

Zarządzenie Nr 242/26
Wójta Gminy Mrągowo
z dnia 30 kwietnia 2026 r.

w sprawie: podania do publicznej wiadomości informacji o wykonaniu budżetu za I kwartał 2026 roku.

Na podstawie art. 37 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 poz. 1483) oraz § 4 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 31 marca 2020 r (Dz.U z 2023 poz. 1585) w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzania, udostępniania i przekazywania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji,

Wójt Gminy zarządza co następuje:

§ 1

Przedstawia się informację opisową o wykonaniu budżetu Gminy Mrągowo za I kwartał 2026 roku zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Informacja, o której mowa opublikowana będzie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mrągowo.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Mrągowo

Piotr Piercewicz

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

Budżet Gminy w 2026 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Mrągowo nr XXII/197/25 z dnia 22.12.2025 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 69 154 308,12 zł;
- realizację wydatków na poziomie 71 759 908,59 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 3 785 600,47 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 1 180 000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 2 605 600,47 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Mrągowo 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 2 787 499,27 zł do kwoty 71 941 807,39 zł;
- plan wydatków wzrósł o 2 753 979,28 zł do kwoty 74 513 887,87 zł;
- plan przychodów wzrósł o 3 766 480,01 zł do kwoty 7 552 080,48 zł;
- plan rozchodów wzrósł o 3 800 000,00 zł do kwoty 4 980 000,00 zł.

Na dzień 31 marca 2026 roku budżet Gminy Mrągowo zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 572 080,48 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 %)
I.	Dochody ogółem, w tym:	69 154 308,12	71 941 807,39	19 466 006,64	27,06%
1.	Dochody bieżące, w tym:	56 635 953,12	57 982 000,39	18 524 065,01	31,95%
	<i>Dotacje i dochody celowe</i>	4 791 140,12	4 829 887,39	1 574 954,27	32,61%
	<i>Subwencja ogólna</i>	6 381 475,00	6 381 475,00	2 454 415,00	38,46%
	<i>Udziały w PIT i CIT</i>	23 619 518,00	23 619 518,00	9 014 742,00	38,17%
	<i>Wpływy z podatków i opłat</i>	17 318 619,00	17 578 619,00	5 033 372,26	28,63%
	<i>Pozostałe dochody bieżące</i>	4 525 201,00	5 572 501,00	446 581,48	8,01%
2.	Dochody majątkowe, w tym:	12 518 355,00	13 959 807,00	941 941,63	6,75%
	<i>Dochody z majątku</i>	2 068 108,00	2 068 108,00	68 116,57	3,29%
	<i>Dotacje i środki na inwestycje</i>	10 450 247,00	11 891 699,00	873 825,06	7,35%
	<i>Pozostałe dochody majątkowe</i>	0,00	0,00	0,00	-
II.	Wydatki ogółem, w tym:	71 759 908,59	74 513 887,87	14 086 530,78	18,90%
1.	Wydatki bieżące	51 211 328,62	51 389 817,92	12 043 915,80	23,44%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	20 548 579,97	23 124 069,95	2 042 614,98	8,83%
	<i>wydatki na inwestycje</i>	20 548 579,97	23 124 069,95	2 042 614,98	8,83%
III.	Wynik +/- (I-II)	-2 605 600,47	-2 572 080,48	5 379 475,86	-
IV.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	5 424 624,50	6 592 182,47	6 480 149,21	-

Na koniec pierwszego kwartału wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 5 379 475,86 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 6 480 149,21 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 19 466 006,64 zł, a ich realizacja stanowiła 27,06% planu wynoszącego 71 941 807,39 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w pierwszym kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 18 524 065,01 zł, tj. w 31,95% w stosunku do planu wynoszącego 57 982 000,39 zł. Dochody majątkowe Gminy Mrągowo w pierwszym kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 941 941,63 zł, tj. w 6,75% w stosunku do planu wynoszącego 13 959 807,00 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 pierwszym kwartale 2026 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 4 829 887,39 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 1 574 954,27 zł, co stanowi 32,61% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 1 154 645,28 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 399 781,00 zł;
- pozostałe dochody o charakterze celowym 20 527,99 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 6 381 475,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 2 454 415,00 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 23 619 518,00 zł, zaś zrealizowane w pierwszym kwartale 2026 roku w kwocie 9 014 742,00 zł, co stanowi 38,17% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 129 417,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 8 885 325,00 zł.

WPLYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 725 215,92 zł, co stanowi 28,97% realizacji planu wynoszącego 9 405 987,00 zł, w tym 1 431 778,82 zł od osób prawnych i 1 293 437,10 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 1 490 461,45 zł, w tym 150 493,00 zł od osób prawnych i 1 339 968,45 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 183 057,06 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 668 762,15 zł, co stanowi 29,61% realizacji planu wynoszącego 2 258 568,00 zł, w tym 38 022,75 zł od osób prawnych i 630 739,40 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 460 182,08 zł, w tym 133 573,85 zł od osób prawnych i 326 608,23 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 86 750,29 zł, co stanowi 24,37% realizacji planu wynoszącego 356 031,00 zł, w tym 70 025,00 zł od osób prawnych i 16 725,29 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 6 102,36 zł, w tym 2 591,00 zł od osób prawnych i 3 511,36 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 62 895,00 zł, co stanowi 57,69% realizacji planu wynoszącego 109 026,00 zł, w tym 20 268,00 zł od osób prawnych i 42 627,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 30 885,42 zł, w tym 895,00 zł od osób prawnych i 29 990,42 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 47 654,10 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 2 408,05 zł, co stanowi 27,99% realizacji planu wynoszącego 8 603,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 2 062,74 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 424,00 zł, co stanowi 1,57% realizacji planu wynoszącego 90 772,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 243,22 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 251 706,82 zł, co stanowi 23,55% realizacji planu wynoszącego 1 068 963,00 zł, w tym 860,00 zł od osób prawnych i 250 846,82 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 1 779,07 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 1 779,07 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 15 280,00 zł, co stanowi 15,22% realizacji planu wynoszącego 100 380,00 zł.

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 90 611,47 zł, co stanowi 75,98% realizacji planu wynoszącego 119 255,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 4 061 034,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 1 128 318,56 zł, co stanowi 27,78% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 972 399,86 zł;
- §062 (wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości) – 89 746,21 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 49 011,25 zł;
- §055 (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości) – 8 863,11 zł;
- §064 (wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień) – 4 524,99 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 5 572 501,00 zł. Plan w pierwszym kwartale został wykonany w kwocie 446 581,48 zł, co stanowi 8,01% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 2 068 108,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale 2026 roku w kwocie 68 116,57 zł, co stanowi 3,29% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 65 785,64 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 2 330,93 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 11 891 699,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 873 825,06 zł, co stanowi 7,35% realizacji planu.

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

- Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby w ramach działu Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 445 783,28 zł;
- Pozostała działalność w ramach działu Administracja publiczna – 428 041,78 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 14 086 530,78 zł, a ich realizacja wyniosła 18,90% planu wynoszącego 74 513 887,87 zł. W pierwszym kwartale 2026 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 12 043 915,80 zł, tj. w 23,44% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 51 389 817,92 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 2 042 614,98 zł, tj. w 8,83% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 23 124 069,95 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	20 181 097,97	20 318 397,97	4 019 095,80	19,78%	28,53%
750	Administracja publiczna	9 106 318,12	9 702 308,08	2 706 876,15	27,90%	19,22%
852	Pomoc społeczna	5 375 250,00	5 388 864,26	1 355 686,02	25,16%	9,62%
855	Rodzina	4 246 197,00	4 277 859,83	1 303 771,95	30,48%	9,26%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 314 057,39	6 383 777,62	1 260 564,64	19,75%	8,95%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 519 765,00	3 544 765,00	851 683,23	24,03%	6,05%
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 541 302,00	2 541 302,00	752 262,15	29,60%	5,34%
010	Rolnictwo i łowiectwo	9 721 238,00	9 830 538,00	725 491,81	7,38%	5,15%
600	Transport i łączność	6 056 406,44	6 320 406,44	590 060,16	9,34%	4,19%
710	Działalność usługowa	898 097,00	898 097,00	169 476,55	18,87%	1,20%
757	Obsługa długu publicznego	958 300,00	928 300,00	134 159,50	14,45%	0,95%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 343 073,00	1 353 073,00	124 012,11	9,17%	0,88%
926	Kultura fizyczna	601 889,67	629 889,67	60 317,13	9,58%	0,43%
851	Ochrona zdrowia	115 159,00	130 159,00	19 347,47	14,86%	0,14%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	193 260,00	193 260,00	6 851,00	3,54%	0,05%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	20 000,00	20 000,00	5 240,00	26,20%	0,04%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8 000,00	9 392,00	1 296,00	13,80%	< 0,01%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 600,00	1 600,00	339,11	21,19%	< 0,01%
020	Leśnictwo	1 298,00	1 298,00	0,00	0,00%	0,00%
752	Obrona narodowa	125 000,00	1 698 000,00	0,00	0,00%	0,00%
758	Różne rozliczenia	432 600,00	342 600,00	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓLEM	71 759 908,59	74 513 887,87	14 086 530,78	18,90%	100,00%

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 12 043 915,80 zł, tj. w 23,44% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 51 389 817,92 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 5 849 805,18 zł, tj. 25,78% planu wynoszącego 22 689 912,89 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe pracowników 2 165 002,99 zł, wynagrodzenia osobowe nauczycieli 1 728 492,24 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 774 531,65 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 571 312,98 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 406 635,36 zł, wynagrodzenia bezosobowe 109 182,79 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 78 802,09 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 9 686,31 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 5 648,00 zł, wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 426,82 zł, składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 83,95 zł;

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1 666 218,24 zł, tj. 29,77% planu wynoszącego 5 596 544,06 zł, z tego: świadczenia społeczne 1 442 436,89 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 141 671,29 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 56 930,00 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 19 940,06 zł, stypendia dla uczniów 5 240,00 zł;
- dotacje – 462 922,89 zł, tj. 20,37% planu wynoszącego 2 272 216,00 zł,
- wydatki na obsługę długu publicznego – 130 659,50 zł, tj. 14,47% planu wynoszącego 903 000,00 zł,
- pozostałe wydatki bieżące – 3 934 309,99 zł, tj. 19,74% planu wynoszącego 19 928 144,97 zł, z tego: zakup usług pozostałych 1 834 250,12 zł, podatek od nieruchomości 505 630,00 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 447 172,56 zł, zakup energii 336 540,80 zł, zakup materiałów i wyposażenia 312 403,64 zł, różne opłaty i składki 187 486,13 zł, zakup usług remontowych 141 503,24 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 44 090,19 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 42 922,82 zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 20 100,00 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 11 689,93 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 11 000,00 zł, podróże służbowe krajowe 7 951,12 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 6 410,96 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 6 329,24 zł, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 5 471,00 zł, podatek od towarów i usług (VAT). 4 451,00 zł, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 3 518,28 zł, zakup środków żywności 1 656,00 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 1 567,44 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 1 187,32 zł, zakup usług zdrowotnych 920,00 zł, pozostałe odsetki 58,20 zł;
- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 2 042 614,98 zł, tj. w 8,83% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 23 124 069,95 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 2 042 614,98 zł, tj. 8,83% planu wynoszącego 23 124 069,95 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 4 082 599,05 zł, (co stanowi 54,06% planu), w tym:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 4 082 599,05 zł.

Rozchody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 0,00 zł (co stanowi 0,00% planu).

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

Budżet Gminy w 2026 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Mrągowo nr XXII/197/25 z dnia 22.12.2025 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 69 154 308,12 zł;
- realizację wydatków na poziomie 71 759 908,59 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 3 785 600,47 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 1 180 000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 2 605 600,47 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Mrągowo 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 2 787 499,27 zł do kwoty 71 941 807,39 zł;
- plan wydatków wzrósł o 2 753 979,28 zł do kwoty 74 513 887,87 zł;
- plan przychodów wzrósł o 3 766 480,01 zł do kwoty 7 552 080,48 zł;
- plan rozchodów wzrósł o 3 800 000,00 zł do kwoty 4 980 000,00 zł.

Na dzień 31 marca 2026 roku budżet Gminy Mrągowo zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 572 080,48 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 %)
I.	Dochody ogółem, w tym:	69 154 308,12	71 941 807,39	19 466 006,64	27,06%
1.	Dochody bieżące, w tym:	56 635 953,12	57 982 000,39	18 524 065,01	31,95%
	<i>Dotacje i dochody celowe</i>	4 791 140,12	4 829 887,39	1 574 954,27	32,61%
	<i>Subwencja ogólna</i>	6 381 475,00	6 381 475,00	2 454 415,00	38,46%
	<i>Udziały w PIT i CIT</i>	23 619 518,00	23 619 518,00	9 014 742,00	38,17%
	<i>Wpływy z podatków i opłat</i>	17 318 619,00	17 578 619,00	5 033 372,26	28,63%
	<i>Pozostałe dochody bieżące</i>	4 525 201,00	5 572 501,00	446 581,48	8,01%
2.	Dochody majątkowe, w tym:	12 518 355,00	13 959 807,00	941 941,63	6,75%
	<i>Dochody z majątku</i>	2 068 108,00	2 068 108,00	68 116,57	3,29%
	<i>Dotacje i środki na inwestycje</i>	10 450 247,00	11 891 699,00	873 825,06	7,35%
	<i>Pozostałe dochody majątkowe</i>	0,00	0,00	0,00	-
II.	Wydatki ogółem, w tym:	71 759 908,59	74 513 887,87	14 086 530,78	18,90%
1.	Wydatki bieżące	51 211 328,62	51 389 817,92	12 043 915,80	23,44%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	20 548 579,97	23 124 069,95	2 042 614,98	8,83%
	<i>wydatki na inwestycje</i>	20 548 579,97	23 124 069,95	2 042 614,98	8,83%
III.	Wynik +/- (I-II)	-2 605 600,47	-2 572 080,48	5 379 475,86	-
IV.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	5 424 624,50	6 592 182,47	6 480 149,21	-

Na koniec pierwszego kwartału wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 5 379 475,86 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 6 480 149,21 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 19 466 006,64 zł, a ich realizacja stanowiła 27,06% planu wynoszącego 71 941 807,39 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w pierwszym kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 18 524 065,01 zł, tj. w 31,95% w stosunku do planu wynoszącego 57 982 000,39 zł. Dochody majątkowe Gminy Mrągowo w pierwszym kwartale 2026 roku zostały wykonane na poziomie 941 941,63 zł, tj. w 6,75% w stosunku do planu wynoszącego 13 959 807,00 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 pierwszym kwartale 2026 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 4 829 887,39 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 1 574 954,27 zł, co stanowi 32,61% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 1 154 645,28 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 399 781,00 zł;
- pozostałe dochody o charakterze celowym 20 527,99 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 6 381 475,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 2 454 415,00 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 23 619 518,00 zł, zaś zrealizowane w pierwszym kwartale 2026 roku w kwocie 9 014 742,00 zł, co stanowi 38,17% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 129 417,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 8 885 325,00 zł.

WPLYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 725 215,92 zł, co stanowi 28,97% realizacji planu wynoszącego 9 405 987,00 zł, w tym 1 431 778,82 zł od osób prawnych i 1 293 437,10 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 1 490 461,45 zł, w tym 150 493,00 zł od osób prawnych i 1 339 968,45 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 183 057,06 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 668 762,15 zł, co stanowi 29,61% realizacji planu wynoszącego 2 258 568,00 zł, w tym 38 022,75 zł od osób prawnych i 630 739,40 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 460 182,08 zł, w tym 133 573,85 zł od osób prawnych i 326 608,23 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 86 750,29 zł, co stanowi 24,37% realizacji planu wynoszącego 356 031,00 zł, w tym 70 025,00 zł od osób prawnych i 16 725,29 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 6 102,36 zł, w tym 2 591,00 zł od osób prawnych i 3 511,36 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 62 895,00 zł, co stanowi 57,69% realizacji planu wynoszącego 109 026,00 zł, w tym 20 268,00 zł od osób prawnych i 42 627,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 30 885,42 zł, w tym 895,00 zł od osób prawnych i 29 990,42 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 47 654,10 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 2 408,05 zł, co stanowi 27,99% realizacji planu wynoszącego 8 603,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 2 062,74 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 424,00 zł, co stanowi 1,57% realizacji planu wynoszącego 90 772,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 243,22 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 251 706,82 zł, co stanowi 23,55% realizacji planu wynoszącego 1 068 963,00 zł, w tym 860,00 zł od osób prawnych i 250 846,82 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2026 roku wynoszą 1 779,07 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 1 779,07 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 15 280,00 zł, co stanowi 15,22% realizacji planu wynoszącego 100 380,00 zł.

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej

Wpływy z opłaty eksploatacyjnej w pierwszym kwartale 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 90 611,47 zł, co stanowi 75,98% realizacji planu wynoszącego 119 255,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 4 061 034,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 1 128 318,56 zł, co stanowi 27,78% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 972 399,86 zł;
- §062 (wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości) – 89 746,21 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 49 011,25 zł;
- §055 (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości) – 8 863,11 zł;
- §064 (wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień) – 4 524,99 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 5 572 501,00 zł. Plan w pierwszym kwartale został wykonany w kwocie 446 581,48 zł, co stanowi 8,01% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 2 068 108,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale 2026 roku w kwocie 68 116,57 zł, co stanowi 3,29% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 65 785,64 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 2 330,93 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 11 891 699,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 873 825,06 zł, co stanowi 7,35% realizacji planu.

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

- Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby w ramach działu Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 445 783,28 zł;
- Pozostała działalność w ramach działu Administracja publiczna – 428 041,78 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2026 roku wyniosły 14 086 530,78 zł, a ich realizacja wyniosła 18,90% planu wynoszącego 74 513 887,87 zł. W pierwszym kwartale 2026 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 12 043 915,80 zł, tj. w 23,44% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 51 389 817,92 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 2 042 614,98 zł, tj. w 8,83% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 23 124 069,95 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	20 181 097,97	20 318 397,97	4 019 095,80	19,78%	28,53%
750	Administracja publiczna	9 106 318,12	9 702 308,08	2 706 876,15	27,90%	19,22%
852	Pomoc społeczna	5 375 250,00	5 388 864,26	1 355 686,02	25,16%	9,62%
855	Rodzina	4 246 197,00	4 277 859,83	1 303 771,95	30,48%	9,26%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 314 057,39	6 383 777,62	1 260 564,64	19,75%	8,95%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 519 765,00	3 544 765,00	851 683,23	24,03%	6,05%
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 541 302,00	2 541 302,00	752 262,15	29,60%	5,34%
010	Rolnictwo i łowiectwo	9 721 238,00	9 830 538,00	725 491,81	7,38%	5,15%
600	Transport i łączność	6 056 406,44	6 320 406,44	590 060,16	9,34%	4,19%
710	Działalność usługowa	898 097,00	898 097,00	169 476,55	18,87%	1,20%
757	Obsługa długu publicznego	958 300,00	928 300,00	134 159,50	14,45%	0,95%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 343 073,00	1 353 073,00	124 012,11	9,17%	0,88%
926	Kultura fizyczna	601 889,67	629 889,67	60 317,13	9,58%	0,43%
851	Ochrona zdrowia	115 159,00	130 159,00	19 347,47	14,86%	0,14%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	193 260,00	193 260,00	6 851,00	3,54%	0,05%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	20 000,00	20 000,00	5 240,00	26,20%	0,04%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8 000,00	9 392,00	1 296,00	13,80%	< 0,01%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 600,00	1 600,00	339,11	21,19%	< 0,01%
020	Leśnictwo	1 298,00	1 298,00	0,00	0,00%	0,00%
752	Obrona narodowa	125 000,00	1 698 000,00	0,00	0,00%	0,00%
758	Różne rozliczenia	432 600,00	342 600,00	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓLEM	71 759 908,59	74 513 887,87	14 086 530,78	18,90%	100,00%

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 12 043 915,80 zł, tj. w 23,44% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 51 389 817,92 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 5 849 805,18 zł, tj. 25,78% planu wynoszącego 22 689 912,89 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe pracowników 2 165 002,99 zł, wynagrodzenia osobowe nauczycieli 1 728 492,24 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 774 531,65 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 571 312,98 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 406 635,36 zł, wynagrodzenia bezosobowe 109 182,79 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 78 802,09 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 9 686,31 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 5 648,00 zł, wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 426,82 zł, składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 83,95 zł;

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1 666 218,24 zł, tj. 29,77% planu wynoszącego 5 596 544,06 zł, z tego: świadczenia społeczne 1 442 436,89 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 141 671,29 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 56 930,00 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 19 940,06 zł, stypendia dla uczniów 5 240,00 zł;
- dotacje – 462 922,89 zł, tj. 20,37% planu wynoszącego 2 272 216,00 zł,
- wydatki na obsługę długu publicznego – 130 659,50 zł, tj. 14,47% planu wynoszącego 903 000,00 zł,
- pozostałe wydatki bieżące – 3 934 309,99 zł, tj. 19,74% planu wynoszącego 19 928 144,97 zł, z tego: zakup usług pozostałych 1 834 250,12 zł, podatek od nieruchomości 505 630,00 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 447 172,56 zł, zakup energii 336 540,80 zł, zakup materiałów i wyposażenia 312 403,64 zł, różne opłaty i składki 187 486,13 zł, zakup usług remontowych 141 503,24 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 44 090,19 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 42 922,82 zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 20 100,00 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 11 689,93 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 11 000,00 zł, podróże służbowe krajowe 7 951,12 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 6 410,96 zł, opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 6 329,24 zł, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 5 471,00 zł, podatek od towarów i usług (VAT). 4 451,00 zł, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 3 518,28 zł, zakup środków żywności 1 656,00 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 1 567,44 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 1 187,32 zł, zakup usług zdrowotnych 920,00 zł, pozostałe odsetki 58,20 zł;
- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 2 042 614,98 zł, tj. w 8,83% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 23 124 069,95 zł, z tego:
 - wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 2 042 614,98 zł, tj. 8,83% planu wynoszącego 23 124 069,95 zł,

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 4 082 599,05 zł, (co stanowi 54,06% planu), w tym:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 4 082 599,05 zł.

Rozchody w pierwszym kwartale 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 0,00 zł (co stanowi 0,00% planu).