonany w kwocie 630 714,03 zł, co stanowi 72,40% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 251 500,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale 2026 roku w kwocie 36 493,36 zł, co stanowi 14,51% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 36 000,00 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 493,36 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 6 599 708,21 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 99 671,20 zł, co stanowi 1,51% realizacji planu.

W pierwszym kwartale Gmina uzyskała dotację i środki na inwestycje w obszarze Pozostała działalność w ramach działu Administracja publiczna w kwocie 99 671,20 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 5 401 868,51 zł, a ich realizacja wyniosła 17,19% planu wynoszącego 31 432 475,41 zł. W pierwszym kwartale 2026 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 5 374 313,30 zł, tj. w 22,90% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 23 463 551,22 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 27 555,21 zł, tj. w 0,35% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 7 968 924,19 zł.

Realizację planu wydatków w pierwszym kwartale 2026 roku przedstawia tabela poniżej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 31.03.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	8 846 305,77	8 873 109,22	2 153 790,89	24,27%	39,87%
750	Administracja publiczna	3 849 611,91	3 904 903,69	1 022 185,68	26,18%	18,92%
852	Pomoc społeczna	2 949 363,44	2 956 766,94	805 763,76	27,25%	14,92%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 705 204,21	4 995 629,10	600 714,50	12,02%	11,12%
855	Rodzina	1 205 100,00	1 218 124,00	304 517,93	25,00%	5,64%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	865 124,96	875 124,96	199 328,81	22,78%	3,69%
700	Gospodarka mieszkaniowa	686 470,00	718 204,00	59 257,63	8,25%	1,10%
600	Transport i łączność	3 983 042,38	3 983 042,38	54 538,08	1,37%	1,01%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	296 644,00	276 066,00	46 995,16	17,02%	0,87%
926	Kultura fizyczna	91 280,00	111 206,00	41 561,94	37,37%	0,77%
851	Ochrona zdrowia	221 000,00	242 559,20	36 062,80	14,87%	0,67%
010	Rolnictwo i łowiectwo	160 000,00	160 000,00	29 335,99	18,33%	0,54%
757	Obsługa długu publicznego	395 063,45	395 063,45	21 457,54	5,43%	0,40%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	69 123,46	69 123,46	17 280,87	25,00%	0,32%
710	Działalność usługowa	796 040,83	796 040,83	4 428,00	0,56%	0,08%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	16 860,00	16 860,00	2 756,00	16,35%	0,05%
020	Leśnictwo	1 600,00	1 600,00	1 560,00	97,50%	0,03%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	724,00	881,93	332,93	37,75%	< 0,01%
630	Turystyka	1 696 700,40	1 696 700,40	0,00	0,00%	0,00%
752	Obrona narodowa	0,00	40 000,00	0,00	0,00%	0,00%
758	Różne rozliczenia	139 000,00	101 469,85	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓLEM	30 974 258,81	31 432 475,41	5 401 868,51	17,19%	100,00%

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 5 374 313,30 zł, tj. w 22,90% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 23 463 551,22 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 3 047 878,00 zł, tj. 26,62% planu wynoszącego 11 450 271,47 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe pracowników 1 054 791,33 zł, wynagrodzenia osobowe nauczycieli 893 382,96 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 417 683,26 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 302 798,70 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 276 295,30 zł, wynagrodzenia bezosobowe 53 268,88 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 44 412,56 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 2 863,94 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 2 087,42 zł, wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 250,00 zł, składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 43,65 zł;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 485 651,70 zł, tj. 25,47% planu wynoszącego 1 906 878,00 zł, z tego: świadczenia społeczne 373 801,67 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 56 592,91 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 42 012,00 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 10 489,12 zł, stypendia dla uczniów 2 756,00 zł;
 - dotacje – 301 497,70 zł, tj. 24,99% planu wynoszącego 1 206 308,78 zł,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 0,00 zł, tj. 0,00% planu wynoszącego 1 198 684,34 zł,
 - wydatki na obsługę długu publicznego – 21 457,54 zł, tj. 5,43% planu wynoszącego 395 063,45 zł,

- pozostałe wydatki bieżące – 1 517 828,36 zł, tj. 20,77% planu wynoszącego 7 306 345,18 zł, z tego: zakup usług pozostałych 747 722,36 zł, zakup energii 388 473,34 zł, zakup materiałów i wyposażenia 94 651,31 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 77 122,30 zł, różne opłaty i składki 64 128,35 zł, zakup usług remontowych 53 404,74 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 30 400,00 zł, zakup środków żywności 17 790,53 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 11 439,84 zł, podróże służbowe krajowe 10 386,86 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 6 458,32 zł, zakup usług zdrowotnych 5 059,00 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4 067,11 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 2 437,14 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 2 279,00 zł, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 1 560,00 zł, zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości 157,93 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 150,00 zł, opłaty na rzecz budżetu państwa 131,00 zł, zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności 9,23 zł;
- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 27 555,21 zł, tj. w 0,35% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 7 968 924,19 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 27 555,21 zł, tj. 0,35% planu wynoszącego 7 968 924,19 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 4 273 651,51 zł, (co stanowi 433,05% planu), w tym:

- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 21 559,20 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 4 252 092,31 zł.

Rozchody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 162 500,00 zł (co stanowi 21,09% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 162 500,00 zł.