

**Zarządzenie Nr 31/2026**  
**Wójta Gminy w Borkowice**  
**z dnia 27 kwietnia 202 r.**

**w sprawie:** przedstawienia do publicznej wiadomości kwartalnej informacji z wykonaniu budżetu Gminy Borkowice za I kwartał 2026 roku.

Na podstawie art. 30, ust. 2, pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025, poz. 1153 ze zm.) oraz art. 37 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych ( Dz. U. z 2025 poz. 1483 z późn. zm./ **Wójt Gminy Borkowice zarządza, co następuje:**

**§ 1.**

Przedstawia do publicznej wiadomości informację z wykonaniu budżetu Gminy Borkowice za I kwartały 2026 roku stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Borkowicach oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

**WÓJT**  
  
**mgr Robert Fidos**

**Informacja o wykonaniu budżetu Gminy Borkowice  
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. 1153 ze zm. ) Wójt Gminy Borkowice podaje do publicznej wiadomości kwartalną informację o wykonaniu budżetu Gminy Borkowice za I kwartał 2026 r. w tym kwotę deficytu, oraz udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych.

Budżet Gminy w 2026 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Borkowice Nr XIX/102/2025 z dnia 18 grudnia 2025 roku, zakładał :

- uzyskanie dochodów w kwocie 36 961 305,00 zł.
- realizację wydatków na poziomie 40 300 894,00 zł.
- pozyskanie przychodów w kwocie 3 760 000,00 zł.
- realizację rozchodów na poziomie 420 411,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosi 3 339 589,00 zł. i stanowi planowany deficyt budżetu Gminy Borkowice na 2026 rok. Planowana na 2026 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W wyniku wprowadzonych zmian w I kwartale 2026 roku:

- plan dochodów wzrósł o 5 103 760,95, zł. do kwoty 42 065 065,95 zł.
- plan wydatków wzrósł o 5 286 760,95 zł. do kwoty 45 587 654,95 zł.
- plan przychodów wzrósł o 183 000,00 zł. do kwoty 3 943 000,00 zł.
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 marca 2026 roku budżet Gminy Borkowice zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 522 589,00 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 31.03.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
<b>I.</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>42 065 065,95</b>	<b>18 176 894,32</b>	<b>43,21 %</b>
1.	Dochody bieżące, w tym:	29 312 220,47	10 576 894,32	36,08%
	Dotacje i dochody celowe	2 877 281,47	851 534,75	29,60%
	Subwencja ogólna	11 616 407,00	4 467 850,00	38,46%
	Udziały w PIT i CIT	10 778 793,00	4 142 292,00	38,43%
	Pozostałe dochody bieżące	3 179 339,00	1 115 217,57	35,08%
2.	Dochody majątkowe, w tym:	12 752 845,48	7 600 000,00	60,00%
	Dochody z majątku	2 000,00	0,00	0,0%
	Dotacje i środki na inwestycje	12 750 845,48	7 600 000,00	60,00%
	Pozostałe dochody majątkowe	0,00	0,00	-
<b>II.</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>45 587 654,95</b>	<b>13 319 847,29</b>	<b>29,22%</b>
1.	Wydatki bieżące	27 868 809,47	7 074 274,93	25,38%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	17 718 845,48	6 245 572,36	35,25%
	wydatki na inwestycje	17 718 845,48	6 245 572,36	35,25%
<b>III.</b>	<b>Wynik +/- (I-II)</b>	<b>-3 522 589,00</b>	<b>4 857 047,03</b>	<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi</b>	<b>1 443 411,00</b>	<b>3 502 619,39</b>	<b>-</b>

Na koniec pierwszego kwartału wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 4 857 047,03 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 3 502 619,39 zł.

## **DOCHODY**

Dochody budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 18 176 894,32 zł, a ich realizacja stanowiła 43,21% planu wynoszącego 42 065 065,95 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w pierwszym kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 10 576 894,32 zł, tj. w 36,08% w stosunku do planu wynoszącego 29 312 220,47 zł. Dochody majątkowe Gminy Borkowice w I kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 7 600 000,00 zł, tj. w 60,00% w stosunku do planu wynoszącego 12 752 845,48 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 I kwartale 2026 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 2 877 281,47 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 851 534,75 zł, co stanowi 29,60% realizacji planu.

## **SUBWENCJA OGÓLNA**

Dochody z subwencji w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 11 616 407,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 4 467 850,00 zł, co stanowi 38,46% realizacji planu, przy czym:

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

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 10 778 793,00 zł, zaś zrealizowane w pierwszym kwartale 2026 roku w kwocie 4 142 292,00 zł, co stanowi 38,43% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 6 297,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 4 135 995,00 zł.

## **WPŁYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH**

### **Podatek od nieruchomości**

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 296 056,80 zł, co stanowi 35,67% realizacji planu wynoszącego 830 000,00 zł, w tym 77 028,00 zł od osób prawnych i 219 028,80 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 180 512,39 zł, w tym 58 489,32 zł od osób prawnych i 122 023,07 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 200 804,16 zł.

### **Podatek rolny**

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 185 490,66 zł, co stanowi 53,74% realizacji planu wynoszącego 345 156,00 zł, w tym 3 255,00 zł

od osób prawnych i 182 235,66 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 85 486,02 zł, w tym 73,00 zł od osób prawnych i 85 413,02 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 7 960,00 zł.

### **Podatek leśny**

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 52 862,61 zł, co stanowi 39,33% realizacji planu wynoszącego 134 404,00 zł, w tym 22 434,00 zł od osób prawnych i 30 428,61 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 50 205,95 zł, w tym 123,00 zł od osób prawnych i 50 082,95 zł od osób fizycznych.

### **Podatek od środków transportowych**

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 29 250,98 zł, co stanowi 24,78% realizacji planu wynoszącego 118 060,00 zł, w tym 14,42 zł od osób prawnych i 29 236,56 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 42 465,00 zł. Z uwagi, iż Gmina nie stosuje maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy kształtują się na poziomie 91 445,92 zł.

### **Podatek od spadków i darowizn**

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 10 130,00 zł, co stanowi 11,25% realizacji planu wynoszącego 90 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 0,00 zł.

### **Podatek od czynności cywilnoprawnych**

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 49 292,00 zł, co stanowi 44,81% realizacji planu wynoszącego 110 000,00 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 49 292,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 0,00 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 0,00 zł od osób fizycznych.

### **Wpływy z opłaty skarbowej**

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 648,00 zł, co stanowi 13,24% realizacji planu wynoszącego 20 000,00 zł.

### **Wpływy z opłaty eksploatacyjnej**

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 0,00 zł. co stanowi 0,00 % realizacji planu wynoszącego 30 000,00 zł.,

### **Wpływy z opłat lokalnych**

Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 213 745,34 zł;
- §067 (wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego i szkolnego) – 82 345,50 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 16 076,88 zł;
- §083 (wpływy z usług) – 128 723,72 zł;

## DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 2 000,00 zł, natomiast zrealizowano w pierwszym kwartale 2026 roku w kwocie 0,00 zł, co stanowi 0,00% realizacji planu, przy czym:

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 0,00 zł.

## DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 12 752 845,48 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 7 600 000,00 zł, co stanowi 60,00% realizacji planu.

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

- Rolnictwo i łowiectwo – 7 600 000,00 zł.

## WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 13 319 847,29 zł, a ich realizacja wyniosła 29,22% planu wynoszącego 45 587 654,95 zł. W pierwszym kwartale 2026 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 7 074 274,93 zł, tj. w 25,38% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 27 868 809,47 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 6 245 572,36 zł, tj. w 35,25% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 17 718 845,48 zł.

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

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 31.03.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
010	Rolnictwo i łowiectwo	16 481 927,48	6 356 806,30	38,57%	47,72%
600	Transport i łączność	1 179 300,00	66 396,89	5,63%	0,50%
700	Gospodarka mieszkaniowa	954 000,00	52 175,98	5,47%	0,39%
710	Działalność usługowa	203 700,00	90 131,00	44,25%	0,68%
750	Administracja publiczna	5 164 948,04	1 278 208,70	24,75%	9,60%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	896,00	0,00	0,00%	0,00%
752	Obrona narodowa	769,00	584,72	76,04%	0,00%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	573 049,00	77 066,50	13,45%	0,58%
757	Obsługa długu publicznego	171 100,00	31 736,99	18,55%	0,24%
758	Różne rozliczenia	169 482,00	0,00	0,00%	0,00%
801	Oświata i wychowanie	13 931 463,00	3 711 636,93	26,64%	27,87%
851	Ochrona zdrowia	37 885,00	6 509,60	17,18%	0,05%
852	Pomoc społeczna	1 446 096,00	417 380,24	28,86%	3,13%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	17 500,00	4 330,00	24,74 %	0,03%
855	Rodzina	2 288 420,00	650 853,99	28,44%	4,89%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 501 624,43	211 563,61	14,09%	1,59%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 160 000,00	290 000,00	25,00%	2,18%
926	Kultura fizyczna	305 495,00	74 465,24	24,38%	0,56%
<b>RAZEM WYDATKI OGÓLEM</b>		<b>45 587 654,95</b>	<b>13 319 846,69</b>	<b>29,22%</b>	<b>100,00%</b>

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 7 074 274,93 zł, tj. w 25,38% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 27 868 809,47 zł, z tego:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 4 648 220,79 zł, tj. 28,51% planu wynoszącego 16 302 572,94 zł,
- dotacje – 0,00 zł, tj. 0,00% planu wynoszącego 186 000,00 zł,
- wydatki na obsługę długu publicznego – 31 736,99 zł, tj. 18,55% planu wynoszącego 171 100,00 zł,
- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 6 245 572,36 zł, tj. w 35,25% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 17 718 845,48 zł, z tego:
  - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 6 245 572,36 zł, tj. 35,25% planu wynoszącego 17 718 845,48 zł,

## **PRZYCHODY I ROZCHODY**

Przychody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 3 420 599,72 zł, (co stanowi 86,75% planu), w tym:

- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 92 605,17 zł;
- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1 169 180,95 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych – 2 158 813,60 zł.

Rozchody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 105 103,12 zł, zgodnie z planem.

Poziom zadłużenia Gminy na dzień 31.03 2026 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 2 188 196,88 zł.

W I kwartale 2026 roku Gmina nie umarzała należności niepodatkowych

**WÓJT**  
  
**mgr Robert Fidos**