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

Budżet Gminy w 2026 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Czarne nr 0007.93.2025 z dnia 19.12.2025 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 62 604 465,00 zł;
- realizację wydatków na poziomie 65 603 774,34 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 6 074 909,34 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 3 075 600,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 2 999 309,34 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Czarne 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 trzecim kwartale 2026 roku:

- plan dochodów wzrósł o 4 238 571,64 zł do kwoty 66 843 036,64 zł;
- plan wydatków wzrósł o 4 920 114,85 zł do kwoty 70 523 889,19 zł;
- plan przychodów wzrósł o 681 543,21 zł do kwoty 6 756 452,55 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 30 września 2026 roku budżet Gminy Czarne zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 680 852,55 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

W ujęciu tabelarycznym wykonanie budżetu za III kwartał 2026 r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 30.09.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
I.	**Dochody ogółem, w tym:**	**62 604 465,00**	**66 843 036,64**	**56 549 651,81**	**84,60%**
1.	Dochody bieżące, w tym:	58 397 190,00	61 102 670,08	51 048 180,11	83,54%
	Dotacje i dochody celowe	*6 653 815,00*	*8 846 701,50*	*7 450 815,54*	*84,22%*
	Subwencja ogólna	*7 766 969,00*	*7 794 702,00*	*6 599 782,00*	*84,67%*
	Udziały w PIT i CIT	*27 168 327,00*	*27 168 327,00*	*22 967 540,00*	*84,54%*
	Wpływy z podatków i opłat	*14 968 563,00*	*14 968 563,00*	*12 113 309,66*	*80,93%*
	Pozostałe dochody bieżące	*1 839 516,00*	*2 324 376,58*	*1 916 732,91*	*82,46%*
2.	Dochody majątkowe, w tym:	4 207 275,00	5 740 366,56	5 501 471,70	95,84%
	Dochody z majątku	*288 050,00*	*288 050,00*	*625 225,14*	*217,05%*
	Dotacje i środki na inwestycje	*3 919 225,00*	*5 452 316,56*	*4 876 246,56*	*89,43%*
	Pozostałe dochody majątkowe	*0,00*	*0,00*	*0,00*	-
II.	**Wydatki ogółem, w tym:**	**65 603 774,34**	**70 523 889,19**	**50 469 508,98**	**71,56%**
1.	Wydatki bieżące	58 709 241,29	61 646 847,64	45 121 493,48	73,19%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	6 894 533,05	8 877 041,55	5 348 015,50	60,25%
	wydatki na inwestycje	*6 493 223,05*	*8 475 731,55*	*5 046 705,50*	*59,54%*
III.	**Wynik +/- (I-II)**	**-2 999 309,34**	**-3 680 852,55**	**6 080 142,83**	-
IV.	**Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi**	**-312 051,29**	**-544 177,56**	**5 926 686,63**	-

Na koniec trzeciego kwartału wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 6 080 142,83 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 5 926 686,63 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w trzecim kwartale 2026 roku wyniosły 56 549 651,81 zł, a ich realizacja stanowiła 84,60% planu wynoszącego 66 843 036,64 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w trzecim kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 51 048 180,11 zł, tj. w 83,54% w stosunku do planu wynoszącego 61 102 670,08 zł. Dochody majątkowe Gminy Czarne w trzecim kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 5 501 471,70 zł, tj. w 95,84% w stosunku do planu wynoszącego 5 740 366,56 zł.

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w trzecim kwartale 2026 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W trzecim kwartale 2026 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 8 846 701,50 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 7 450 815,54 zł, co stanowi 84,22% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 5 658 402,08 zł;
- dotacje na realizację zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej 15 000,00 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 1 592 248,26 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 62 605,00 zł;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 11 463,56 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 11 463,56 zł);
- pozostałe dochody o charakterze celowym 111 096,64 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w trzecim kwartale 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 7 794 702,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 6 599 782,00 zł, co stanowi 84,67% realizacji planu, przy czym:

- dochody stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej wyniosły 27 733,00 zł.

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 27 168 327,00 zł, zaś zrealizowane w trzecim kwartale 2026 roku w kwocie 22 967 540,00 zł, co stanowi 84,54% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 164 034,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 22 803 506,00 zł.

WPŁYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 639 162,87 zł, co stanowi 81,31% realizacji planu wynoszącego 8 165 000,00 zł, w tym 4 769 487,97 zł od osób prawnych i 1 869 674,90 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 1 093 020,26 zł, w tym 645 464,46 zł od osób prawnych i 447 555,80 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 545 505,25 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 748 534,23 zł, co stanowi 85,45% realizacji planu wynoszącego 876 000,00 zł, w tym 173 978,00 zł od osób prawnych i 574 556,23 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 24 591,64 zł, w tym 627,00 zł od osób prawnych i 23 964,64 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 406 314,38 zł, co stanowi 76,23% realizacji planu wynoszącego 533 000,00 zł, w tym 395 228,00 zł od osób prawnych i 11 086,38 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 1 239,99 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 1 239,99 zł od osób fizycznych.

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 486 215,16 zł, co stanowi 116,99% realizacji planu wynoszącego 415 600,00 zł, w tym 69 160,00 zł od osób prawnych i 417 055,16 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 57 823,41 zł, w tym 772,00 zł od osób prawnych i 57 051,41 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 238 530,45 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 trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 10 623,82 zł, co stanowi 64,39% realizacji planu wynoszącego 16 500,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 1 461,00 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 27 734,09 zł, co stanowi 277,34% realizacji planu wynoszącego 10 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 5 457,50 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 256 527,00 zł, co stanowi 85,22% realizacji planu wynoszącego 301 000,00 zł, w tym 2 991,00 zł od osób prawnych i 253 536,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 września 2026 roku wynoszą 609,47 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 609,47 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 19 411,68 zł, co stanowi 64,71% realizacji planu wynoszącego 30 000,00 zł.

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej w trzecim kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 390,80 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 4 621 463,00 zł, natomiast zrealizowane w trzecim kwartale w kwocie 3 511 395,63 zł, co stanowi 75,98% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 2 153 973,71 zł;
- §067 (wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole) – 438 067,90 zł;
- §069 (wpływy z różnych opłat) – 370 128,44 zł;
- §062 (wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości) – 179 063,92 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 173 178,02 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 2 324 376,58 zł. Plan w trzecim kwartale został wykonany w kwocie 1 916 732,91 zł, co stanowi 82,46% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 288 050,00 zł, natomiast zrealizowane w trzecim kwartale 2026 roku w kwocie 625 225,14 zł, co stanowi 217,05% realizacji planu, przy czym:

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 600 073,50 zł;
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 14 394,15 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 10 757,49 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 5 452 316,56 zł, natomiast zrealizowane w trzecim kwartale w kwocie 4 876 246,56 zł, co stanowi 89,43% realizacji planu.

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

- Gospodarka ściekowa i ochrona wód w ramach działu Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 3 914 475,00 zł;
- Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej w ramach działu Obrona narodowa – 875 000,00 zł;
- Różne rozliczenia finansowe w ramach działu Różne rozliczenia – 61 771,56 zł;
- Pozostała działalność w ramach działu Rolnictwo i łowiectwo – 25 000,00 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w trzecim kwartale 2026 roku wyniosły 50 469 508,98 zł, a ich realizacja wyniosła 71,56% planu wynoszącego 70 523 889,19 zł. W trzecim kwartale 2026 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 45 121 493,48 zł, tj. w 73,19% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 61 646 847,64 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 5 348 015,50 zł, tj. w 60,25% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 8 877 041,55 zł.

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

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 30.09.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	27 049 355,14	27 036 108,27	19 948 204,21	73,78%	39,53%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 496 821,69	8 740 475,03	7 252 607,48	82,98%	14,37%
855	Rodzina	7 501 122,35	8 174 712,35	6 721 616,83	82,22%	13,32%
750	Administracja publiczna	6 149 689,57	6 841 898,16	4 874 705,11	71,25%	9,66%
852	Pomoc społeczna	6 134 342,00	6 580 655,63	4 445 263,74	67,55%	8,81%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 099 061,62	2 138 991,57	1 732 144,22	80,98%	3,43%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 909 814,00	2 065 858,95	1 530 136,65	74,07%	3,03%
757	Obsługa długu publicznego	1 815 000,00	1 572 035,04	1 075 290,84	68,40%	2,13%
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 714 310,00	2 529 708,47	1 030 252,44	40,73%	2,04%
600	Transport i łączność	479 177,59	1 033 602,38	567 911,44	54,94%	1,13%
926	Kultura fizyczna	447 700,02	459 898,46	405 772,02	88,23%	0,80%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	239 962,36	484 693,56	377 860,49	77,96%	0,75%
710	Działalność usługowa	343 000,00	458 000,00	319 031,27	69,66%	0,63%
851	Ochrona zdrowia	226 980,00	226 980,00	124 601,45	54,90%	0,25%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	35 000,00	56 328,00	25 900,00	45,98%	0,05%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	21 000,00	58 104,00	16 317,27	28,08%	0,03%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 700,00	30 748,00	14 058,12	45,72%	0,03%
630	Turystyka	457 688,00	154 688,00	5 400,00	3,49%	0,01%
752	Obrona narodowa	15 000,00	1 578 300,00	2 435,40	0,15%	< 0,01%
758	Różne rozliczenia	467 050,00	302 103,32	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	**65 603 774,34**	**70 523 889,19**	**50 469 508,98**	**71,56%**	**100,00%**

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 45 121 493,48 zł, tj. w 73,19% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 61 646 847,64 zł, z tego:

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 22 986 933,20 zł, tj. 73,41% planu wynoszącego 31 314 347,61 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe nauczycieli 9 763 265,57 zł, wynagrodzenia osobowe pracowników 7 341 604,06 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 3 137 389,29 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 1 059 298,65 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 760 178,13 zł, wynagrodzenia bezosobowe 578 072,64 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 315 211,57 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 23 173,29 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 8 740,00 zł;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 6 304 026,67 zł, tj. 79,75% planu wynoszącego 7 905 095,11 zł, z tego: świadczenia społeczne 5 378 102,54 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 599 457,45 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 310 077,05 zł, stypendia dla uczniów 15 900,00 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 489,63 zł;
- dotacje – 1 933 177,47 zł, tj. 83,04% planu wynoszącego 2 328 019,00 zł,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 672 077,87 zł, tj. 100,00% planu wynoszącego 672 077,87 zł,
- wydatki na obsługę długu publicznego – 1 075 290,84 zł, tj. 68,40% planu wynoszącego 1 572 035,04 zł,
- pozostałe wydatki bieżące – 12 149 987,43 zł, tj. 68,05% planu wynoszącego 17 855 273,01 zł, z tego: zakup usług pozostałych 4 684 467,58 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 1 604 803,79 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 241 918,64 zł, zakup energii 1 152 223,06 zł, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 817 925,07 zł, różne opłaty i składki 671 189,47 zł, zakup materiałów i wyposażenia 603 341,65 zł, zakup środków żywności 398 391,21 zł, dopłaty w spółkach prawa handlowego 371 050,79 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 144 457,30 zł, zakup usług remontowych 120 715,97 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 112 720,04 zł, podróże służbowe krajowe 67 420,33 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 59 309,37 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 34 392,30 zł, zakup usług zdrowotnych 16 870,00 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 16 597,60 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 12 211,95 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 7 839,50 zł, podatek od nieruchomości 7 159,00 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 2 771,59 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 1 508,62 zł, kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 500,00 zł, opłaty na rzecz budżetu państwa 202,60 zł;

- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 5 348 015,50 zł, tj. w 60,25% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 8 877 041,55 zł, z tego:
  - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 5 046 705,50 zł, tj. 59,54% planu wynoszącego 8 475 731,55 zł,
  - pozostałe wydatki majątkowe – 301 310,00 zł, tj. 75,08% planu wynoszącego 401 310,00 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w trzecim kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 3 415 982,47 zł, (co stanowi 50,56% planu), w tym:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 3 415 982,47 zł.

Rozchody w trzecim kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 2 306 700,00 zł (co stanowi 75,00% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 2 306 700,00 zł.

SKARBNIK GMINY
mgr Marcin Małys

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki