

Informacja o wykonaniu budżetu Gminy Borów 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 Borów podaje do publicznej wiadomości kwartalną informację o wykonaniu budżetu Gminy Borów, w tym kwotę deficytu, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych.

Budżet Gminy w 2025 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Borów nr XIII/78/2024 z dnia 30.12.2024 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 42 037 979,51 zł;
- realizację wydatków na poziomie 44 029 369,44 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 2 556 929,93 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 565 540,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 1 991 389,93 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Borów 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 1 207 555,92 zł do kwoty 43 245 535,43 zł;
- plan wydatków wzrósł o 2 366 017,80 zł do kwoty 46 395 387,24 zł;
- plan przychodów wzrósł o 1 158 461,88 zł do kwoty 3 715 391,81 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku budżet Gminy Borów zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 149 851,81 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:	42 037 979,51	43 245 535,43	21 329 952,11	49,32%
1.	Dochody bieżące, w tym:	30 902 566,98	32 110 122,90	19 366 027,03	60,31%
	<i>Dotacje i dochody celowe</i>	<i>3 094 902,05</i>	<i>4 154 501,83</i>	<i>2 845 131,08</i>	<i>68,48%</i>
	<i>Subwencja ogólna</i>	<i>5 516 428,12</i>	<i>5 600 683,12</i>	<i>3 356 657,28</i>	<i>59,93%</i>
	<i>Udziały w PIT i CIT</i>	<i>15 277 568,81</i>	<i>15 277 568,81</i>	<i>9 393 292,00</i>	<i>61,48%</i>
	<i>Wpływy z podatków i opłat</i>	<i>6 599 335,00</i>	<i>6 599 335,00</i>	<i>3 404 944,95</i>	<i>51,60%</i>
	<i>Pozostałe dochody bieżące</i>	<i>414 333,00</i>	<i>478 034,14</i>	<i>366 001,72</i>	<i>76,56%</i>
2.	Dochody majątkowe, w tym:	11 135 412,53	11 135 412,53	1 963 925,08	17,64%
	<i>Dochody z majątku</i>	<i>70 000,00</i>	<i>70 000,00</i>	<i>4 332,70</i>	<i>6,19%</i>
	<i>Dotacje i środki na inwestycje</i>	<i>11 065 412,53</i>	<i>11 065 412,53</i>	<i>1 959 592,38</i>	<i>17,71%</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:	44 029 369,44	46 395 387,24	21 247 040,56	45,80%
1.	Wydatki bieżące	28 682 515,21	29 601 636,01	15 179 031,45	51,28%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	15 346 854,23	16 793 751,23	6 068 009,11	36,13%
	<i>wydatki na inwestycje</i>	<i>15 346 854,23</i>	<i>16 793 751,23</i>	<i>6 068 009,11</i>	<i>36,13%</i>
III.	Wynik +/- (I-II)	-1 991 389,93	-3 149 851,81	82 911,55	-
IV.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	2 220 051,77	2 508 486,89	4 186 995,58	-

Na koniec pierwszego półrocza wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 82 911,55 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 4 186 995,58 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2025 roku wyniosły 21 329 952,11 zł, a ich realizacja stanowiła 49,32% planu wynoszącego 43 245 535,43 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w pierwszym półroczu 2025 roku zostały wykonane na poziomie 19 366 027,03 zł, tj. w 60,31% w stosunku do planu wynoszącego 32 110 122,90 zł. Dochody majątkowe Gminy Borów w pierwszym półroczu 2025 roku zostały wykonane na poziomie 1 963 925,08 zł, tj. w 17,64% w stosunku do planu wynoszącego 11 135 412,53 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 4 154 501,83 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 2 845 131,08 zł, co stanowi 68,48% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 2 335 947,09 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 283 400,41 zł;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 43 599,29 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 43 599,29 zł);
- pozostałe dochody o charakterze celowym 182 184,29 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 5 600 683,12 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 3 356 657,28 zł, co stanowi 59,93% realizacji planu, przy czym:

- dochody stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej wyniosły 410 080,08 zł.

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 15 277 568,81 zł, zaś zrealizowane w pierwszym półroczu 2025 roku w kwocie 9 393 292,00 zł, co stanowi 61,48% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 35 892,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 9 357 400,00 zł.

WPŁYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 330 458,60 zł, co stanowi 49,74% realizacji planu wynoszącego 2 674 806,00 zł, w tym 860 215,80 zł od osób prawnych i 470 242,80 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 1 412 409,20 zł, w tym 1 368 791,51 zł od osób prawnych i 43 617,69 zł od osób fizycznych.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 461 222,88 zł, co stanowi 47,66% realizacji planu wynoszącego 3 065 685,00 zł, w tym 43 059,96 zł od osób prawnych i 1 418 162,92 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 202 680,94 zł, w tym 8 756,55 zł od osób prawnych i 193 924,39 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 13 484,64 zł, co stanowi 51,39% realizacji planu wynoszącego 26 240,00 zł, w tym 11 280,00 zł od osób prawnych i 2 204,64 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 481,79 zł, w tym 10,00 zł od osób prawnych i 471,79 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 64 647,03 zł, co stanowi 45,59% realizacji planu wynoszącego 141 800,00 zł, w tym 18 068,00 zł od osób prawnych i 46 579,03 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 22 377,79 zł, w tym 223,00 zł od osób prawnych i 22 154,79 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 137 649,90 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 5 025,49 zł, co stanowi 100,51% realizacji planu wynoszącego 5 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 10 022,94 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 687,04 zł, co stanowi 21,09% realizacji planu wynoszącego 8 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 3 097,32 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 136 640,10 zł, co stanowi 68,32% realizacji planu wynoszącego 200 000,00 zł, w tym 23,00 zł od osób prawnych i 136 617,10 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2025 roku wynoszą 178,90 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 178,90 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 10 945,00 zł, co stanowi 43,78% realizacji planu wynoszącego 25 000,00 zł.

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej w pierwszym półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w kwocie 11 754,60 zł, co stanowi 78,36% realizacji planu wynoszącego 15 000,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 437 804,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 369 079,57 zł, co stanowi 84,30% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §067 (wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego) – 128 565,40 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 101 434,92 zł;
- §066 (wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego) – 35 142,60 zł;
- §062 (wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości) – 28 085,01 zł;
- §069 (wpływy z różnych opłat) – 26 078,02 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 478 034,14 zł. Plan w pierwszym półroczu został wykonany w kwocie 366 001,72 zł, co stanowi 76,56% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 70 000,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu 2025 roku w kwocie 4 332,70 zł, co stanowi 6,19% realizacji planu, przy czym:

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 4 046,00 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 286,70 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2025 roku zostały zaplanowane na poziomie 11 065 412,53 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 1 959 592,38 zł, co stanowi 17,71% realizacji planu.

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

- Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) w ramach działu Administracja publiczna – 1 089 982,19 zł;
- Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w ramach działu Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 744 799,69 zł;
- Pozostała działalność w ramach działu Administracja publiczna – 124 810,50 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2025 roku wyniosły 21 247 040,56 zł, a ich realizacja wyniosła 45,80% planu wynoszącego 46 395 387,24 zł. W pierwszym półroczu 2025 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 15 179 031,45 zł, tj. w 51,28% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 29 601 636,01 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 6 068 009,11 zł, tj. w 36,13% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 16 793 751,23 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	13 750 022,00	13 920 122,00	7 535 742,77	54,14%	35,47%
750	Administracja publiczna	8 562 036,67	8 854 505,81	4 112 361,90	46,44%	19,35%
600	Transport i łączność	7 411 978,60	7 447 235,18	2 907 949,35	39,05%	13,69%
855	Rodzina	2 509 155,00	2 566 700,60	1 638 098,25	63,82%	7,71%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 917 900,00	1 934 280,65	1 338 052,74	69,18%	6,30%
926	Kultura fizyczna	2 735 251,92	2 907 690,47	1 037 395,86	35,68%	4,88%
852	Pomoc społeczna	2 135 094,00	2 269 563,09	937 687,00	41,32%	4,41%
010	Rolnictwo i łowiectwo	214 359,00	942 626,51	833 331,65	88,41%	3,92%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 999 869,25	2 942 994,46	399 863,36	13,59%	1,88%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	513 550,00	1 230 547,00	195 485,44	15,89%	0,92%
757	Obsługa długu publicznego	262 886,00	262 886,00	130 598,15	49,68%	0,61%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	53 000,00	69 424,79	60 000,00	86,42%	0,28%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 090,00	56 893,00	55 816,36	98,11%	0,26%
851	Ochrona zdrowia	177 000,00	168 464,88	39 151,98	23,24%	0,18%
700	Gospodarka mieszkaniowa	152 578,00	252 578,00	12 896,39	5,11%	0,06%
710	Działalność usługowa	148 695,00	148 695,00	12 609,36	8,48%	0,06%
752	Obrona narodowa	1 400,00	1 600,00	0,00	0,00%	0,00%
758	Różne rozliczenia	445 000,00	378 043,80	0,00	0,00%	0,00%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	38 504,00	40 536,00	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	44 029 369,44	46 395 387,24	21 247 040,56	45,80%	100,00%

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 15 179 031,45 zł, tj. w 51,28% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 29 601 636,01 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 8 146 463,57 zł, tj. 53,78% planu wynoszącego 15 146 921,56 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe nauczycieli 3 101 755,78 zł, wynagrodzenia osobowe pracowników 2 648 599,07 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 1 328 256,33 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 438 366,75 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 372 058,74 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 118 967,13 zł, wynagrodzenia bezosobowe 87 493,57 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 42 202,96 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 7 147,26 zł, składki na Fundusz Emerytur Pomostowych 1 615,98 zł;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1 938 823,38 zł, tj. 55,83% planu wynoszącego 3 472 952,00 zł, z tego: świadczenia społeczne 1 464 785,45 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 222 503,43 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 220 989,00 zł, inne formy pomocy dla uczniów 27 059,50 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 3 486,00 zł;
 - dotacje – 806 585,03 zł, tj. 50,77% planu wynoszącego 1 588 704,79 zł,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 175 909,52 zł, tj. 42,86% planu wynoszącego 410 389,64 zł,

- wydatki na obsługę długu publicznego – 130 598,15 zł, tj. 49,68% planu wynoszącego 262 886,00 zł,
- pozostałe wydatki bieżące – 3 980 651,80 zł, tj. 45,65% planu wynoszącego 8 719 782,02 zł, z tego: różne opłaty i składki 874 960,53 zł, zakup usług pozostałych 846 502,00 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 478 941,75 zł, zakup energii 456 280,24 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 431 015,10 zł, zakup materiałów i wyposażenia 350 085,49 zł, zakup środków żywności 225 414,60 zł, zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 59 995,01 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 38 815,32 zł, podatek od nieruchomości 35 422,00 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 35 174,94 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 28 811,21 zł, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 24 022,00 zł, podróże służbowe krajowe 22 051,01 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 18 977,27 zł, zakup usług remontowych 14 351,14 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 12 637,36 zł, zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy 11 232,00 zł, nagrody konkursowe 6 953,72 zł, zakup usług zdrowotnych 4 012,00 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 3 502,33 zł, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 1 200,00 zł, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 246,00 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 30,08 zł, opłaty na rzecz budżetu państwa 16,00 zł, podatek od towarów i usług (VAT). 2,70 zł;
- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 6 068 009,11 zł, tj. w 36,13% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 16 793 751,23 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 6 068 009,11 zł, tj. 36,13% planu wynoszącego 16 793 751,23 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w pierwszym półroczu 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 2 743 752,35 zł, (co stanowi 73,85% planu), w tym:

- spłata udzielonych pożyczek – 195 155,00 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 252 634,21 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2 295 963,14 zł.

Rozchody w pierwszym półroczu 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 282 770,00 zł (co stanowi 50,00% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 282 770,00 zł.