

**Informacja o wykonaniu budżetu Gminy Kowala
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.) Wójt Gminy Kowala podaje do publicznej wiadomości kwartalną informację o wykonaniu budżetu Gminy Kowala, w tym kwotę nadwyżki, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych.

Budżet Gminy w 2026 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Kowala nr XXIII.195.2025 z dnia 19.12.2025 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 86 537 938,29 zł;
- realizację wydatków na poziomie 86 287 938,29 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 850 000,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 1 100 000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 250 000,00 zł i stanowiła planowaną nadwyżkę budżetu Gminy Kowala 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 kwartale 2026 roku:

- plan dochodów wzrósł o 5 999 060,42 zł do kwoty 92 536 998,71 zł;
- plan wydatków wzrósł o 8 527 771,33 zł do kwoty 94 815 709,62 zł;
- plan przychodów wzrósł o 2 528 710,91 zł do kwoty 3 378 710,91 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 marca 2026 roku budżet Gminy Kowala zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 278 710,91 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: | 86 537 938,29 | 92 536 998,71 | 36 283 650,54 | 39,21% |
| 1. | Dochody bieżące, w tym: | 83 144 641,39 | 84 859 701,81 | 32 136 366,26 | 37,87% |
| | <i>Dotacje i dochody celowe</i> | 8 296 314,94 | 8 645 561,36 | 2 577 802,38 | 29,82% |
| | <i>Subwencja ogólna</i> | 19 219 563,00 | 19 219 563,00 | 7 328 235,00 | 38,13% |
| | <i>Udziały w PIT i CIT</i> | 41 545 281,00 | 41 545 281,00 | 15 795 441,00 | 38,02% |
| | <i>Wpływy z podatków i opłat</i> | 10 950 130,00 | 10 950 130,00 | 4 417 274,87 | 40,34% |
| | <i>Pozostałe dochody bieżące</i> | 3 133 352,45 | 4 499 166,45 | 2 017 613,01 | 44,84% |
| 2. | Dochody majątkowe, w tym: | 3 393 296,90 | 7 677 296,90 | 4 147 284,28 | 54,02% |
| | <i>Dochody z majątku</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | <i>Dotacje i środki na inwestycje</i> | 3 393 296,90 | 7 677 296,90 | 4 147 284,28 | 54,02% |
| | <i>Pozostałe dochody majątkowe</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| II. | Wydatki ogółem, w tym: | 86 287 938,29 | 94 815 709,62 | 24 056 916,06 | 25,37% |
| 1. | Wydatki bieżące | 76 311 394,29 | 77 055 267,47 | 19 221 688,18 | 24,95% |
| 2. | Wydatki majątkowe, w tym: | 9 976 544,00 | 17 760 442,15 | 4 835 227,88 | 27,22% |
| | <i>wydatki na inwestycje</i> | 9 976 544,00 | 17 760 442,15 | 4 835 227,88 | 27,22% |
| III. | Wynik +/- (I-II) | 250 000,00 | -2 278 710,91 | 12 226 734,48 | - |
| IV. | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi | 6 833 247,10 | 7 804 434,34 | 12 914 678,08 | - |

Na koniec pierwszego kwartału wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 12 226 734,48 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 12 914 678,08 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 36 283 650,54 zł, a ich realizacja stanowiła 39,21% planu wynoszącego 92 536 998,71 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywiają dochody bieżące, które w pierwszym kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 32 136 366,26 zł, tj. w 37,87% w stosunku do planu

wynoszącego 84 859 701,81 zł. Dochody majątkowe Gminy Kowala w pierwszym kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 4 147 284,28 zł, tj. w 54,02% w stosunku do planu wynoszącego 7 677 296,90 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 8 645 561,36 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 2 577 802,38 zł, co stanowi 29,82% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 1 633 109,41 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 317 206,70 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 40 000,00 zł;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 5 000,00 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 5 000,00 zł);
- pozostałe dochody o charakterze celowym 582 486,27 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 19 219 563,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 7 328 235,00 zł, co stanowi 38,13% realizacji planu, przy czym:

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 41 545 281,00 zł, zaś zrealizowane w pierwszym kwartale 2026 roku w kwocie 15 795 441,00 zł, co stanowi 38,02% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 86 406,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 15 709 035,00 zł.

WPLYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 375 529,32 zł, co stanowi 50,95% realizacji planu wynoszącego 4 662 256,00 zł, w tym 1 174 135,30 zł od osób prawnych i 1 201 394,02 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 237 114,42 zł, w tym 18 768,50 zł od osób prawnych i 218 345,92 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 695 522,42 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 335 543,19 zł, co stanowi 57,00% realizacji planu wynoszącego 588 660,00 zł, w tym 1 277,00 zł od osób prawnych i 334 266,19 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 90 910,67 zł, w tym 93,00 zł od osób prawnych i 90 817,67 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 14 366,05 zł.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 22 092,55 zł, co stanowi 65,95% realizacji planu wynoszącego 33 501,00 zł, w tym 2 218,00 zł od osób prawnych i 19 874,55 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 9 278,92 zł, w tym 2,00 zł od osób prawnych i 9 276,92 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 553 985,26 zł, co stanowi 44,52% realizacji planu wynoszącego 1 244 358,00 zł, w tym 44 997,00 zł od osób prawnych i 508 988,26 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 319 921,47 zł, w tym 92 146,75 zł od osób prawnych i 227 774,72 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 843 662,62 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 4 241,11 zł, co stanowi 37,87% realizacji planu wynoszącego 11 200,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 19 658,60 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 36 920,00 zł, co stanowi 169,36% realizacji planu wynoszącego 21 800,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 50,00 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 222 732,50 zł, co stanowi 35,05% realizacji planu wynoszącego 635 381,00 zł, w tym 2 525,00 zł od osób prawnych i 220 207,50 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 5 086,31 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 5 086,31 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 15 257,00 zł, co stanowi 33,90% realizacji planu wynoszącego 45 000,00 zł.

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 132,00 zł, co stanowi 0,00% realizacji planu wynoszącego 0,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 3 707 974,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 847 841,94 zł, co stanowi 22,87% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 564 584,96 zł;
- §067 (wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole) – 111 417,00 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 79 301,16 zł;
- §062 (wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości) – 60 870,34 zł;
- §066 (wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego) – 21 042,72 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 4 499 166,45 zł. Plan w pierwszym kwartale został wykonany w kwocie 2 017 613,01 zł, co stanowi 44,84% założeń.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 7 677 296,90 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 4 147 284,28 zł, co stanowi 54,02% realizacji planu.

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

- Krajowy Plan Odbudowy w ramach działu Różne rozliczenia – 2 122 783,20 zł;
- Infrastruktura wodociągowa wsi w ramach działu Rolnictwo i łowiectwo – 1 664 332,93 zł;
- Infrastruktura sanitacyjna wsi w ramach działu Rolnictwo i łowiectwo – 360 168,15 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 24 056 916,06 zł, a ich realizacja wyniosła 25,37% planu wynoszącego 94 815 709,62 zł. W pierwszym kwartale 2026 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 19 221 688,18 zł, tj. w 24,95% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 77 055 267,47 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 4 835 227,88 zł, tj. w 27,22% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 17 760 442,15 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 | 44 201 653,00 | 43 301 653,00 | 11 127 366,51 | 25,70% | 46,25% |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 2 717 820,00 | 8 817 820,00 | 4 829 649,18 | 54,77% | 20,08% |
| 750 | Administracja publiczna | 11 735 286,35 | 12 708 003,77 | 3 275 525,90 | 25,78% | 13,62% |
| 855 | Rodzina | 11 262 457,54 | 11 791 230,19 | 1 663 371,97 | 14,11% | 6,91% |
| 852 | Pomoc społeczna | 3 846 497,00 | 3 847 584,00 | 986 006,02 | 25,63% | 4,10% |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 4 337 442,00 | 4 661 667,00 | 748 362,93 | 16,05% | 3,11% |
| 600 | Transport i łączność | 3 369 140,00 | 4 308 070,00 | 609 369,33 | 14,14% | 2,53% |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 797 070,00 | 1 004 070,00 | 300 265,32 | 29,90% | 1,25% |
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 1 826 826,00 | 2 136 826,00 | 258 863,31 | 12,11% | 1,08% |
| 926 | Kultura fizyczna | 247 300,00 | 275 300,00 | 123 613,98 | 44,90% | 0,51% |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 340 382,00 | 380 382,00 | 61 651,91 | 16,21% | 0,26% |
| 851 | Ochrona zdrowia | 251 532,00 | 251 564,26 | 29 068,67 | 11,56% | 0,12% |
| 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 164 000,00 | 164 000,00 | 23 924,78 | 14,59% | 0,10% |
| 710 | Działalność usługowa | 275 251,40 | 275 251,40 | 19 157,25 | 6,96% | 0,08% |
| 752 | Obrona narodowa | 2 764,00 | 2 764,00 | 719,00 | 26,01% | < 0,01% |
| 751 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 2 567,00 | 2 574,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 757 | Obsługa długu publicznego | 218 950,00 | 218 950,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 758 | Różne rozliczenia | 691 000,00 | 668 000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| | RAZEM WYDATKI OGÓLEM | 86 287 938,29 | 94 815 709,62 | 24 056 916,06 | 25,37% | 100,00% |

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 19 221 688,18 zł, tj. w 24,95% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 77 055 267,47 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 12 215 722,35 zł, tj. 27,56% planu wynoszącego 44 330 662,44 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe nauczycieli 4 077 613,08 zł, wynagrodzenia osobowe pracowników 3 645 694,08 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 1 757 187,45 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 1 326 516,76 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 984 959,85 zł, wynagrodzenia bezosobowe 209 578,60 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 176 658,82 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 37 472,68 zł, składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 23,43 zł, wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 17,60 zł;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2 001 067,30 zł, tj. 27,87% planu wynoszącego 7 180 829,52 zł, z tego: świadczenia społeczne 1 614 154,29 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 292 589,49 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 89 816,00 zł, stypendia dla uczniów 3 860,00 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 647,52 zł;
 - dotacje – 1 689 363,19 zł, tj. 29,30% planu wynoszącego 5 765 500,00 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 372 901,00 zł,

- wydatki na obsługę długu publicznego – 0,00 zł, tj. 0,00% planu wynoszącego 218 950,00 zł,
- pozostałe wydatki bieżące – 3 315 535,34 zł, tj. 17,28% planu wynoszącego 19 186 424,51 zł, z tego: zakup usług pozostałych 2 066 569,23 zł, zakup energii 456 066,19 zł, zakup materiałów i wyposażenia 384 873,21 zł, zakup środków żywności 132 360,67 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 110 009,14 zł, różne opłaty i składki 40 258,63 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 28 189,54 zł, podróże służbowe krajowe 23 350,04 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 20 199,65 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 18 222,42 zł, kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych 16 339,35 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 5 520,30 zł, zakup usług zdrowotnych 3 779,30 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 3 101,09 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 2 226,60 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 2 050,51 zł, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 1 308,00 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 800,00 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 311,47 zł;
- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 4 835 227,88 zł, tj. w 27,22% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 17 760 442,15 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 4 835 227,88 zł, tj. 27,22% planu wynoszącego 17 760 442,15 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 13 173 847,98 zł, (co stanowi 389,91% 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 – 6 323 815,72 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 850 032,26 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 6 000 000,00 zł.

Rozchody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 0,00 zł (co stanowi 0,00% planu).