

.....
płynęło dnia
ość zał.
nak sprawy
vagi
odpis

Druk Nr. 278/26

RG/

Informacja
o wykonaniu budżetu
Gminy Bierzwnik
za II 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 Bierzwnik podaje do publicznej wiadomości kwartalną informację o wykonaniu budżetu Gminy Bierzwnik, w tym kwotę nadwyżki, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych.

Budżet Gminy w 2026 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Bierzwnik nr XXI/127/25 z dnia 18.12.2025 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 37 034 003,62 zł;
- realizację wydatków na poziomie 36 986 013,00 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 433 939,98 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 481 930,60 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 47 990,62 zł i stanowiła planowaną nadwyżkę budżetu Gminy Bierzwnik na 2026 rok. Powstała planowana nadwyżka budżetu została przeznaczona na rozchody. Z uwagi, iż planowana nadwyżka budżetu Gminy nie pokrywa w pełni rozchodów, Gmina zaplanowała w budżecie przychody, pozwalające na zbilansowanie się budżetu.

W wyniku wprowadzonych zmian w pierwszym półroczu 2026 roku:

- plan dochodów wzrósł o 4 608 125,81 zł do kwoty 41 642 129,43 zł;
- plan wydatków wzrósł o 4 360 992,87 zł do kwoty 41 347 005,87 zł;
- plan przychodów zmalał o 167 132,94 zł do kwoty 266 807,04 zł;
- plan rozchodów wzrósł o 80 000,00 zł do kwoty 561 930,60 zł.

Na dzień 30 czerwca 2026 roku budżet zamknął się planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 295 123,56 zł stanowiącą różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 30.06.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
I.	Dochody ogółem, w tym:	37 034 003,62	41 642 129,43	24 146 763,40	57,99%
1.	Dochody bieżące, w tym:	36 357 274,62	36 883 914,76	21 349 931,18	57,88%
	<i>Dotacje i dochody celowe</i>	<i>3 819 105,62</i>	<i>4 714 934,76</i>	<i>3 006 037,19</i>	<i>63,76%</i>
	<i>Subwencja ogólna</i>	<i>10 075 986,00</i>	<i>10 075 986,00</i>	<i>6 200 608,00</i>	<i>61,54%</i>
	<i>Udziały w PIT i CIT</i>	<i>11 049 113,00</i>	<i>11 049 113,00</i>	<i>6 770 018,00</i>	<i>61,27%</i>
	<i>Wpływy z podatków i opłat</i>	<i>7 939 658,00</i>	<i>7 554 051,00</i>	<i>4 082 191,54</i>	<i>54,04%</i>
	<i>Pozostałe dochody bieżące</i>	<i>3 473 412,00</i>	<i>3 489 830,00</i>	<i>1 291 076,45</i>	<i>37,00%</i>
2.	Dochody majątkowe, w tym:	676 729,00	4 758 214,67	2 796 832,22	58,78%
	<i>Dochody z majątku</i>	<i>676 729,00</i>	<i>620 924,70</i>	<i>158 432,25</i>	<i>25,52%</i>
	<i>Dotacje i środki na inwestycje</i>	<i>0,00</i>	<i>4 137 289,97</i>	<i>2 638 399,97</i>	<i>63,77%</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:	36 986 013,00	41 347 005,87	21 328 276,21	51,58%
1.	Wydatki bieżące	33 967 918,47	34 632 922,53	18 498 866,53	53,41%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	3 018 094,53	6 714 083,34	2 829 409,68	42,14%
	<i>wydatki na inwestycje</i>	<i>3 018 094,53</i>	<i>6 714 083,34</i>	<i>2 829 409,68</i>	<i>42,14%</i>
III.	Wynik +/- (I-II)	47 990,62	295 123,56	2 818 487,19	-
IV.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	2 389 356,15	2 250 992,23	2 851 064,65	-

Na koniec pierwszego półrocza wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 2 818 487,19 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 2 851 064,65 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2026 roku wyniosły 24 146 763,40 zł, a ich realizacja stanowiła 57,99% planu wynoszącego 41 642 129,43 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w pierwszym półroczu 2026 roku zostały wykonane na poziomie 21 349 931,18 zł, tj. w 57,88% w stosunku do planu wynoszącego 36 883 914,76 zł. Dochody majątkowe w pierwszym półroczu 2026 roku zostały wykonane na poziomie 2 796 832,22 zł, tj. w 58,78% w stosunku do planu wynoszącego 4 758 214,67 zł.

DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w pierwszym półroczu 2026 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W pierwszym półroczu 2026 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 4 714 934,76 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 3 006 037,19 zł, co stanowi 63,76% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 2 314 737,91 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 602 072,70 zł;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 55 804,30 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 55 804,30 zł);
- pozostałe dochody o charakterze celowym 33 422,28 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 10 075 986,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 6 200 608,00 zł, co stanowi 61,54% realizacji planu, przy czym:

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 11 049 113,00 zł, zaś zrealizowane w pierwszym półroczu 2026 roku w kwocie 6 770 018,00 zł, co stanowi 61,27% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 127 506,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 6 642 512,00 zł.

WPŁYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 574 710,78 zł, co stanowi 56,09% realizacji planu wynoszącego 2 807 674,00 zł, w tym 740 230,00 zł od osób prawnych i 834 480,78 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 1 083 059,04 zł, w tym 734 190,44 zł od osób prawnych i 348 868,60 zł od osób fizycznych.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 573 168,50 zł, co stanowi 59,38% realizacji planu wynoszącego 965 241,00 zł, w tym 94 327,78 zł od osób prawnych i 478 840,72 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 47 482,57 zł, w tym 219,00 zł od osób prawnych i 47 263,57 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 315 574,00 zł, co stanowi 50,07% realizacji planu wynoszącego 630 249,00 zł, w tym 313 151,00 zł od osób prawnych i 2 423,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 172,00 zł, w tym 23,00 zł od osób prawnych i 149,00 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 157 100,00 zł, co stanowi 57,13% realizacji planu wynoszącego 275 000,00 zł, w tym 21 368,00 zł od osób prawnych i 135 732,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 14 266,83 zł, w tym 12 464,83 zł od osób prawnych i 1 802,00 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 214 757,91 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 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 0,00 zł, co stanowi 0,00% realizacji planu wynoszącego 2 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 0,00 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 11 776,00 zł, co stanowi 39,25% realizacji planu wynoszącego 30 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 20,39 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 92 162,88 zł, co stanowi 72,00% realizacji planu wynoszącego 128 000,00 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 92 162,88 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 46,55 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 46,55 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 182,00 zł, co stanowi 859,10% realizacji planu wynoszącego 2 000,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 2 713 887,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 1 340 517,38 zł, co stanowi 49,39% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 918 351,10 zł;
- §067 (wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole) – 201 540,50 zł;
- §069 (wpływy z różnych opłat) – 100 295,46 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 58 580,07 zł;
- §055 (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości) – 27 017,11 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 3 489 830,00 zł. Plan w pierwszym półroczu został wykonany w kwocie 1 291 076,45 zł, co stanowi 37,00% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 620 924,70 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu 2026 roku w kwocie 158 432,25 zł, co stanowi 25,52% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 155 114,25 zł;
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 3 318,00 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 4 137 289,97 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 2 638 399,97 zł, co stanowi 63,77% realizacji planu.

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

- Przedszkola w ramach działu Oświata i wychowanie – 1 474 274,00 zł;
- Infrastruktura sanitacyjna wsi w ramach działu Rolnictwo i łowiectwo – 994 125,97 zł;
- Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej w ramach działu Obrona narodowa – 170 000,00 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2026 roku wyniosły 21 328 276,21 zł, a ich realizacja wyniosła 51,58% planu wynoszącego 41 347 005,87 zł. W pierwszym półroczu 2026 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 18 498 866,53 zł, tj. w 53,41% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 34 632 922,53 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 2 829 409,68 zł, tj. w 42,14% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 6 714 083,34 zł.

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

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 30.06.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	10 099 333,62	11 921 278,11	7 785 616,21	65,31%	36,50%
750	Administracja publiczna	6 243 000,00	6 456 213,75	3 464 551,26	53,66%	16,24%
855	Rodzina	3 855 065,00	4 238 037,69	2 189 648,07	51,67%	10,27%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 815 287,74	5 473 834,74	2 174 961,85	39,73%	10,20%
010	Rolnictwo i łowiectwo	254 000,00	1 718 127,79	1 602 286,74	93,26%	7,51%
852	Pomoc społeczna	3 119 867,00	3 310 947,68	1 522 428,64	45,98%	7,14%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 261 739,00	1 480 924,56	761 224,08	51,40%	3,57%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	811 434,00	775 260,00	356 059,02	45,93%	1,67%
926	Kultura fizyczna	765 700,00	770 025,40	289 314,00	37,57%	1,36%
600	Transport i łączność	1 801 149,54	1 198 254,00	246 739,44	20,59%	1,16%
700	Gospodarka mieszkaniowa	393 500,00	327 749,00	232 294,56	70,88%	1,09%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	304 000,00	325 594,38	189 955,33	58,34%	0,89%
757	Obsługa długu publicznego	490 000,00	490 000,00	189 463,91	38,67%	0,89%

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 30.06.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
710	Działalność usługowa	302 189,00	353 278,00	163 052,98	46,15%	0,76%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	36 000,00	93 661,00	54 884,45	58,60%	0,26%
851	Ochrona zdrowia	122 965,00	124 738,45	44 896,48	35,99%	0,21%
630	Turystyka	352 783,10	424 912,10	37 357,19	8,79%	0,18%
758	Różne rozliczenia	947 000,00	431 517,22	17 100,00	3,96%	0,08%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	10 000,00	10 000,00	5 520,00	55,20%	0,03%
752	Obrona narodowa	0,00	1 421 652,00	922,00	0,06%	< 0,01%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	36 986 013,00	41 347 005,87	21 328 276,21	51,58%	100,00%

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 18 498 866,53 zł, tj. w 53,41% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 34 632 922,53 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 9 764 029,76 zł, tj. 55,30% planu wynoszącego 17 657 816,28 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe pracowników 4 559 753,99 zł, wynagrodzenia osobowe nauczycieli 2 519 120,43 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 1 426 259,35 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 604 191,58 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 305 359,43 zł, wynagrodzenia bezosobowe 179 826,56 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 137 745,66 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 16 281,00 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 15 491,76 zł;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2 171 017,67 zł, tj. 54,77% planu wynoszącego 3 964 235,58 zł, z tego: świadczenia społeczne 1 774 034,85 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 187 873,97 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 150 219,40 zł, stypendia dla uczniów 54 884,45 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 4 005,00 zł;
 - dotacje – 162 652,32 zł, tj. 35,86% planu wynoszącego 453 600,00 zł,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 239 211,57 zł, tj. 75,16% planu wynoszącego 318 251,21 zł,
 - wydatki na obsługę długu publicznego – 189 463,91 zł, tj. 38,67% planu wynoszącego 490 000,00 zł,
 - pozostałe wydatki bieżące – 5 972 491,30 zł, tj. 50,83% planu wynoszącego 11 749 019,46 zł, z tego: zakup usług pozostałych 2 730 991,02 zł, zakup energii 673 240,58 zł, różne opłaty i składki 602 265,17 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 533 459,46 zł, zakup materiałów i wyposażenia 384 660,04 zł, zakup usług remontowych 253 020,35 zł, zakup środków żywności 232 581,47 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 139 066,93 zł, podatek od nieruchomości 107 927,00 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 84 841,51 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 60 763,64 zł, podróże służbowe krajowe 32 761,91 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 30 506,29 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 27 022,97 zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i

opinii 20 686,02 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 16 891,38 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 11 209,00 zł, zakup usług zdrowotnych 8 050,00 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 7 677,00 zł, nagrody konkursowe 6 078,12 zł, odsetki od 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 2 173,52 zł, pokrycie przyjętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych 1 930,29 zł, wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy 1 617,00 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 1 501,09 zł, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 1 346,39 zł, pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy 120,15 zł, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 103,00 zł;

- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 2 829 409,68 zł, tj. w 42,14% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 6 714 083,34 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 2 829 409,68 zł, tj. 42,14% planu wynoszącego 6 714 083,34 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w pierwszym półroczu 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 266 807,04 zł, (co stanowi 100,00% planu), w tym:

- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 266 807,04 zł.

Rozchody w pierwszym półroczu 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 242 889,16 zł (co stanowi 43,22% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 242 889,16 zł.

