Kostomłoty, 28 października 2026

Informacja o wykonaniu budżetu Gminy Kostomłoty za III 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.) Wójt Gminy Kostomłoty podaje do publicznej wiadomości kwartalną informację o wykonaniu budżetu Gminy Kostomłoty, w tym kwotę deficytu, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych.

Budżet Gminy w 2026 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Kostomłoty nr Uchwała nr XXV/157/25 z dnia 12.12.2025 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 72 009 687,37 zł;
- realizację wydatków na poziomie 76 538 791,48 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 5 129 104,11 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 600 000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 4 529 104,11 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Kostomłoty 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 trzecim kwartale 2026 roku:

- plan dochodów zmalał o 734 446,07 zł do kwoty 71 275 241,30 zł;
- plan wydatków wzrósł o 1 809 106,00 zł do kwoty 78 347 897,48 zł;
- plan przychodów wzrósł o 2 543 552,07 zł do kwoty 7 672 656,18 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 30 września 2026 roku budżet Gminy Kostomłoty zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 072 656,18 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 30.09.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
I.	**Dochody ogółem, w tym:**	**72 009 687,37**	**71 275 241,30**	**50 446 585,78**	**70,78%**
1.	Dochody bieżące, w tym:	51 362 623,37	55 400 416,08	44 716 157,14	80,71%
	Dotacje i dochody celowe	*5 414 915,37*	*7 372 703,25*	*5 647 138,56*	*76,60%*
	Subwencja ogólna	*7 498 100,00*	*7 501 082,00*	*6 347 529,00*	*84,62%*
	Udziały w PIT i CIT	*24 100 883,00*	*24 100 883,00*	*20 372 994,00*	*84,53%*
	Wpływy z podatków i opłat	*13 847 165,00*	*13 935 824,00*	*11 228 747,45*	*80,57%*
	Pozostałe dochody bieżące	*501 560,00*	*2 489 923,83*	*1 119 748,13*	*44,97%*
2.	Dochody majątkowe, w tym:	20 647 064,00	15 874 825,22	5 730 428,64	36,10%
	Dochody z majątku	*217 000,00*	*159 040,00*	*210 238,70*	*132,19%*
	Dotacje i środki na inwestycje	*20 430 064,00*	*15 715 785,22*	*5 520 189,94*	*35,13%*
	Pozostałe dochody majątkowe	*0,00*	*0,00*	*0,00*	-
II.	**Wydatki ogółem, w tym:**	**76 538 791,48**	**78 347 897,48**	**43 663 061,91**	**55,73%**
1.	Wydatki bieżące	47 273 167,56	51 029 957,42	34 884 264,20	68,36%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	29 265 623,92	27 317 940,06	8 778 797,71	32,14%
	wydatki na inwestycje	*29 265 623,92*	*27 229 940,06*	*8 778 797,71*	*32,24%*
III.	**Wynik +/- (I-II)**	**-4 529 104,11**	**-7 072 656,18**	**6 783 523,87**	**-**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 30.09.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
IV.	**Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi**	**4 089 455,81**	**4 370 458,66**	**9 831 892,94**	**-**

Na koniec trzeciego kwartału wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 6 783 523,87 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 9 831 892,94 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w trzecim kwartale 2026 roku wyniosły 50 446 585,78 zł, a ich realizacja stanowiła 70,78% planu wynoszącego 71 275 241,30 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w trzecim kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 44 716 157,14 zł, tj. w 80,71% w stosunku do planu wynoszącego 55 400 416,08 zł. Dochody majątkowe Gminy Kostomłoty w trzecim kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 5 730 428,64 zł, tj. w 36,10% w stosunku do planu wynoszącego 15 874 825,22 zł.

DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w trzecim kwartale 2026 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W trzecim kwartale 2026 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 7 372 703,25 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 5 647 138,56 zł, co stanowi 76,60% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 4 120 454,38 zł;
- dotacje na realizację zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej 4 000,00 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 1 206 599,65 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 65 538,49 zł;
- pozostałe dochody o charakterze celowym 250 546,04 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w trzecim kwartale 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 7 501 082,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 6 347 529,00 zł, co stanowi 84,62% realizacji planu, przy czym:

- dochody stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej wyniosły 2 982,00 zł.

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 24 100 883,00 zł, zaś zrealizowane w trzecim kwartale 2026 roku w kwocie 20 372 994,00 zł, co stanowi 84,53% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 156 402,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 20 216 592,00 zł.

WPŁYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 416 954,45 zł, co stanowi 78,18% realizacji planu wynoszącego 5 650 000,00 zł, w tym 3 024 946,16 zł od osób prawnych i 1 392 008,29 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 2 092 071,02 zł, w tym 846 435,97 zł od osób prawnych i 1 245 635,05 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 -5 215,35 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 204 065,27 zł, co stanowi 79,28% realizacji planu wynoszącego 2 780 000,00 zł, w tym 228 079,56 zł od osób prawnych i 1 975 985,71 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 194 981,56 zł, w tym 18 369,00 zł od osób prawnych i 176 612,56 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 26 136,69 zł, co stanowi 74,68% realizacji planu wynoszącego 35 000,00 zł, w tym 24 574,00 zł od osób prawnych i 1 562,69 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 207,87 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 207,87 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 244 600,23 zł, co stanowi 75,49% realizacji planu wynoszącego 324 000,00 zł, w tym 30 491,00 zł od osób prawnych i 214 109,23 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 164 388,44 zł, w tym 97 821,00 zł od osób prawnych i 66 567,44 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 509 183,04 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 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 333,04 zł, co stanowi 6,66% realizacji planu wynoszącego 5 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 152,12 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 10 006,50 zł, co stanowi 50,03% realizacji planu wynoszącego 20 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 43,80 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 314 731,41 zł, co stanowi 103,19% realizacji planu wynoszącego 305 000,00 zł, w tym 121,00 zł od osób prawnych i 314 610,41 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 19 299,58 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 19 299,58 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 29 018,76 zł, co stanowi 82,91% realizacji planu wynoszącego 35 000,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 4 781 824,00 zł, natomiast zrealizowane w trzecim kwartale w kwocie 3 982 901,10 zł, co stanowi 83,29% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 2 405 377,77 zł;
- §069 (wpływy z różnych opłat) – 823 173,72 zł;
- §062 (wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości) – 400 663,34 zł;
- §067 (wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole) – 147 288,00 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 122 013,29 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 2 489 923,83 zł. Plan w trzecim kwartale został wykonany w kwocie 1 119 748,13 zł, co stanowi 44,97% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 159 040,00 zł, natomiast zrealizowane w trzecim kwartale 2026 roku w kwocie 210 238,70 zł, co stanowi 132,19% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 181 200,00 zł;
- wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego wyniosły 19 220,00 zł;
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 9 818,70 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 15 715 785,22 zł, natomiast zrealizowane w trzecim kwartale w kwocie 5 520 189,94 zł, co stanowi 35,13% realizacji planu.

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

- Wpływy do rozliczenia w ramach działu Różne rozliczenia – 5 000 000,00 zł;
- Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w ramach działu Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 181 300,00 zł;
- Obiekty sportowe w ramach działu Kultura fizyczna – 174 375,00 zł;
- Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej w ramach działu Obrona narodowa – 107 700,01 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w trzecim kwartale 2026 roku wyniosły 43 663 061,91 zł, a ich realizacja wyniosła 55,73% planu wynoszącego 78 347 897,48 zł. W trzecim kwartale 2026 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 34 884 264,20 zł, tj. w 68,36% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego

51 029 957,42 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 8 778 797,71 zł, tj. w 32,14% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 27 317 940,06 zł.

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

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 30.09.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	18 735 164,50	19 076 090,12	14 664 284,96	76,87%	33,59%
010	Rolnictwo i łowiectwo	5 093 818,00	7 742 341,83	5 264 744,15	68,00%	12,06%
855	Rodzina	5 984 397,83	6 472 231,85	5 081 747,08	78,52%	11,64%
750	Administracja publiczna	7 227 261,80	7 375 846,01	5 037 605,12	68,30%	11,54%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 763 886,09	11 791 092,85	4 075 653,69	34,57%	9,33%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 321 592,24	6 451 985,32	3 899 839,50	60,44%	8,93%
852	Pomoc społeczna	4 096 608,12	4 316 896,74	2 726 878,73	63,17%	6,25%
600	Transport i łączność	13 091 492,00	9 086 851,57	1 650 558,16	18,16%	3,78%
926	Kultura fizyczna	3 333 553,90	3 135 049,90	294 745,96	9,40%	0,68%
851	Ochrona zdrowia	346 988,00	357 748,29	267 885,08	74,88%	0,61%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	357 255,00	357 755,00	242 863,24	67,89%	0,56%
752	Obrona narodowa	644 014,00	697 606,00	189 224,57	27,12%	0,43%
700	Gospodarka mieszkaniowa	551 849,00	553 049,00	152 090,99	27,50%	0,35%
710	Działalność usługowa	318 438,00	308 300,00	66 287,46	21,50%	0,15%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	20 000,00	120 580,00	28 440,00	23,59%	0,07%
757	Obsługa długu publicznego	30 000,00	30 000,00	19 266,50	64,22%	0,04%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 473,00	1 473,00	946,72	64,27%	< 0,01%
758	Różne rozliczenia	621 000,00	473 000,00	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	**76 538 791,48**	**78 347 897,48**	**43 663 061,91**	**55,73%**	**100,00%**

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 34 884 264,20 zł, tj. w 68,36% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 51 029 957,42 zł, z tego:
    - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 17 724 263,91 zł, tj. 76,00% planu wynoszącego 23 321 630,40 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe pracowników 6 804 405,76 zł, wynagrodzenia osobowe nauczycieli 6 332 354,56 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 2 749 121,66 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 618 489,90 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 604 661,06 zł, wynagrodzenia bezosobowe 342 491,89 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 238 254,64 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 34 475,44 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 9,00 zł;

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 4 027 799,92 zł, tj. 77,56% planu wynoszącego 5 193 047,06 zł, z tego: świadczenia społeczne 3 274 040,98 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 387 034,32 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 337 637,10 zł, stypendia dla uczniów 28 440,00 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 647,52 zł;
- dotacje – 2 840 114,87 zł, tj. 81,40% planu wynoszącego 3 488 965,45 zł,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 35 500,00 zł, tj. 4,96% planu wynoszącego 715 269,62 zł,
- wydatki na obsługę długu publicznego – 19 266,50 zł, tj. 64,22% planu wynoszącego 30 000,00 zł,
- pozostałe wydatki bieżące – 10 237 319,00 zł, tj. 56,00% planu wynoszącego 18 281 044,89 zł, z tego: zakup usług pozostałych 4 437 460,30 zł, różne opłaty i składki 1 031 910,08 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 920 998,38 zł, zakup materiałów i wyposażenia 796 697,87 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 758 716,47 zł, zakup energii 739 469,55 zł, dopłaty w spółkach prawa handlowego 701 334,00 zł, zakup usług remontowych 238 207,58 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 109 115,87 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 101 423,63 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 76 475,90 zł, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 70 571,00 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 51 257,80 zł, podróże służbowe krajowe 34 311,66 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 31 482,16 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 29 096,60 zł, zakup środków żywności 25 168,28 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 20 848,01 zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 17 121,50 zł, zakup usług zdrowotnych 14 530,00 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 12 255,06 zł, opłaty na rzecz budżetu państwa 5 366,24 zł, pozostałe odsetki 4 624,88 zł, nagrody konkursowe 3 426,55 zł, wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy 2 000,00 zł, kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 2 000,00 zł, podatek od nieruchomości 951,00 zł, zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 281,57 zł, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 175,00 zł, podatek od towarów i usług (VAT). 42,06 zł;

- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 8 778 797,71 zł, tj. w 32,14% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 27 317 940,06 zł, z tego:
  - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 8 778 797,71 zł, tj. 32,24% planu wynoszącego 27 229 940,06 zł,
  - pozostałe wydatki majątkowe – 0,00 zł, tj. 0,00% planu wynoszącego 88 000,00 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w trzecim kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 11 035 606,35 zł, (co stanowi 143,83% planu), w tym:

- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych – 9 939 465,93 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 59 940,42 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1 036 200,00 zł.

Rozchody w trzecim kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 600 000,00 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 600 000,00 zł.

Gmina Kostomłoty w okresie III kwartału 2026 nie udzieliła umorzeń niepodatkowych należności budżetowych, o których mowa w art. 60 ustawy o finansach publicznych.