

**Informacja o wykonaniu budżetu Gminy Kostomłoty
za II kwartał 2024 roku**

Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2024 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Kostomłoty nr Uchwała nr LXVIII/502/23 z dnia 19.12.2023 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 49 002 552,00 zł;
- realizację wydatków na poziomie 51 293 684,00 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 3 091 737,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 800 605,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 2 291 132,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Kostomłoty 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 pierwszym półroczu 2024 roku:

- plan dochodów wzrósł o 5 926 793,96 zł do kwoty 54 929 345,96 zł;
- plan wydatków wzrósł o 6 450 745,61 zł do kwoty 57 744 429,61 zł;
- plan przychodów wzrósł o 523 951,65 zł do kwoty 3 615 688,65 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku budżet Gminy Kostomłoty zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 815 083,65 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 30.06.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
I.	Dochody ogółem, w tym:	49 002 552,00	54 929 345,96	27 874 884,68	50,75%
1.	Dochody bieżące, w tym:	38 718 142,80	43 187 253,89	25 172 881,75	58,29%
	Dotacje i dochody celowe	4 642 023,85	6 610 067,74	4 222 434,35	63,88%
	Subwencja ogólna	14 820 553,00	16 904 368,00	9 751 204,00	57,68%
	Udziały w PIT i CIT	7 068 264,00	7 068 264,00	3 534 126,00	50,00%
	Wpływy z podatków i opłat	11 551 499,95	11 881 499,95	7 183 838,17	60,46%
	Pozostałe dochody bieżące	635 802,00	723 054,20	481 279,23	66,56%
2.	Dochody majątkowe, w tym:	10 284 409,20	11 742 092,07	2 702 002,93	23,01%
	Dochody z majątku	200 000,00	725 133,00	692,68	0,10%
	Dotacje i środki na inwestycje	10 084 409,20	11 016 959,07	2 701 310,25	24,52%
	Pozostałe dochody majątkowe	0,00	0,00	0,00	-
II.	Wydatki ogółem, w tym:	51 293 684,00	57 744 429,61	24 511 314,65	42,45%
1.	Wydatki bieżące	36 141 428,47	40 416 384,11	20 218 777,25	50,03%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	15 152 255,53	17 328 045,50	4 292 537,40	24,77%
	wydatki na inwestycje	15 152 255,53	17 095 045,50	4 059 537,40	23,75%
III.	Wynik +/- (I-II)	-2 291 132,00	-2 815 083,65	3 363 570,03	-
IV.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	2 576 714,33	2 770 869,78	4 954 104,50	-

Na koniec pierwszego półrocza wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 3 363 570,03 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 4 954 104,50 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2024 roku wyniosły 27 874 884,68 zł, a ich realizacja stanowiła 50,75% planu wynoszącego 54 929 345,96 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w pierwszym półroczu 2024 roku zostały wykonane na poziomie 25 172 881,75 zł, tj. w 58,29% w stosunku do planu wynoszącego 43 187 253,89 zł. Dochody majątkowe Gminy Kostomłoty w pierwszym półroczu 2024 roku zostały wykonane na poziomie 2 702 002,93 zł, tj. w 23,01% w stosunku do planu wynoszącego 11 742 092,07 zł.

DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w pierwszym półroczu 2024 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W pierwszym półroczu 2024 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 6 610 067,74 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 4 222 434,35 zł, co stanowi 63,88% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 3 257 070,16 zł;
- dotacje na realizację zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej 1 750,00 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 572 934,00 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 85 998,59 zł;
- pozostałe dochody o charakterze celowym 304 681,60 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w pierwszym półroczu 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 16 904 368,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 9 751 204,00 zł, co stanowi 57,68% realizacji planu, przy czym:

- dochody z subwencji oświatowej wyniosły 6 928 096,00 zł;
- dochody z subwencji wyrównawczej wyniosły 2 619 420,00 zł;
- dochody z subwencji rozwojowej wyniosły 203 688,00 zł.

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 7 068 264,00 zł, zaś zrealizowane w pierwszym półroczu 2024 roku w kwocie 3 534 126,00 zł, co stanowi 50,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 61 716,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 3 472 410,00 zł.

WPLYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym półroczu 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 524 623,08 zł, co stanowi 60,83% realizacji planu wynoszącego 4 150 000,00 zł, w tym 1 562 096,55 zł od osób prawnych i 962 526,53 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2024 roku wynoszą 1 257 054,24 zł, w tym 454 592,02 zł od osób prawnych i 802 462,22 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 28 037,55 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym półroczu 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 015 594,21 zł, co stanowi 58,25% realizacji planu wynoszącego 3 460 000,00 zł, w tym 169 245,00 zł od osób prawnych i 1 846 349,21 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2024 roku wynoszą 157 125,34 zł, w tym 2 157,00 zł od osób prawnych i 154 968,34 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym półroczu 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 20 646,64 zł, co stanowi 51,36% realizacji planu wynoszącego 40 200,00 zł, w tym 19 290,00 zł od osób prawnych i 1 356,64 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2024 roku wynoszą 194,37 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 194,37 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym półroczu 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 182 623,00 zł, co stanowi 51,44% realizacji planu wynoszącego 355 000,00 zł, w tym 17 285,00 zł od osób prawnych i 165 338,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2024 roku wynoszą 11,00 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 11,00 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 291 054,59 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 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 451,91 zł, co stanowi 40,87% realizacji planu wynoszącego 6 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2024 roku wynoszą 4 392,78 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym półroczu 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 013,00 zł, co stanowi 40,13% realizacji planu wynoszącego 10 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2024 roku wynoszą 50,80 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym półroczu 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 181 136,21 zł, co stanowi 71,03% realizacji planu wynoszącego 255 000,00 zł, w tym 1 674,00 zł od osób prawnych i 179 462,21 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2024 roku wynoszą 2 992,09 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 2 992,09 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym półroczu 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 21 019,50 zł, co stanowi 70,07% realizacji planu wynoszącego 30 000,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 3 575 299,95 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 2 231 730,62 zł, co stanowi 62,42% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 1 488 916,31 zł;
- §062 (wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości) – 301 720,94 zł;

- §069 (wpływy z różnych opłat) – 280 647,56 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 108 243,37 zł;
- §027 (wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym) – 20 659,15 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 723 054,20 zł. Plan w pierwszym półroczu został wykonany w kwocie 481 279,23 zł, co stanowi 66,56% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 725 133,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu 2024 roku w kwocie 692,68 zł, co stanowi 0,10% realizacji planu, przy czym:

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 692,68 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 11 016 959,07 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 2 701 310,25 zł, co stanowi 24,52% realizacji planu.

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

- Wpływy do rozliczenia w ramach działu Różne rozliczenia – 2 467 021,14 zł;
- Szkoły podstawowe w ramach działu Oświata i wychowanie – 234 289,11 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2024 roku wyniosły 24 511 314,65 zł, a ich realizacja wyniosła 42,45% planu wynoszącego 57 744 429,61 zł. W pierwszym półroczu 2024 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 20 218 777,25 zł, tj. w 50,03% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 40 416 384,11 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 4 292 537,40 zł, tj. w 24,77% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 17 328 045,50 zł.

Realizację planu wydatków w pierwszym półroczu 2024 roku przedstawia tabela poniżej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 30.06.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	13 734 573,79	15 862 392,83	8 446 913,68	53,25%	34,46%
750	Administracja publiczna	6 439 851,04	6 799 179,92	3 049 287,13	44,85%	12,44%
855	Rodzina	5 275 488,00	5 289 518,00	2 908 731,95	54,99%	11,87%
010	Rolnictwo i łowiectwo	6 218 325,42	7 144 169,86	2 800 771,94	39,20%	11,43%
600	Transport i łączność	6 915 604,50	6 493 910,49	2 516 860,64	38,76%	10,27%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 436 432,00	6 373 819,08	1 869 377,66	29,33%	7,63%
852	Pomoc społeczna	2 624 146,64	2 995 847,27	1 390 191,52	46,40%	5,67%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 452 187,61	3 757 096,20	683 660,42	18,20%	2,79%
851	Ochrona zdrowia	292 460,00	306 801,96	220 599,26	71,90%	0,90%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 455,00	209 664,00	188 968,15	90,13%	0,77%
700	Gospodarka mieszkaniowa	455 775,00	455 775,00	157 071,21	34,46%	0,64%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	295 185,00	1 100 185,00	139 774,53	12,70%	0,57%
926	Kultura fizyczna	120 500,00	120 500,00	75 892,15	62,98%	0,31%
757	Obsługa długu publicznego	170 000,00	170 000,00	38 815,61	22,83%	0,16%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	20 000,00	46 000,00	13 315,20	28,95%	0,05%

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 30.06.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
710	Działalność usługowa	105 500,00	105 500,00	8 023,60	7,61%	0,03%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,00	3 060,00	3 060,00	100,00%	0,01%
752	Obrona narodowa	200,00	200,00	0,00	0,00%	0,00%
758	Różne rozliczenia	736 000,00	510 810,00	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	51 293 684,00	57 744 429,61	24 511 314,65	42,45%	100,00%

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 20 218 777,25 zł, tj. w 50,03% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 40 416 384,11 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 9 999 824,39 zł, tj. 50,87% planu wynoszącego 19 656 310,19 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe pracowników 3 858 507,24 zł, wynagrodzenia osobowe nauczycieli 3 307 849,74 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 1 601 808,29 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 468 103,96 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 385 517,62 zł, wynagrodzenia bezosobowe 170 013,20 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 126 698,11 zł, wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 45 043,48 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 13 595,02 zł, wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 12 884,39 zł, składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 9 803,34 zł;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2 577 522,44 zł, tj. 56,91% planu wynoszącego 4 528 950,90 zł, z tego: świadczenia społeczne 1 948 748,86 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 326 719,79 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 260 258,59 zł, świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy 28 480,00 zł, stypendia dla uczniów 13 315,20 zł;
 - dotacje – 1 622 152,52 zł, tj. 65,86% planu wynoszącego 2 463 115,14 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 320 006,92 zł,
 - wydatki na obsługę długu publicznego – 38 815,61 zł, tj. 22,78% planu wynoszącego 170 400,00 zł,
 - pozostałe wydatki bieżące – 5 980 462,29 zł, tj. 45,04% planu wynoszącego 13 277 600,96 zł, z tego: zakup usług pozostałych 2 394 278,81 zł, różne opłaty i składki 979 072,05 zł, zakup energii 662 312,41 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 565 317,78 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 434 784,19 zł, zakup materiałów i wyposażenia 360 545,31 zł, zakup usług remontowych 187 860,14 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 92 527,11 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 73 046,19 zł, wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego 39 705,76 zł, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 32 537,00 zł, opłaty na rzecz budżetu państwa 25 315,64 zł, podróże służbowe krajowe 22 219,39 zł, zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 21 542,21 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 20 752,80 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 13 740,13 zł, zakup środków żywności 12 708,92 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 8 366,03 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 7 293,33 zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 6 365,95 zł, zakup usług zdrowotnych 5 890,00 zł, pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy 3 661,30 zł, nagrody konkursowe 2 846,66 zł, zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy 2 554,69 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 2 133,88 zł, podatek od nieruchomości 1 014,00 zł, podatek od towarów i usług (VAT). 992,78 zł, pozostałe odsetki 783,83 zł, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 294,00 zł;

- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 4 292 537,40 zł, tj. w 24,77% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 17 328 045,50 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 4 059 537,40 zł, tj. 23,75% planu wynoszącego 17 095 045,50 zł,
 - pozostałe wydatki majątkowe – 233 000,00 zł, tj. 100,00% planu wynoszącego 233 000,00 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w pierwszym półroczu 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie 4 534 778,57 zł, (co stanowi 125,42% 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 – 4 254 455,95 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 2 891,96 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 277 430,66 zł.

Rozchody w pierwszym półroczu 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie 700 605,00 zł (co stanowi 87,51% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 700 605,00 zł.

Gmina w okresie II kwartału 2024 nie udzieliła umorzeń niepodatkowych należności budżetowych, o których mowa w art. 60 ustawy o finansach publicznych.