

**Informacja o wykonaniu budżetu Gminy Małkinia Górna
za IV kwartał 2024 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.) Wójt Gminy Małkinia Górna podaje do publicznej wiadomości kwartalną informację o wykonaniu budżetu Gminy Małkinia Górna, w tym kwotę deficytu, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych.

Budżet Gminy w 2024 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Małkinia Górna nr 434/LVII/2023 z dnia 13.12.2023 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 74 886 672,30 zł;
- realizację wydatków na poziomie 76 178 312,30 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 4 000 000,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 2 708 360,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 1 291 640,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Małkinia Górna na 2024 rok. Planowana na 2024 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W wyniku wprowadzonych zmian w 2024 roku:

- plan dochodów wzrósł o 9 727 204,21 zł do kwoty 84 613 876,51 zł;
- plan wydatków wzrósł o 9 974 783,53 zł do kwoty 86 153 095,83 zł;
- plan przychodów wzrósł o 247 579,32 zł do kwoty 4 247 579,32 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet Gminy Małkinia Górna zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 539 219,32 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

W ujęciu tabelarycznym wykonanie budżetu za 2024 r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
I.	Dochody ogółem, w tym:	74 886 672,30	84 613 876,51	71 418 123,38	84,40%
1.	Dochody bieżące, w tym:	60 433 888,00	69 011 571,66	63 524 978,69	92,05%
	<i>Dotacje i dochody celowe</i>	<i>6 605 206,00</i>	<i>10 784 217,80</i>	<i>10 486 868,92</i>	<i>97,24%</i>
	<i>Subwencja ogólna</i>	<i>21 664 265,00</i>	<i>25 303 519,00</i>	<i>25 360 413,00</i>	<i>100,22%</i>
	<i>Udziały w PIT i CIT</i>	<i>11 964 501,00</i>	<i>13 204 911,00</i>	<i>13 204 911,00</i>	<i>100,00%</i>
	<i>Wpływy z podatków i opłat</i>	<i>12 447 278,00</i>	<i>12 527 144,38</i>	<i>12 845 214,63</i>	<i>102,54%</i>
	<i>Pozostałe dochody bieżące</i>	<i>7 752 638,00</i>	<i>7 191 779,48</i>	<i>1 627 571,14</i>	<i>22,63%</i>
2.	Dochody majątkowe, w tym:	14 452 784,30	15 602 304,85	7 893 144,69	50,59%
	<i>Dochody z majątku</i>	<i>1 005 010,00</i>	<i>1 015 760,00</i>	<i>342 264,28</i>	<i>33,70%</i>
	<i>Dotacje i środki na inwestycje</i>	<i>13 447 774,30</i>	<i>14 586 544,85</i>	<i>7 550 880,41</i>	<i>51,77%</i>
	<i>Pozostałe dochody majątkowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
II.	Wydatki ogółem, w tym:	76 178 312,30	86 153 095,83	71 017 532,70	82,43%
1.	Wydatki bieżące	56 796 604,26	65 986 518,94	60 989 178,03	92,43%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	19 381 708,04	20 166 576,89	10 028 354,67	49,73%
	<i>wydatki na inwestycje</i>	<i>19 381 708,04</i>	<i>20 166 576,89</i>	<i>10 028 354,67</i>	<i>49,73%</i>
III.	Wynik +/- (I-II)	-1 291 640,00	-1 539 219,32	400 590,68	-
IV.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	3 637 283,74	3 025 052,72	2 535 800,66	-

Na koniec wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 400 590,68 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 2 535 800,66 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w 2024 roku wyniosły 71 418 123,38 zł, a ich realizacja stanowiła 84,40% planu wynoszącego 84 613 876,51 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w 2024 roku zostały wykonane na poziomie 63 524 978,69 zł, tj. w 92,05% w stosunku do planu wynoszącego 69 011 571,66 zł. Dochody majątkowe Gminy Małkinia Górna w 2024 roku zostały wykonane na poziomie 7 893 144,69 zł, tj. w 50,59% w stosunku do planu wynoszącego 15 602 304,85 zł.

DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w 2024 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W 2024 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 10 784 217,80 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 10 486 868,92 zł, co stanowi 97,24% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 7 391 956,63 zł;
- dotacje na realizację zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej 89 603,00 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 2 298 950,96 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 420 494,00 zł;
- pozostałe dochody o charakterze celowym 285 864,33 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 25 303 519,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 25 360 413,00 zł, co stanowi 100,22% realizacji planu, przy czym:

- dochody z subwencji oświatowej wyniosły 18 222 302,00 zł;
- dochody z subwencji wyrównawczej wyniosły 5 680 490,00 zł;
- dochody stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej wyniosły 759 590,00 zł;
- dochody z subwencji rozwojowej wyniosły 641 177,00 zł;
- dochody z subwencji równoważącej wyniosły 56 854,00 zł.

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 13 204 911,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 13 204 911,00 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 1 036 149,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 12 168 762,00 zł.

WPŁYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 8 205 230,48 zł, co stanowi 109,23% realizacji planu wynoszącego 7 512 000,00 zł, w tym 6 790 275,96 zł od osób prawnych i 1 414 954,52 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 17 015,67 zł, w tym 4,00 zł od osób prawnych i 17 011,67 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 3 063 666,00 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 178 118,97 zł, co stanowi 98,71% realizacji planu wynoszącego 180 450,00 zł, w tym 576,00 zł od osób prawnych i 177 542,97 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 2 894,82 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 2 894,82 zł od osób fizycznych. Z uwagi, iż Gmina podjęła uchwałę w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego, skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtują się na poziomie 81 462,00 zł.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 211 411,51 zł, co stanowi 114,80% realizacji planu wynoszącego 184 152,10 zł, w tym 120 734,00 zł od osób prawnych i 90 677,51 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 2 789,34 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 2 789,34 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 194 735,42 zł, co stanowi 120,56% realizacji planu wynoszącego 161 530,00 zł, w tym 53 506,90 zł od osób prawnych i 141 228,52 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 133,00 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 133,00 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 195 162,00 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 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 11 721,31 zł, co stanowi 58,61% realizacji planu wynoszącego 20 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 2 026,87 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 54 153,00 zł, co stanowi 103,16% realizacji planu wynoszącego 52 494,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 8,00 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 579 012,24 zł, co stanowi 127,55% realizacji planu wynoszącego 453 950,53 zł, w tym 1 447,00 zł od osób prawnych i 577 565,24 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą 2 563,98 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 2 563,98 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 36 237,00 zł, co stanowi 120,79% realizacji planu wynoszącego 30 000,00 zł.

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 16 524,00 zł, co stanowi 110,16% realizacji planu wynoszącego 15 000,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 3 917 567,75 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 3 358 070,70 zł, co stanowi 85,72% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 2 295 639,82 zł;
- §067 (wpływy z opłat za korzystanie z żywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego) – 351 926,60 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 254 445,93 zł;
- §069 (wpływy z różnych opłat) – 135 098,77 zł;
- §043 (wpływy z opłaty targowej) – 131 621,00 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewidywano wykonanie na poziomie 7 191 779,48 zł. Plan został wykonany w kwocie 1 627 571,14 zł, co stanowi 22,63% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 1 015 760,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 342 264,28 zł, co stanowi 33,70% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 326 230,00 zł;

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 10 000,00 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 6 034,28 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 14 586 544,85 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 7 550 880,41 zł, co stanowi 51,77% realizacji planu.

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

- Drogi publiczne gminne w ramach działu Transport i łączność – 3 247 168,74 zł;
- Pozostała działalność w ramach działu Transport i łączność – 2 219 690,11 zł;
- Ochotnicze straże pożarne w ramach działu Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 1 555 506,42 zł;
- Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) w ramach działu Administracja publiczna – 254 850,00 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w 2024 roku wyniosły 71 017 532,70 zł, a ich realizacja wyniosła 82,43% planu wynoszącego 86 153 095,83 zł. W 2024 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 60 989 178,03 zł, tj. w 92,43% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 65 986 518,94 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 10 028 354,67 zł, tj. w 49,73% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 20 166 576,89 zł.

Realizację planu wydatków w 2024 roku przedstawia tabela poniżej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	25 957 026,87	29 824 344,65	28 291 190,54	94,86%	39,84%
750	Administracja publiczna	8 485 121,08	8 513 673,43	8 011 694,56	94,10%	11,28%
600	Transport i łączność	11 093 984,33	15 293 968,07	6 768 665,36	44,26%	9,53%
855	Rodzina	6 088 383,00	6 741 620,29	6 599 954,66	97,90%	9,29%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 928 280,10	6 005 970,47	4 938 923,31	82,23%	6,95%
852	Pomoc społeczna	3 683 417,00	4 510 492,55	3 864 832,67	85,69%	5,44%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 301 445,95	3 120 002,67	2 967 727,53	95,12%	4,18%
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 787 836,12	2 792 388,39	2 739 893,68	98,12%	3,86%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 229 277,85	3 325 930,48	2 315 660,32	69,62%	3,26%
757	Obsługa długu publicznego	2 400 000,00	2 400 000,00	2 128 718,83	88,70%	3,00%
010	Rolnictwo i łowiectwo	4 335 000,00	908 136,81	787 050,92	86,67%	1,11%
710	Działalność usługowa	1 038 400,00	1 010 400,00	702 648,35	69,54%	0,99%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2 340,00	373 908,00	367 948,72	98,41%	0,52%
851	Ochrona zdrowia	340 200,00	516 351,42	299 056,39	57,92%	0,42%
926	Kultura fizyczna	23 000,00	146 990,00	136 969,75	93,18%	0,19%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	32 000,00	93 335,00	52 711,05	56,48%	0,07%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	0,00	127 500,00	42 802,46	33,57%	0,06%
752	Obrona narodowa	2 600,00	1 083,60	1 083,60	100,00%	< 0,01%
758	Różne rozliczenia	450 000,00	447 000,00	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	76 178 312,30	86 153 095,83	71 017 532,70	82,43%	100,00%

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 60 989 178,03 zł, tj. w 92,43% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 65 986 518,94 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 31 823 247,52 zł, tj. 95,61% planu wynoszącego 33 284 580,64 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe nauczycieli 13 921 315,36 zł, wynagrodzenia osobowe pracowników 10 514 558,60 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 4 901 308,15 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 821 234,75 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 651 023,40 zł, wynagrodzenia bezosobowe

449 040,35 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 411 640,94 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 74 026,00 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 36 621,37 zł, wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 24 648,14 zł, wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 12 341,80 zł, składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 5 488,66 zł;

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 8 356 853,91 zł, tj. 96,79% planu wynoszącego 8 634 311,09 zł, z tego: świadczenia społeczne 6 506 792,99 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 1 050 236,18 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 703 526,52 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 45 723,60 zł, stypendia dla uczniów 44 181,06 zł, inne formy pomocy dla uczniów 5 530,00 zł, świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy 863,56 zł;
- dotacje – 2 029 035,25 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 2 029 200,00 zł,
- wydatki na obsługę długu publicznego – 2 128 718,83 zł, tj. 88,70% planu wynoszącego 2 400 000,00 zł,
- pozostałe wydatki bieżące – 16 651 322,52 zł, tj. 84,79% planu wynoszącego 19 638 427,21 zł, z tego: zakup usług pozostałych 8 113 798,49 zł, zakup usług remontowych 1 817 492,01 zł, zakup energii 1 609 300,26 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 420 302,78 zł, zakup materiałów i wyposażenia 1 258 322,84 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 761 169,06 zł, różne opłaty i składki 613 648,53 zł, zakup środków żywności 323 289,16 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 161 084,78 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 144 528,05 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 99 185,68 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 92 411,41 zł, zakup usług zdrowotnych 47 600,08 zł, różne przelewy 41 963,21 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 37 392,26 zł, zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności 33 546,92 zł, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 24 991,92 zł, nagrody konkursowe 13 853,22 zł, podróże służbowe krajowe 12 906,42 zł, pozostałe odsetki 9 411,21 zł, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 3 827,00 zł, wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego 3 575,25 zł, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 2 085,00 zł, podatek od nieruchomości 1 642,00 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 1 403,38 zł, zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 1 170,41 zł, pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy 851,57 zł, zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy 419,62 zł, opłaty na rzecz budżetu państwa 150,00 zł;
- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 10 028 354,67 zł, tj. w 49,73% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 20 166 576,89 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 10 028 354,67 zł, tj. 49,73% planu wynoszącego 20 166 576,89 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie 4 247 579,32 zł, (co stanowi 100,00% planu), w tym:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 4 000 000,00 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 176 151,42 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 71 427,90 zł.

Rozchody w 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie 2 708 360,00 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 2 708 360,00 zł.