

**Informacja o wykonaniu budżetu Gminy Małkinia Górna
za II 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.) 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 2025 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Małkinia Górna nr 65/X/2024 z dnia 18.12.2024 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 82 435 746,09 zł;
- realizację wydatków na poziomie 83 707 830,09 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 4 000 000,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 2 727 916,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 1 272 084,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Małkinia Górna 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 pierwszym półroczu 2025 roku:

- plan dochodów wzrósł o 5 545 063,02 zł do kwoty 87 980 809,11 zł;
- plan wydatków wzrósł o 5 545 063,02 zł do kwoty 89 252 893,11 zł;
- plan przychodów nie uległ zmianie;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku budżet Gminy Małkinia Górna zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 272 084,00 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

W ujęciu tabelarycznym wykonanie budżetu za I półrocze 2025 r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2025 r. (w zł)	Plan na 30.06.2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
I.	Dochody ogółem, w tym:	82 435 746,09	87 980 809,11	46 372 707,29	52,71%
1.	Dochody bieżące, w tym:	66 716 714,92	71 090 971,06	40 040 376,68	56,32%
	<i>Dotacje i dochody celowe</i>	<i>6 001 382,00</i>	<i>7 566 672,28</i>	<i>4 263 731,28</i>	<i>56,35%</i>
	<i>Subwencja ogólna</i>	<i>10 583 541,09</i>	<i>10 794 549,09</i>	<i>6 475 657,34</i>	<i>59,99%</i>
	<i>Udziały w PIT i CIT</i>	<i>34 398 828,83</i>	<i>34 398 828,83</i>	<i>21 086 130,00</i>	<i>61,30%</i>
	<i>Wpływy z podatków i opłat</i>	<i>13 212 677,00</i>	<i>13 605 677,00</i>	<i>7 186 903,26</i>	<i>52,82%</i>
	<i>Pozostałe dochody bieżące</i>	<i>2 520 286,00</i>	<i>4 725 243,86</i>	<i>1 027 954,80</i>	<i>21,75%</i>
2.	Dochody majątkowe, w tym:	15 719 031,17	16 889 838,05	6 332 330,61	37,49%
	<i>Dochody z majątku</i>	<i>2 506 000,00</i>	<i>2 515 800,00</i>	<i>34 028,95</i>	<i>1,35%</i>
	<i>Dotacje i środki na inwestycje</i>	<i>13 213 031,17</i>	<i>14 374 038,05</i>	<i>6 298 301,66</i>	<i>43,82%</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:	83 707 830,09	89 252 893,11	35 294 780,04	39,54%
1.	Wydatki bieżące	66 236 559,79	67 035 862,52	32 444 161,19	48,40%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	17 471 270,30	22 217 030,59	2 850 618,85	12,83%
	<i>wydatki na inwestycje</i>	<i>17 471 270,30</i>	<i>22 217 030,59</i>	<i>2 850 618,85</i>	<i>12,83%</i>
III.	Wynik +/- (I-II)	-1 272 084,00	-1 272 084,00	11 077 927,25	-
IV.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	480 155,13	4 055 108,54	7 596 215,49	-

Na koniec pierwszego półrocza wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 11 077 927,25 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 7 596 215,49 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2025 roku wyniosły 46 372 707,29 zł, a ich realizacja stanowiła 52,71% planu wynoszącego 87 980 809,11 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w pierwszym półroczu 2025 roku zostały wykonane na poziomie 40 040 376,68 zł, tj. w 56,32% w stosunku do planu wynoszącego 71 090 971,06 zł. Dochody majątkowe Gminy Małkinia Górna w pierwszym półroczu 2025 roku zostały wykonane na poziomie 6 332 330,61 zł, tj. w 37,49% w stosunku do planu wynoszącego 16 889 838,05 zł.

DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w pierwszym półroczu 2025 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W pierwszym półroczu 2025 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 7 566 672,28 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 4 263 731,28 zł, co stanowi 56,35% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 3 355 078,17 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 745 444,35 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 15 500,00 zł;
- pozostałe dochody o charakterze celowym 147 708,76 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 10 794 549,09 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 6 475 657,34 zł, co stanowi 59,99% realizacji planu, przy czym:

- dochody stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej wyniosły 775 450,62 zł.

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 34 398 828,83 zł, zaś zrealizowane w pierwszym półroczu 2025 roku w kwocie 21 086 130,00 zł, co stanowi 61,30% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 356 922,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 20 729 208,00 zł.

WPŁYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 477 397,73 zł, co stanowi 57,27% realizacji planu wynoszącego 7 817 700,00 zł, w tym 3 509 771,64 zł od osób prawnych i 967 626,09 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 88 451,70 zł, w tym 61 182,00 zł od osób prawnych i 27 269,70 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 2 099 093,00 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 138 043,10 zł, co stanowi 62,61% realizacji planu wynoszącego 220 468,00 zł, w tym 474,00 zł od osób prawnych i 137 569,10 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 5 615,56 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 5 615,56 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 35 947,00 zł.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 115 395,55 zł, co stanowi 61,02% realizacji planu wynoszącego 189 100,00 zł, w tym 52 134,00 zł od osób prawnych i 63 261,55 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 4 141,13 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 4 141,13 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 131 751,84 zł, co stanowi 74,02% realizacji planu wynoszącego 178 000,00 zł, w tym 46 502,88 zł od osób prawnych i 85 248,96 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 12 491,03 zł, w tym 12 392,06 zł od osób

prawnych i 98,97 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 152 745,00 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 półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 255,80 zł, co stanowi 15,67% realizacji planu wynoszącego 20 780,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 1 092,30 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 10 222,00 zł, co stanowi 18,79% realizacji planu wynoszącego 54 400,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 1 254,00 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 350 066,12 zł, co stanowi 72,62% realizacji planu wynoszącego 482 078,00 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 350 066,12 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 4 835,94 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 4 835,94 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 25 908,21 zł, co stanowi 78,27% realizacji planu wynoszącego 33 100,00 zł.

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 0,00 zł, co stanowi 0,00% realizacji planu wynoszącego 15 585,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 4 594 466,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 1 934 862,91 zł, co stanowi 42,11% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 1 202 875,10 zł;
- §067 (wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego) – 216 879,29 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 191 004,93 zł;
- §069 (wpływy z różnych opłat) – 123 999,91 zł;
- §043 (wpływy z opłaty targowej) – 53 901,00 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 4 725 243,86 zł. Plan w pierwszym półroczu został wykonany w kwocie 1 027 954,80 zł, co stanowi 21,75% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 2 515 800,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu 2025 roku w kwocie 34 028,95 zł, co stanowi 1,35% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 20 000,00 zł;
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 9 800,00 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 4 228,95 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 14 374 038,05 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 6 298 301,66 zł, co stanowi 43,82% realizacji planu.

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

- Drogi publiczne gminne w ramach działu Transport i łączność – 5 999 669,14 zł;
- System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach działu Rodzina – 165 000,00 zł;
- Oświetlenie ulic, placów i dróg w ramach działu Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 85 214,40 zł;
- Infrastruktura wodociągowa wsi w ramach działu Rolnictwo i łowiectwo – 48 418,12 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2025 roku wyniosły 35 294 780,04 zł, a ich realizacja wyniosła 39,54% planu wynoszącego 89 252 893,11 zł. W pierwszym półroczu 2025 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 32 444 161,19 zł, tj. w 48,40% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 67 035 862,52 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 2 850 618,85 zł, tj. w 12,83% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 22 217 030,59 zł.

Realizację planu wydatków w pierwszym półroczu 2025 roku przedstawia tabela poniżej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2025 r. (w zł)	Plan na 30.06.2025 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	32 383 018,90	32 511 244,62	15 793 036,08	48,58%	44,75%
750	Administracja publiczna	8 738 053,48	8 645 678,61	4 325 503,28	50,03%	12,26%
855	Rodzina	5 770 572,00	6 427 266,72	3 330 964,55	51,83%	9,44%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 447 804,05	5 724 904,19	2 546 906,91	44,49%	7,22%
852	Pomoc społeczna	4 232 727,00	4 425 855,92	1 919 696,02	43,37%	5,44%
600	Transport i łączność	12 062 172,08	11 367 367,34	1 897 814,90	16,70%	5,38%
700	Gospodarka mieszkaniowa	3 006 500,00	3 224 576,69	1 783 747,76	55,32%	5,05%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 771 729,52	3 992 129,52	1 248 064,86	31,26%	3,54%
757	Obsługa długu publicznego	2 400 000,00	2 175 000,00	1 018 784,86	46,84%	2,89%
010	Rolnictwo i łowiectwo	4 216 400,00	7 934 275,45	633 616,62	7,99%	1,80%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	684 331,75	692 880,51	287 791,76	41,54%	0,82%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2 340,00	192 224,00	190 965,83	99,35%	0,54%
851	Ochrona zdrowia	318 000,00	918 000,00	162 071,68	17,65%	0,46%
710	Działalność usługowa	264 496,31	523 900,00	103 622,30	19,78%	0,29%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 393,00	115 297,54	34 752,63	30,14%	0,10%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	86 000,00	60 000,00	17 440,00	29,07%	0,05%
752	Obrona narodowa	2 292,00	2 292,00	0,00	0,00%	0,00%
758	Różne rozliczenia	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00%	0,00%
926	Kultura fizyczna	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	83 707 830,09	89 252 893,11	35 294 780,04	39,54%	100,00%

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 32 444 161,19 zł, tj. w 48,40% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 67 035 862,52 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 18 037 468,76 zł, tj. 48,25% planu wynoszącego 37 380 459,80 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe nauczycieli 7 247 250,33 zł, wynagrodzenia osobowe pracowników 5 569 711,66 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 2 788 833,29 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 1 084 102,80 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 735 715,22 zł, wynagrodzenia bezosobowe 253 773,90 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 240 557,69 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 49 046,00 zł, wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 32 255,99 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 20 118,14 zł, wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 9 853,85 zł, składki i inne

poходne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 6 249,89 zł;

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3 842 487,35 zł, tj. 55,07% planu wynoszącego 6 977 352,42 zł, z tego: świadczenia społeczne 2 940 544,12 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 511 692,73 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 344 649,62 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 26 854,56 zł, stypendia dla uczniów 15 600,00 zł, inne formy pomocy dla uczniów 1 840,00 zł, świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy 1 306,32 zł;
- dotacje – 1 142 000,00 zł, tj. 47,63% planu wynoszącego 2 397 694,00 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 273 518,01 zł,
- wydatki na obsługę długu publicznego – 1 018 784,86 zł, tj. 46,84% planu wynoszącego 2 175 000,00 zł,
- pozostałe wydatki bieżące – 8 403 420,22 zł, tj. 47,13% planu wynoszącego 17 831 838,29 zł, z tego: zakup usług pozostałych 3 952 008,17 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 146 505,19 zł, zakup energii 883 591,34 zł, zakup materiałów i wyposażenia 694 733,85 zł, zakup usług remontowych 433 497,09 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 373 818,97 zł, różne opłaty i składki 329 603,71 zł, zakup środków żywności 190 436,38 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 144 257,94 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 53 925,78 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 53 358,15 zł, różne przelewy 34 071,21 zł, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 21 788,00 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 20 100,86 zł, zakup usług zdrowotnych 13 947,05 zł, zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności 13 000,70 zł, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 12 530,85 zł, nagrody konkursowe 9 831,54 zł, podróże służbowe krajowe 6 191,85 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 2 756,30 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 2 544,00 zł, pozostałe odsetki 2 020,88 zł, zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy 2 017,16 zł, podatek od nieruchomości 1 642,00 zł, pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy 1 571,78 zł, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 1 563,00 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 1 489,68 zł, zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 616,79 zł;
- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 2 850 618,85 zł, tj. w 12,83% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 22 217 030,59 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 2 850 618,85 zł, tj. 12,83% planu wynoszącego 22 217 030,59 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w pierwszym półroczu 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 1 939 810,00 zł, (co stanowi 48,50% planu), w tym:

- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1 939 810,00 zł.

Rozchody w pierwszym półroczu 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 1 360 846,00 zł (co stanowi 49,89% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 1 360 846,00 zł.