

**Informacja o wykonaniu budżetu Gminy Miejskiej Kowary  
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.) Burmistrz Miasta Kowary podaje do publicznej wiadomości kwartalną informację o wykonaniu budżetu Gminy Miejskiej Kowary, w tym kwotę deficytu, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych.

Budżet Gminy Miejskiej w 2026 roku, został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Kowar nr XXVII/128/25 z dnia 11 grudnia 2025 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 92 796 185,66 zł;
- realizację wydatków na poziomie 122 991 329,76 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 31 489 096,10 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 1 293 952,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 30 195 144,10 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Miejskiej Kowary na 2026 rok. Planowana na 2026 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W wyniku wprowadzonych zmian w pierwszym kwartale 2026 roku:

- plan dochodów wzrósł o 390 271,23 zł do kwoty 93 186 456,89 zł;
- plan wydatków wzrósł o 390 271,23 zł do kwoty 123 381 600,99 zł;
- plan przychodów nie uległ zmianie;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 marca 2026 roku budżet Gminy Miejskiej Kowary zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 30 195 144,10 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 %)
<b>I.</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>92 796 185,66</b>	<b>93 186 456,89</b>	<b>24 789 726,03</b>	<b>26,60%</b>
1.	Dochody bieżące, w tym:	67 640 964,21	68 064 571,42	21 143 919,15	31,06%
	Dotacje i dochody celowe	12 227 169,08	12 568 189,29	2 460 134,90	19,57%
	Subwencja ogólna	4 816 843,00	4 892 728,00	1 852 630,00	37,86%
	Udziały w PIT i CIT	30 175 624,00	30 175 624,00	11 557 220,00	38,30%
	Wpływy z podatków i opłat	19 310 668,00	19 310 668,00	5 059 415,98	26,20%
	Pozostałe dochody bieżące	1 110 660,13	1 117 362,13	214 518,27	19,20%
2.	Dochody majątkowe, w tym:	25 155 221,45	25 121 885,47	3 645 806,88	14,51%
	Dochody z majątku	2 584 000,00	2 584 000,00	144 354,97	5,59%
	Dotacje i środki na inwestycje	22 571 221,45	22 537 885,47	3 501 451,91	15,54%
	Pozostałe dochody majątkowe	0,00	0,00	0,00	-
<b>II.</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>122 991 329,76</b>	<b>123 381 600,99</b>	<b>18 884 176,20</b>	<b>15,31%</b>
1.	Wydatki bieżące	67 924 297,10	68 232 904,31	14 812 145,03	21,71%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	55 067 032,66	55 148 696,68	4 072 031,17	7,38%
	wydatki na inwestycje	37 815 118,72	37 896 782,74	4 072 031,17	10,75%
<b>III.</b>	<b>Wynik +/- (I-II)</b>	<b>-30 195 144,10</b>	<b>-30 195 144,10</b>	<b>5 905 549,83</b>	<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi</b>	<b>-283 332,89</b>	<b>-168 332,89</b>	<b>6 331 774,12</b>	<b>-</b>

Na koniec pierwszego kwartału wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 5 905 549,83 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 6 331 774,12 zł.

## DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 24 789 726,03 zł, a ich realizacja stanowiła 26,60% planu wynoszącego 93 186 456,89 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywiają dochody bieżące, które w pierwszym kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 21 143 919,15 zł, tj. w 31,06% w stosunku do planu wynoszącego 68 064 571,42 zł. Dochody majątkowe Gminy Miejskiej Kowary w pierwszym kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 3 645 806,88 zł, tj. w 14,51% w stosunku do planu wynoszącego 25 121 885,47 zł.

## **DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE**

W pierwszym kwartale 2026 roku znaczący udział stanowiły dochody o charakterze celowym, które Miasto otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W pierwszym kwartale 2026 roku środki te przy zakładanym planie 12 568 189,29 zł zostały zrealizowane na poziomie 2 460 134,90 zł, co stanowi 19,57% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 1 778 181,00 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 500 327,68 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 2 500,00 zł;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 179 112,70 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy 179 112,70 zł);
- pozostałe dochody o charakterze celowym 13,52 zł.

## **SUBWENCJA OGÓLNA**

Dochody z subwencji zostały zaplanowane na poziomie 4 892 728,00 zł, w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowane zostały w kwocie 1 852 630,00 zł, co stanowi 37,86% realizacji planu, przy czym:

## **UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA**

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 30 175 624,00 zł, zaś zrealizowane w pierwszym kwartale 2026 roku w kwocie 11 557 220,00 zł, co stanowi 38,30% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 90 600,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 11 466 620,00 zł.

## **WPLYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH**

### **Podatek od nieruchomości**

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 194 413,97 zł, co stanowi 26,18% realizacji planu wynoszącego 12 200 000,00 zł, w tym 1 817 411,04 zł od osób prawnych i 1 377 002,93 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 2 052 177,45 zł, w tym 1 282 201,49 zł od osób prawnych i 769 975,96 zł od osób fizycznych. Z uwagi, iż Gmina Miejska Kowary w okresie sprawozdawczym nie stosowała maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtują się na poziomie 42 961,81 zł.

### **Podatek rolny**

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 639,76 zł, co stanowi 39,27% realizacji planu wynoszącego 14 360,00 zł, w tym 233,00 zł od osób prawnych i 5 406,76 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 2 388,00 zł, w tym 17,00 zł od osób prawnych i 2 371,00 zł od osób fizycznych.

### **Podatek leśny**

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 29 300,60 zł, co stanowi 22,28% realizacji planu wynoszącego 131 500,00 zł, w tym 28 808,00 zł od osób prawnych i 492,60 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 2 629,60 zł, w tym 668,00 zł od osób prawnych i 1 961,60 zł od osób fizycznych.

### **Podatek od środków transportowych**

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 82 685,00 zł, co stanowi 53,90% realizacji planu wynoszącego 153 400,00 zł, w tym 35 844,00 zł od osób prawnych i 46 841,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 7 058,29 zł, w tym 3 324,00 zł od osób prawnych i 3 734,29 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 137 145,11 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 2 760,44 zł, co stanowi 13,80% realizacji planu wynoszącego 20 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 2 107,32 zł.

#### **Podatek od spadków i darowizn**

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 414,00 zł, co stanowi 2,43% realizacji planu wynoszącego 58 200,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 7 071,96 zł.

#### **Podatek od czynności cywilnoprawnych**

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 89 808,64 zł, co stanowi 17,93% realizacji planu wynoszącego 501 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 1 726,47 zł, w tym 47,10 zł od osób prawnych i 1 679,37 zł od osób fizycznych.

#### **Wpływy z opłaty skarbowej**

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 067,72 zł, co stanowi 20,32% realizacji planu wynoszącego 84 000,00 zł.

#### **Wpływy z opłat lokalnych**

Wpływy z opłat w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 6 148 208,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 1 636 325,85 zł, co stanowi 26,61% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 1 263 478,60 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 152 926,54 zł;
- §062 (wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości) – 108 426,49 zł;
- §069 (wpływy z różnych opłat) – 49 951,22 zł;
- §055 (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości) – 33 573,71 zł.

#### **POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE**

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup, zostały zaplanowane na poziomie 1 117 362,13 zł. Plan w pierwszym kwartale został wykonany w kwocie 214 518,27 zł, co stanowi 19,20% założeń.

#### **DOCHODY Z MAJĄTKU**

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 2 584 000,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale 2026 roku w kwocie 144 354,97 zł, co stanowi 5,59% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 90 988,50 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 53 366,47 zł.

#### **DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE**

Dotacje i środki na inwestycje w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 22 537 885,47 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 3 501 451,91 zł, co stanowi 15,54% realizacji planu.

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

- Biblioteki w ramach działu Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 2 500 000,00 zł;
- Licea ogólnokształcące w ramach działu Oświata i wychowanie – 977 330,00 zł;

- Pozostała działalność w ramach działu Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 24 121,91 zł.

## WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy Miejskiej Kowary w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 18 884 176,20 zł, a ich realizacja wyniosła 15,31% planu wynoszącego 123 381 600,99 zł. W pierwszym kwartale 2026 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 14 812 145,03 zł, tj. w 21,71% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 68 232 904,31 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 4 072 031,17 zł, tj. w 7,38% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 55 148 696,68 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	23 875 914,67	23 917 749,67	6 095 557,88	25,49%	32,28%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10 543 486,74	10 548 486,74	2 961 502,48	28,08%	15,68%
750	Administracja publiczna	10 247 565,00	10 338 825,52	2 605 992,97	25,21%	13,80%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	20 015 836,38	20 019 973,38	2 249 730,18	11,24%	11,91%
852	Pomoc społeczna	8 880 544,48	8 967 095,19	2 087 945,96	23,28%	11,06%
855	Rodzina	7 900 533,31	7 917 391,31	1 845 259,73	23,31%	9,77%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 611 800,00	1 617 248,00	334 249,64	20,67%	1,77%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	956 210,00	973 411,00	206 680,64	21,23%	1,09%
700	Gospodarka mieszkaniowa	18 378 423,94	18 378 423,94	196 447,47	1,07%	1,04%
710	Działalność usługowa	924 100,00	925 685,00	93 536,66	10,10%	0,50%
926	Kultura fizyczna	698 353,00	698 353,00	82 131,63	11,76%	0,43%
851	Ochrona zdrowia	378 400,00	378 400,00	78 120,48	20,64%	0,41%
600	Transport i łączność	15 372 586,04	15 379 325,04	35 708,17	0,23%	0,19%
757	Obsługa długu publicznego	207 730,00	207 730,00	9 370,00	4,51%	0,05%
630	Turystyka	71 000,00	71 000,00	1 323,81	1,86%	< 0,01%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2 030,00	2 030,00	509,00	25,07%	< 0,01%
010	Rolnictwo i łowiectwo	250 287,20	250 287,20	109,50	0,04%	< 0,01%
752	Obrona narodowa	1 123 788,00	1 243 840,00	0,00	0,00%	0,00%
755	Wymiar sprawiedliwości	2 500,00	2 500,00	0,00	0,00%	0,00%
758	Różne rozliczenia	1 550 241,00	1 543 846,00	0,00	0,00%	0,00%
	<b>RAZEM WYDATKI OGÓLEM</b>	<b>122 991 329,76</b>	<b>123 381 600,99</b>	<b>18 884 176,20</b>	<b>15,31%</b>	<b>100,00%</b>

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 14 812 145,03 zł, tj. w 21,71% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 68 232 904,31 zł, z tego:
  - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 7 137 343,06 zł, tj. 25,91% planu wynoszącego 27 542 246,71 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe pracowników 2 446 086,22 zł, wynagrodzenia osobowe nauczycieli 2 060 904,76 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 967 566,83 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 800 953,46 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 726 888,76 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 76 355,20 zł, wynagrodzenia bezosobowe 36 983,09 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 21 604,74 zł;
  - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2 032 959,36 zł, tj. 30,38% planu wynoszącego 6 692 841,00 zł, z tego: świadczenia społeczne 1 927 606,47 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 68 815,00 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 33 546,98 zł, stypendia dla uczniów 2 990,91 zł;
  - dotacje – 661 654,07 zł, tj. 24,83% planu wynoszącego 2 664 865,00 zł,
  - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 283 414,49 zł, tj. 7,46% planu wynoszącego 3 796 994,67 zł,
  - wydatki na obsługę długu publicznego – 9 370,00 zł, tj. 4,51% planu wynoszącego 207 730,00 zł,
  - pozostałe wydatki bieżące – 4 687 404,05 zł, tj. 17,15% planu wynoszącego 27 328 226,93 zł, z tego: zakup usług pozostałych 2 930 403,39 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 605 556,35 zł, zakup energii 512 757,36 zł, zakup materiałów i wyposażenia

139 454,34 zł, różne opłaty i składki 101 544,37 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 99 888,00 zł, zakup usług remontowych 74 913,36 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 58 618,48 zł, podatek od nieruchomości 42 866,00 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 31 595,98 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 19 440,83 zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 15 850,00 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 11 850,76 zł, podróże służbowe krajowe 10 163,08 zł, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 6 059,61 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 5 787,00 zł, zakup usług zdrowotnych 4 934,00 zł, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 4 350,00 zł, zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności 3 784,05 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 3 254,77 zł, zakup środków żywności 2 801,81 zł, podatek od towarów i usług (VAT). 948,19 zł, podróże służbowe zagraniczne 352,30 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 109,50 zł, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 107,00 zł, zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 13,52 zł;

- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 4 072 031,17 zł, tj. w 7,38% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 55 148 696,68 zł, z tego:
  - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 4 072 031,17 zł, tj. 10,75% planu wynoszącego 37 896 782,74 zł,
  - pozostałe wydatki majątkowe – 0,00 zł, tj. 0,00% planu wynoszącego 17 251 913,94 zł,

## **PRZYCHODY I ROZCHODY**

Przychody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 25 613 077,91 zł, (co stanowi 81,34% 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 – 4 044 243,24 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 20 568 834,67 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1 000 000,00 zł.

Rozchody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 1 000 000,00 zł (co stanowi 77,28% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 1 000 000,00 zł.