

Informacja o wykonaniu budżetu Miasta Człuchów za II 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 Człuchowa podaje do publicznej wiadomości kwartalną informację o wykonaniu budżetu Miasta Człuchów, w tym kwotę deficytu, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych.

Budżet Miasta w 2026 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Rady Miejskiej nr Uchwała XXII.133.2025 z dnia 22.12.2025 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 101 883 831,00 zł;
- realizację wydatków na poziomie 109 183 831,00 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 9 300 000,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 2 000 000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 7 300 000,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Miasta Człuchów 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 półroczu 2026 roku:

- plan dochodów wzrósł o 13 304 561,18 zł do kwoty 115 188 392,18 zł;
- plan wydatków wzrósł o 18 004 561,18 zł do kwoty 127 188 392,18 zł;
- plan przychodów wzrósł o 4 700 000,00 zł do kwoty 14 000 000,00 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 30 czerwca 2026 roku budżet Miasta Człuchów zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 12 000 000,00 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

W ujęciu tabelarycznym wykonanie budżetu za I półrocze 2026 r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 30.06.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
I.	Dochody ogółem, w tym:	101 883 831,00	115 188 392,18	66 999 402,62	58,17%
1.	Dochody bieżące, w tym:	85 245 413,26	86 419 755,90	53 207 042,61	61,57%
	<i>Dotacje i dochody celowe</i>	<i>11 649 198,33</i>	<i>12 355 395,47</i>	<i>8 465 126,69</i>	<i>68,51%</i>
	<i>Subwencja ogólna</i>	<i>1 174 236,00</i>	<i>1 174 236,00</i>	<i>722 608,00</i>	<i>61,54%</i>
	<i>Udziały w PIT i CIT</i>	<i>48 032 966,00</i>	<i>48 032 966,00</i>	<i>29 312 742,00</i>	<i>61,03%</i>
	<i>Wpływy z podatków i opłat</i>	<i>23 059 878,00</i>	<i>23 059 878,00</i>	<i>13 282 290,70</i>	<i>57,60%</i>
	<i>Pozostałe dochody bieżące</i>	<i>1 329 134,93</i>	<i>1 797 280,43</i>	<i>1 424 275,22</i>	<i>79,25%</i>
2.	Dochody majątkowe, w tym:	16 638 417,74	28 768 636,28	13 792 360,01	47,94%
	<i>Dochody z majątku</i>	<i>1 250 000,00</i>	<i>1 250 000,00</i>	<i>400 869,84</i>	<i>32,07%</i>
	<i>Dotacje i środki na inwestycje</i>	<i>15 388 417,74</i>	<i>27 315 634,74</i>	<i>13 391 490,17</i>	<i>49,03%</i>
	<i>Pozostałe dochody majątkowe</i>	<i>0,00</i>	<i>203 001,54</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>
II.	Wydatki ogółem, w tym:	109 183 831,00	127 188 392,18	39 503 144,91	31,06%
1.	Wydatki bieżące	79 835 767,72	82 500 869,97	39 071 434,95	47,36%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	29 348 063,28	44 687 522,21	431 709,96	0,97%
	<i>wydatki na inwestycje</i>	<i>29 348 063,28</i>	<i>44 687 522,21</i>	<i>431 709,96</i>	<i>0,97%</i>
III.	Wynik +/- (I-II)	-7 300 000,00	-12 000 000,00	27 496 257,71	-
IV.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	5 409 645,54	3 918 885,93	14 135 607,66	-

Na koniec pierwszego półrocza wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 27 496 257,71 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 14 135 607,66 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Miasta w pierwszym półroczu 2026 roku wyniosły 66 999 402,62 zł, a ich realizacja stanowiła 58,17% planu wynoszącego 115 188 392,18 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w pierwszym półroczu 2026 roku zostały wykonane na poziomie 53 207 042,61 zł, tj. w 61,57% w stosunku do planu wynoszącego 86 419 755,90 zł. Dochody majątkowe Miasta Człuchów w pierwszym półroczu 2026 roku zostały wykonane na poziomie 13 792 360,01 zł, tj. w 47,94% w stosunku do planu wynoszącego 28 768 636,28 zł.

DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w pierwszym półroczu 2026 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W pierwszym półroczu 2026 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 12 355 395,47 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 8 465 126,69 zł, co stanowi 68,51% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 6 629 522,06 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 1 090 720,71 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 4 925,00 zł;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 704 950,99 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 704 950,99 zł);
- pozostałe dochody o charakterze celowym 35 007,93 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 1 174 236,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 722 608,00 zł, co stanowi 61,54% realizacji planu, przy czym:

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 48 032 966,00 zł, zaś zrealizowane w pierwszym półroczu 2026 roku w kwocie 29 312 742,00 zł, co stanowi 61,03% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 1 065 990,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 28 246 752,00 zł.

WPLYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 396 862,94 zł, co stanowi 58,03% realizacji planu wynoszącego 11 024 000,00 zł, w tym

4 127 201,39 zł od osób prawnych i 2 269 661,55 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 1 876 691,31 zł, w tym 1 621 329,23 zł od osób prawnych i 255 362,08 zł od osób fizycznych. Z uwagi, iż Miasto w okresie sprawozdawczym nie stosowało maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtują się na poziomie 1 234 602,83 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 28 651,85 zł, co stanowi 74,61% realizacji planu wynoszącego 38 400,00 zł, w tym 2 801,00 zł od osób prawnych i 25 850,85 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 314,00 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 314,00 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 820,00 zł, co stanowi 173,36% realizacji planu wynoszącego 473,00 zł, w tym 468,00 zł od osób prawnych i 352,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 0,00 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 0,00 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 323 584,02 zł, co stanowi 56,77% realizacji planu wynoszącego 570 000,00 zł, w tym 155 020,60 zł od osób prawnych i 168 563,42 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 12 582,47 zł, w tym 10 734,80 zł od osób prawnych i 1 847,67 zł od osób fizycznych. Z uwagi, iż Miasto nie stosuje maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy kształtują się na poziomie 266 170,09 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 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 134 365,02 zł, co stanowi 111,97% realizacji planu wynoszącego 120 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 5 051,02 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 143,00 zł, co stanowi 25,72% realizacji planu wynoszącego 20 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 0,00 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 418 160,31 zł, co stanowi 68,66% realizacji planu wynoszącego 609 000,00 zł, w tym 11 815,00 zł od osób prawnych i 406 345,31 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 918,33 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 918,33 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 144 231,36 zł, co stanowi 65,56% realizacji planu wynoszącego 220 000,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 10 458 005,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 5 830 472,20 zł, co stanowi 55,75% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 3 701 665,03 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 537 592,95 zł;
- §069 (wpływy z różnych opłat) – 534 982,66 zł;
- §067 (wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole) – 474 180,96 zł;
- §055 (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości) – 204 028,04 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 1 797 280,43 zł. Plan w pierwszym półroczu został wykonany w kwocie 1 424 275,22 zł, co stanowi 79,25% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 1 250 000,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu 2026 roku w kwocie 400 869,84 zł, co stanowi 32,07% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 323 546,10 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 77 323,74 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 27 315 634,74 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 13 391 490,17 zł, co stanowi 49,03% realizacji planu.

Największy poziom dotacji i środków na inwestycje w pierwszym półroczu Miasto uzyskało na realizację zadań w obszarze:

- Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej w ramach działu Obrona narodowa – 6 720 000,00 zł;
- Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy w ramach działu Gospodarka mieszkaniowa – 6 466 923,43 zł;
- Pozostała działalność w ramach działu Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 181 621,80 zł;
- Pozostała działalność w ramach działu Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 22 944,94 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Miasta w pierwszym półroczu 2026 roku wyniosły 39 503 144,91 zł, a ich realizacja wyniosła 31,06% planu wynoszącego 127 188 392,18 zł. W pierwszym półroczu 2026 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 39 071 434,95 zł, tj. w 47,36% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 82 500 869,97 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 431 709,96 zł, tj. w 0,97% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 44 687 522,21 zł.

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

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2026 r. (w zł)	Plan na 30.06.2026 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	28 597 577,16	29 405 562,85	15 475 724,22	52,63%	39,18%
855	Rodzina	8 852 795,00	8 682 262,01	6 122 392,02	70,52%	15,50%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	31 607 213,28	32 682 594,63	4 583 140,02	14,02%	11,60%
750	Administracja publiczna	9 411 455,56	10 048 470,80	4 146 898,32	41,27%	10,50%
852	Pomoc społeczna	9 684 792,00	10 251 617,50	3 882 463,86	37,87%	9,83%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 305 700,00	5 305 700,00	2 020 660,00	38,08%	5,12%
926	Kultura fizyczna	1 639 400,00	1 962 900,00	1 207 024,00	61,49%	3,06%
851	Ochrona zdrowia	734 300,00	1 253 043,06	395 741,00	31,58%	1,00%
600	Transport i łączność	4 320 000,00	6 110 000,00	391 754,51	6,41%	0,99%
710	Działalność usługowa	1 026 891,00	1 142 891,00	336 158,05	29,41%	0,85%
630	Turystyka	525 000,00	967 733,60	325 950,00	33,68%	0,83%
757	Obsługa długu publicznego	1 600 000,00	1 600 000,00	317 453,58	19,84%	0,80%
700	Gospodarka mieszkaniowa	4 334 257,00	5 028 857,00	240 399,03	4,78%	0,61%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	162 250,00	312 250,00	44 023,50	14,10%	0,11%
010	Rolnictwo i łowiectwo	900,00	7 495,74	7 148,56	95,37%	0,02%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	13 500,00	23 100,00	5 700,00	24,68%	0,01%
758	Różne rozliczenia	2 361 050,00	2 136 313,99	514,24	0,02%	< 0,01%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	2 700,00	2 700,00	0,00	0,00%	0,00%
752	Obrona narodowa	50,00	10 255 050,00	0,00	0,00%	0,00%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 000,00	9 850,00	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	109 183 831,00	127 188 392,18	39 503 144,91	31,06%	100,00%

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 39 071 434,95 zł, tj. w 47,36% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 82 500 869,97 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 13 925 421,15 zł, tj. 51,59% planu wynoszącego 26 992 871,57 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe pracowników 5 617 577,69 zł, wynagrodzenia osobowe nauczycieli 4 191 480,18 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 2 269 927,42 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 760 509,05 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 613 640,63 zł, wynagrodzenia bezosobowe 206 471,23 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 195 654,76 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 69 378,53 zł, wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 653,18 zł, składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 128,48 zł;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5 987 469,00 zł, tj. 67,41% planu wynoszącego 8 882 301,00 zł, z tego: świadczenia społeczne 5 749 459,84 zł, różne wydatki na rzecz

osób fizycznych 173 992,72 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 23 940,40 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 20 576,04 zł, nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń 13 800,00 zł, stypendia dla uczniów 5 700,00 zł;

- dotacje – 8 774 997,47 zł, tj. 51,97% planu wynoszącego 16 883 572,63 zł,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 679 756,31 zł, tj. 48,35% planu wynoszącego 1 405 936,14 zł,
- wydatki na obsługę długu publicznego – 317 453,58 zł, tj. 21,16% planu wynoszącego 1 500 000,00 zł,
- pozostałe wydatki bieżące – 9 386 337,44 zł, tj. 34,98% planu wynoszącego 26 836 188,63 zł, z tego: zakup usług pozostałych 5 543 879,19 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 008 186,68 zł, zakup energii 810 139,61 zł, zakup usług remontowych 553 772,49 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 428 465,65 zł, zakup materiałów i wyposażenia 245 524,34 zł, różne opłaty i składki 226 307,34 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 155 017,00 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 133 575,12 zł, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 104 995,91 zł, zakup środków żywności 47 099,52 zł, podróże służbowe krajowe 34 752,91 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 32 251,60 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 20 567,44 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 15 776,39 zł, zakup usług zdrowotnych 7 438,00 zł, pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy 6 233,96 zł, nagrody konkursowe 4 481,60 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 4 092,77 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 1 585,77 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 656,75 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 552,82 zł, podatek od towarów i usług (VAT). 514,24 zł, pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 457,00 zł, zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 13,34 zł;
- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 431 709,96 zł, tj. w 0,97% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 44 687 522,21 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 431 709,96 zł, tj. 0,97% planu wynoszącego 44 687 522,21 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w pierwszym półroczu 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 16 833 186,14 zł, (co stanowi 120,24% 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 – 1 173 186,14 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 15 660 000,00 zł.

Rozchody w pierwszym półroczu 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 2 000 000,00 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 2 000 000,00 zł.

Stan zadłużenia na 30.06.2026 – 13 660 000,00 zł.