

**ZARZĄDZENIE NR 504/2023
WÓJTA GMINY NIEPORĘT**

z dnia 14 listopada 2023 r.

**w sprawie przedstawienia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt
na lata 2024 – 2039.**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm. ¹⁾), *zarządza się co następuje:*

§ 1.

Przedłożyć projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt na lata 2024 – 2039, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia:

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie – celem zaopiniowania, oraz
- 2) Radzie Gminy Nieporęt.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Nieporęt

Sławomir Maciej Mazur

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 497, 1407, 1641, 1872, 1693.

-projekt-

Uchwała Nr
Rady Gminy Nieporęt
z dnia

w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt na lata 2024 – 2039

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40, 572, 1463, 1688), art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust.6, art. 232 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.¹), w związku z art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927, 2427) i art. 111 pkt. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r., poz. 103 z późn. zm.²)

Rada Gminy Nieporęt uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Nieporęt na lata 2024 – 2039, obejmującą:

- 1) prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Gminy Nieporęt na lata 2024 – 2039;
- 2) prognozę kwoty długu Gminy Nieporęt na lata 2024 – 2039;
- w brzmieniu załącznika Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Dołącza się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt na lata 2024 - 2039, o której mowa w ust. 1.
3. Ustala się Przedsięwzięcia do realizacji w latach 2024 - 2030, określone w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Nieporęt do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty 16 000 000 zł.

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 497, 1407, 1641, 1872, 1693.

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. 103, 185, 547, 1088, 1234, 1641, 1717, 1672, Dz. U. z 2022 r. poz. 2600.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Nieporęt do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. Upoważnienie nie obejmuje umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Upoważnia się Wójta Gminy Nieporęt do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.
4. Upoważnia się Wójta Gminy Nieporęt do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Nieporęt.

§ 4. Traci moc Uchwała Nr LXVII/134/2022 Rady Gminy Nieporęt z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt na lata 2023 – 2037 z późniejszymi zmianami.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku.

lub

Wariant dla uchwały podejmowanej po 1 stycznia 2024 r.:

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 roku.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy dnia 14 listopada 2023 r. **a**
lata 2024 -2039

Na podstawie art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021 poz. 1927) Wójt Gminy poinformował do 31 grudnia 2021 r.: Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie, oraz Radę Gminy Nieporęt że Gmina Nieporęt dokonała wyboru siedmioletniego okresu długości stosowanego do wyliczenia ustalonej na lata 2022-2025 relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnią Prognozę Finansową (dalej Prognozą) Gminy Nieporęt opracowano na lata 2024 – 2038. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) definiuje okres, na jaki sporządza się Prognozę, jest to okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania, nie istnieje obowiązek sporządzania wszystkich elementów Prognozy na okres spłaty długu, jednak obowiązek prezentowania dla tego okresu wskaźników, o których mowa w art. 243 w/w ustawy, praktycznie wywołuje konieczność planowania takich wielkości, jak dochody ogółem, dochody bieżące, sprzedaż majątku i wydatki bieżące. Kluczowa w przypadku tego problemu jest definicja realistyczności prognozy. Przyjęcie przez ustawodawcę, poprzez jednoznaczne stwierdzenie w art. 226 ust. 1 w/w ustawy, że WPF powinna być realistyczna, stwarza wiele problemów. Biorąc pod uwagę, szczegółowy zakres przedmiotowy Prognozy oraz przedziały czasowe, na jakie powinna być sporządzana, z uwzględnieniem prognozy kwoty długu nie pozwala przyjąć, że dane wykazane w WPF będą w stu procentach realistyczne. Podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu i na wskaźniki zadłużenia tj. dochody i wydatki, są prognozowane na podstawie wielu danych, które mają wpływ na ich wysokość. Wielkości przyjmowane w WPF czy budżetach w znacznym stopniu zależą i zależą będą od czynników obiektywnych. Nie tylko sytuacja gospodarcza kraju, czyli wskaźniki makroekonomiczne, mają bezpośrednie przełożenie na finanse samorządów, lecz także zmiany w zasadach finansowania zadań publicznych (np. zmiany przepisów nakładające na Gminy nowe zadania własne), wyniki orzecznictwa i inne okoliczności, które w znacznej mierze nie pozwalają na ocenę realistyczności WPF. Biorąc pod uwagę obecną sytuację w kraju i na świecie trudno jest mówić o realistyczności Prognozy, co pokazała wojna w Ukrainie, pandemia COVID-19 i galopująca inflacja. Podstawę do przyjęcia w miarę wiarygodnych danych na potrzeby WPF, dotyczących cen czy inflacji i innych wskaźników

ekonomicznych, może stanowić Wieloletni Plan Finansowy Państwa (WPF), opracowywany na cztery lata i określający podstawowe wielkości makroekonomiczne, kierunki polityki fiskalnej państwa, środków własnych Unii Europejskiej, subwencji ogólnej i dotacji na zadania zlecone JST, jednak znajomość parametrów zawartych w WPF nie do końca jest przydatna, bowiem w większości są to kwoty globalne, nie pozwalające na przyjęcie konkretnych kwot z określonych tytułów przez poszczególne JST i zmieniają się corocznie po ogłoszeniu ustawy budżetowej. Użycie w art. 226 ust. 1 uofp zwrotu, że prognoza powinna być „realistyczna”, nie może stanowić precyzyjnego wyznacznika oceny prognozy pod kątem zgodności z prawem.

Tegoroczny budżet a w szczególności „informacja o rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej i planowanych wpłatach, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2024, oraz o planowanej na rok 2024 kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych” Ministra Finansów nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r. jest optymistyczna, ale należy pamiętać że ostateczne wielkości poszczególnych części subwencji ogólnej dla gmin i wysokości wpłat na 2024 r. oraz kwoty dochodów z tytułu udziału w PIT i CIT minister właściwy do spraw finansów publicznych przedstawi gminom – zgodnie z art. 33 ust 1 pkt 2 ustawy – w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok 2024. WPF Gminy Nieporęt i wielkości w niej ujęte stanowią ogromne wyzwanie dla lokalnych władz. Główną przyczyną problemów z przygotowaniem WPF i planów finansowych są zmiany w obowiązujących przepisach, które są zapowiadane w nadchodzącym okresie ale także te, które już weszły w życie, tym: dotyczące ulg w podatkach dochodowych (obniżka PIT z 17 % na 12%, wyższa kwota wolna od podatku do 30 tys. zł., podniesiony próg podatkowy do 120 tys. zł.), a także rosnące koszty usług publicznych (galopująca inflacja), nie bez znaczenia jest specyficzna sytuacja trwającej pandemii i wojny w Ukrainie. Czynnikiem ryzyka dla WPF jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie i jej wpływ na krajową i światową gospodarkę. Eskalacja konfliktu prawdopodobnie doprowadzi do wzrostu cen surowców na rynkach światowych a tym samym wyższej stopy inflacji niż zakładana w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023 – 2026. W szczególności dotyczy to cen ropy naftowej, gazu ziemnego oraz niektórych produktów rolnych. Biorąc pod uwagę sytuację w kraju i na świecie związaną z wojną w Ukrainie, galopującą inflacją to ogromne wyzwanie dla samorządowych finansów aby przygotować prawidłową i realistyczną Prognozę. Rosną wydatki, a wpływy drastycznie maleją. Spadek dochodów ma ogromny wpływ na płynność bieżącą JST, czyli na zdolność do regulowania bieżących zobowiązań. A te nie maleją. Samorządy nadal muszą płacić wynagrodzenia nauczycielom i urzędnikom, ponosić inne koszty

związane z funkcjonowaniem oświaty, wносить opłaty za prąd, gaz, śmieci. Szczególnie, że w artykułe 242 ustawy o finansach publicznych nie bezpośrednio, ale istnieje zakaz zaciągania zadłużenia na deficyt bieżący, czyli na pokrycie wydatków w sytuacji, gdy są one wyższe od dochodów bieżących. Jednocześnie samorząd nie może też nie pokryć swoich zobowiązań. Pierwszym nasuwającym się rozwiązaniem jest zwykle cięcie wydatków bieżących. Może się to udać na przykład w przypadku wynagrodzeń nauczycieli – w związku z ograniczaniem nadgodzin, nie ma zajęć dodatkowych – szacuje się, że dzięki temu uda się zaoszczędzić od 10 do 20 % budżetu przeznaczanego na wynagrodzenia pracowników oświatowych. Jednak rosnąca inflacja powoduje wyższe oczekiwania jeśli mówimy o wynagrodzeniach, które zakłada się w w/w informacji wzrosną o 12,3 % średnich wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2024 r., co może nie być ostatecznym wzrostem. Niestety, wiele kosztów można obniżyć dopiero w dłuższej perspektywie czasowej ale przy zahamowaniu inflacji. Prezentowany scenariusz w WPPF zakłada, że w bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego w Polsce wyhamuje – realny PKB wzrośnie o 0,9 % a w kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki - w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8% a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3%. Ten sam scenariusz zakłada, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Średnioroczny wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą w WPPF, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5 % w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku. Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżenie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych oraz restrykcyjna polityka pieniężna.

Spadek dochodów własnych wpływa nie tylko na płynność bieżącą JST, ale też na zdolność kredytową i zdolność do finansowania inwestycji, co wynika ze wskaźnika zawartego w artykułe 243 ustawy o finansach publicznych. Tarcza antykryzysowa wprowadziła pewne zmiany w tym wskaźniku polegające na tym, że przy wyliczaniu zdolności kredytowej mamy prawo odjąć odsetki i inne wydatki związane z obsługą długu od wydatków bieżących, ponadto zgodnie ze zmianą ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw z dnia 2 września 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) do ustalenia na lata 2023 – 2025 relacji o której mowa w art. 242 dochody bieżące mogą być powiększone o przychody o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych tj. wolne środki a także relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jst, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku gdy prognozowana łączna

kwota długu jst na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowy, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnych charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, podobnie w przypadku wykonania dochodów za rok. Natomiast zgodnie z art. 7 ust 3 powyższej ustawy niezachowanie relacji, o której mowa powyżej tj. ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jst nie może zagrażać realizacji zadań publicznych w roku budżetowym i w latach następnych, co jest oceniane zgodnie z tym przepisem przez Regionalną Izbę Obrachunkową. Pomimo wprowadzenia powyższych zmian nadal występuje problem z bilansowaniem dochodów bieżących z wydatkami bieżącymi, nie wszystkie jednostki na etapie planowania budżetu na 2024 rok mogą zaangażować wolne środki, gdyż są zaangażowane w roku obecnym, zadłużanie samorządu związane jest z wydatkami inwestycyjnymi a nie bieżącymi a nawet jeśli zostaną niewydatkowane kredyty czy obligacje to staną się wolnymi środkami w roku kolejnym i jeśli jednostka nie posiada nadwyżki z lat ubiegłych to ma ogromny problem ze zbilansowaniem wydatków bieżących z dochodami bieżącymi, który się nie kończy na roku 2024 czy 2025, ponieważ te ujemne wskaźniki z liczenia art. 243 mają wpływ na prognozę kolejnych lat.

Zaplanowane zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST3.4750.19.2023 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych wynoszą 44 792 186 zł i są wyższe o 15 534 513 zł (w tym 904 839 zł jako zwiększenie dochodów z tytułu udziału we wpływach z PIT za 2022 r., zgodnie z art. 9c ustawy) od planowanych na rok 2023 r., a spadły pomiędzy rokiem 2019 a 2023 o kwotę 6 308 455 zł, w 2022 r. dodatkowo Gmina otrzymała kwotę 4 231 419 zł z tzw. dodatkowego PIT-u i zmniejszono o tą kwotę planowany deficyt roku 2022 aby uwolnić przeznaczoną nadwyżkę budżetową, która zostanie wykorzystana w 2023 r., ponieważ jednostki samorządu nie otrzymają w 2023 r. części rozwojowej subwencji ogólnej zgodnie z powyższą ustawą a także nie otrzymają jej w 2024 r. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych zaplanowane w wysokości 3 028 392 zł (w tym: 594 272 zł jako kwota zwiększenia dochodów we wpływach z CIT za 2022 r.) niższe o kwotę 149 940 zł od zaplanowanych na rok 2023, a subwencja ogólna w części oświatowej w wysokości 33 997 409 zł tj. w stosunku do planu po zmianach roku 2023 jest większa o 9 338 953 zł., i nadal nie wystarczająca na pokrycie wydatków bieżących na oświatę. Zaplanowane podwyżki w podatkach lokalnych średnio o wskaźnik inflacji, który w pierwszym półroczu 2023 r. w stosunku do pierwszego półrocza 2022 r. wyniósł 115,0% (wzrost cen o 15,0%), zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 lipca 2023 r. opublikowanym w Monitorze Polskim z dnia 17 lipca 2023 r. poz. 713 oraz powyższe

założenia w PIT i CIT i inne planowane dochody bieżące budżetu 2024 r. pokryły i tak mocno skorygowane wydatki bieżące, które rosną w dużej mierze nie zależnie od decyzji władz samorządowych tj. ciągle rosnąca inflacja powodująca najwyższe od lat ceny prądu, gazu i paliwa. Jednak mieć należy na uwadze, że te planowane dochody z powyższych tytułów mogą się zmniejszyć już po ogłoszeniu ustawy budżetowej bądź w trakcie realizacji budżetu roku 2024. Wydatki na oświatę ogółem to ponad 56,5 mln zł przy subwencji 34 mln zł, nawet jak skorygujemy wydatki ogółem o wydatki na przedszkola tj. 18,5 mln zł (łącznie z dotacjami) i wydatki w rozdziale obsługi szkół tj. centrum usług wspólnych o 1,5 mln zł to ponad 36,5 mln wydatków to szkoły podstawowe, których Gmina musi pokrywać wydatki bieżące. Wzrost wydatków w porównaniu z rokiem obecnym to ponad 3,7 mln zł. Ponadto, wydatki na zagospodarowanie odpadów komunalnych przewyższają dochody tj. wydatki prawie 6,2 mln zł a dochody 5,9 mln zł. Transport publiczny to już ponad 8 mln zł, tj. ponad 1,3 mln zł więcej niż w obecnym roku i utrzymanie obiektów sportowych ponad 9,3 mln zł wzrost w większości spowodowany wzrostem cen gazu, prądu i rosnącą inflacją. Zakładany plan wydatków na obsługę basenu jest o 1,7 mln zł wyższy od planowanych dochodów z tytułu świadczonych usług przy założeniu, a utrzymanie obiektu terenu Kompleksu Rekreacyjno -Wypoczynkowego Nieporęt- Pilawa, który także obsługuje jednostka budżetowa Centrum Rekreacji Nieporęt kosztuje ponad 1,9 mln zł więcej niż wpływy z usług, które może realizować jednostka budżetowa.

Założona od 2025 r. podwyżka podatków lokalnych o około 15 % w tym także zwiększenie podstawy opodatkowania w związku ze zwiększającą się liczbą mieszkańców a w kolejnych latach Prognozy ok 4 %, od osób prawnych zwiększenie stawki i podstawy około 7 % i w kolejnych latach około 6% - 7%. W okresie realizacji Prognozy założono wzrost podatku dochodowego od osób fizycznych do 2029 r o około 4-5 % tj. i po 2029 do 2033 roku o około 3 % i od 2034 do 2039 1% ze względu na nieprzewidywalność sytuacji ekonomicznej w kraju i na świecie. Natomiast udziały w podatku dochodowym od osób prawnych wzrost w 2025 do 2035 o 3 % a od 2036 r. o około 2 %. Podatek od spadków i darowizn utrzymane na poziomie wpływów z roku obecnego 320 tys. zł i utrzymanie na bezpiecznym podobnym poziomie przez cały okres Prognozy. Podatek od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych od 2,65 mln w 2024 a w 2025 r wzrost o 5 % i od roku 2026 o około 7 % do końca Prognozy aż do 2039.

Planowane spłaty roczne zobowiązań są na minimalnym poziomie możliwym do utrzymania wskaźników z art. 243 uofp.

Spadek dochodów w 2023 r. wiązał się z „wyzerowaniem” nadwyżki bieżącej, co w konsekwencji oznacza radykalny spadek zdolności kredytowej. Nadwyżka bieżąca wręcz osiągnęła wartości ujemne sytuacja ma miejsce w planie budżetu Gminy Nieporęt w roku 2023, co wiąże się z załamaniem limitów spłaty zobowiązań w kolejnych latach Prognozy. W obecnej WPF Gminy 2024 -2039 przewidywane są nadwyżki bieżące, wygenerowane z powyższych dochodów bieżących określonych na podstawie przewidywanego planu dochodów. Planowane spłaty roczne zobowiązań są na poziomie możliwym do utrzymania wskaźników z art. 243 uofp. Samorzady przez kilka najbliższych lat będą zmagaly się z konsekwencjami rosnącej inflacji. Nawet w tych JST, w których limit zadłużenia miał bezpieczną wysokość, może okazać się zbyt niski w stosunku do zaplanowanych spłat. Konsekwencje tego procesu widoczne już były w trakcie prac nad budżetem roku 2022, a w trakcie prac nad budżetem 2023 już się tylko pogłębiły. W roku 2024 istnieje ryzyko zbyt dużego optymizmu w planowaniu PIT i CIT a także subwencji oświatowej. Wydatki bieżące rosną w szybszym tempie niż dochody bieżące, przy nałożeniu obecnej sytuacji w kraju i na świecie. Gmina podejmuje działania ograniczające wydatki bieżące na lata objęte Prognozą. W 2024 r. zaproponowano podwyżki stawek podatków lokalnych, poddano analizie wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a także wprowadzono kontrole złożonych deklaracji i wszystkich nieruchomości objętych obowiązkiem złożenia deklaracji. Wydatki stałe są ograniczane do niezbędnego minimum i na bieżąco są analizowane, jednak rosną z uwagi na ścisły związek z „galopującą” inflacją, która powoduje rosnące ceny paliw, energii, gazu. W 2023 r. różnica dochody bieżące – wydatki bieżące (art. 242 uofp) wynosi – 6 025 784,59 zł w związku z wyższymi wydatkami bieżącymi od dochodów bieżących, na co ma wpływ opisana powyżej sytuacja Gminy Nieporęt związana ze zmniejszonymi udziałami w PIT ponad 2,1 mln w roku bazowym 2023 r. a od 2019 r. zmniejszenie ponad 6,3 mln zł, nadal niewystarczająca wysokość subwencji oświatowej o ponad 8 mln zł (tylko biorąc pod uwagę wydatki na szkoły podstawowe) natomiast wydatki pomimo restrykcyjnych cięć rosną w oświacie, transporcie (rosnące ceny paliw) sporcie i rekreacji, administracji, kulturze, co ma ścisły związek z rosnącymi cenami paliw, usług zakupów, energii i gazu. Natomiast, w roku 2024 planowane dochody bieżące są wyższe od wydatków o 4 815 960 zł, przy założeniu zrealizowania planowanych dochodów przez Ministra Finansów z tytułu PIT, CIT i subwencji.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Nieporęt została sporządzona zgodnie z art. 226- 232 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Obejmuje ona lata 2024 – 2039. Powyższe wynika z okresu w zakresie ujęcia prognozy kwoty długu, która stanowi integralną część

wieloletniej prognozy finansowej na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Załączniki nr 1 oraz nr 2 zostały sporządzone zgodnie z wzorem wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Załącznik nr 1 obejmuje swoim zasięgiem czasowym projekt 2024 oraz prognozę na lata 2025 -2039.

Podstawową zasadą obowiązującą w trakcie konstruowania Prognozy jest prowadzenie równoległe prac nad uchwałą budżetową w celu zapewnienia ich wzajemnej zgodności. Wartości przyjęte w Prognozie i uchwale budżetowej powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu gminy. Prezentowany projekt wieloletniej prognozy finansowej jest zgodny z projektem wartości przedstawionych w uchwale budżetowej na 2024 rok. Opracowany został do 2039 roku, tzn., na planowany okres spłaty zobowiązań. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków Gminy Nieporęt w latach ubiegłych, przy uwzględnieniu sytuacji w kraju i na świecie opisanej powyżej, związanej z COVID – 19, wojną w Ukrainie oraz o założenia makroekonomiczne na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, ujmując do planowania m. in.: wzrost PKB w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz prognozowany realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

Planowany deficyt roku 2024 w wysokości 18 576 003 zł planuje się pokryć sprzedażą papierów wartościowych obligacji. Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) Gmina ustalając relację z art. 243 ufp na lata 2022 – 2025 przyjęła siedmioletni okres. Dochody bieżące zostały powiększone dochodami ze sprzedaży majątku w wysokości 2,0 mln zł. Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) dochody bieżące mogą być powiększone o dochody ze sprzedaży majątku.

Dochody bieżące w kolejnych latach objętych prognozą przedstawiają się następująco:

- 1) w 2024 r. kwota 126 695 517 zł,
- 2) w 2025 r. kwota 132 097 759 zł,

- 3) w 2026 r. kwota 138 149 333 zł,
- 4) w 2027 r. kwota 144 281 803 zł,
- 5) w 2028 r. kwota 150 673 763 zł,
- 6) w 2029 r. kwota 156 859 250 zł,
- 7) w 2030 r. kwota 163 223 951 zł,
- 8) w 2031 r. kwota 168 896 721 zł,
- 9) w 2032 r. kwota 173 696 758 zł,
- 10) w 2033 r. kwota 179 415 444 zł,
- 11) w 2034 r. kwota 185 544 184 zł,
- 12) w 2035 r. kwota 191 491 146 zł,
- 13) w 2036 r. kwota 197 725 780 zł,
- 14) w 2037 r. kwota 203 163 525 zł,
- 15) w 2038 r. kwota 208 611 582 zł,
- 16) w 2039 r. kwota 214 070 122 zł.

Szczegółowe objaśnienia poniżej:

Wpływy z podatków w poszczególnych latach w 2024 r. – 23 688 166 zł, w 2025 r. – 25 678 944 zł, w 2026 r. – 27 999 840 zł, 2027 r. – 30 420 873 zł, w 2028 r. – 33 232 062 zł, w 2029 r. – 35 423 424 zł, w 2030 r. – 37 904 466 zł, w 2031 r. – 41 145 619 zł, w 2032 r. – 43 456 880 zł, w 2033 r. – 46 628 270 zł, w 2034 r. – 50 149 797 zł, w 2035 r. – 54 084 478 zł, w 2036 r. – 58 603 336 zł, w 2037 r. – 63 103 336 zł, w 2038 r. – 67 603 336, w 2039 r. – 72 103 336 zł.

1. wpływy z podatków (dział 756)

Rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

§ 0310 – Podatek od nieruchomości

Przy wyliczaniu planu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych wzięto pod uwagę wykonanie dochodów w latach 2020-2022 oraz przewidywania dotyczące wykonania dochodów za rok bieżący. Projekt planu uwzględnia przyjęcie przez Radę Gminy stawek zaproponowanych w projekcie uchwały na 2024 r. Pozostała nieuwzględniona kwota stanowić

będzie zabezpieczenie związane z nieściągnięciem podatku od wszystkich podmiotów, z ewentualnymi zmianami dotyczącymi przedmiotów opodatkowania oraz prawdopodobieństwem zastosowania ulg uznaniowych.

Planowany dochód w 2024 r. łączny podatek w wysokości 13 510 000 zł, w kolejnych latach przyjęto podwyższenie kwoty planowanej średnio 6 - 7 % w związku z zwiększającą się liczbą podatników, podmiotów i podstawy opodatkowania na kolejne lata Prognozy zaplanowano poszczególne wysokości: w 2025 r. – 14 440 000 zł, w 2026 r. – 15 460 000 zł, w 2027 r. – 16 680 000 zł, w 2028 r. – 18 090 000 zł., w 2029 r. – 19 180 000 zł, w 2030 r. – 20 360 000 zł, w 2031 r. – 22 300 000 zł, w 2032 r. – 23 110 000 zł, w 2033 r. – 24 680 000 zł, w 2034 r. – 26 400 000 zł, w 2035 r. - 28 331 142 zł, w 2036 r. - 30 450 000 zł, w 2037 r. - 32 550 000 zł, w 2038 r. – 34 650 000 zł, w 2039 r. – 36 750 000 zł.

§ 0320 – Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w kwocie 2 000,00 zł zaplanowano w oparciu o powierzchnię do opodatkowania wg stanu z 2023 r. oraz przewidywania dotyczące wykonania za bieżący rok.

W 2024 r. dochody zaplanowano w wysokości 2 000 zł, a do końca okresu objętego prognozą przyjęto, że dochody z powyższego tytułu pozostaną na stałym poziomie 2 000 zł rocznie.

§ 0330 – Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w kwocie 150 000,00 zł zaplanowano w oparciu o powierzchnię do opodatkowania wg stanu z 2023 r. oraz przewidywania dotyczące wykonania za rok bieżący.

Planowana kwota na 2024 r. z powyższego podatku to 150 000 zł. Do końca okresu Prognozy przewiduje się coroczne wpływy na niezmiennym poziomie 150 000 zł.

§ 0340 – Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w kwocie 50 000,00 zł zaplanowano w oparciu o składniki do opodatkowania wg stanu z 2023 r. Przy wyliczeniu planu dochodów z tytułu podatku od środków transportowych osób prawnych wzięto również pod uwagę przewidywania dotyczące wykonania za bieżący rok. Założono, że w 2024 r. podatek od środków transportowych osób prawnych wyniesie 50 000 zł i do końca okresu objętego Prognozą wpływ z tego podatku planuje się corocznie na kwotę 50 000 zł.

§ 0500 – Podatek od czynności cywilnoprawnych

Planowane dochody uwzględniają wykonanie za lata od 2013 do 2022 r. Dochody z powyższego tytułu za 2013 r. zostały wykonane w kwocie 1 874 zł. Wykonanie za 2014 r. to kwota 22 997 zł, wykonanie za 2015 r. to kwota 85 606 zł, wykonanie za 2016 r. to kwota 218 865 zł, wykonanie za 2017 r. to kwota 68 054 zł, wykonanie za 2018 r. to kwota 17 735 zł, wykonanie za 2019 r. to kwota 57 291 zł, wykonanie za 2020 r. to kwota 32 264 zł, wykonanie za 2021 r. to kwota 41 062,83 zł, wykonanie za 2022 r. to kwota 70 209,78 zł natomiast na 30.09.2023 r. w kwocie 21 563,22 zł. Dochody z powyższego tytułu są trudne do przewidzenia, dlatego utrzymuje się je na bezpiecznym poziomie, możliwym do uzyskania. W roku 2024 planuje się je w wysokości 25 000 zł. W kolejnych latach wpływ z tego podatku planuje się corocznie na tym samym poziomie, tj. w wysokości 25 000 zł.

§ 2680 - Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych

Planuje się uzyskać środki w wysokości 5 166 zł ze środków Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie za utracone dochody z tytułu zwolnienia przewidzianego w art. 7 ust. 1 pkt 8a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych tj. za utracone dochody z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pod wodami powierzchniowymi płynącymi jezior, gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne, z wyjątkiem gruntów przekazanych w posiadanie innym podmiotom niż wymienione w art. 212 ust.1 oraz art. 213 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. – Prawo Wodne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1478 z późn. zm.). Do opodatkowania przyjęto powierzchnię Jeziora Zegrzyńskiego 914,3845 ha.

W roku 2024 planuje się je w wysokości 5 166 zł. W kolejnych latach wpływ z tytułu rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych planuje się w wysokości: w 2025 r. – 5 944 zł, w 2026 r. – 6 840 zł, w 2027 r. – 7 873 zł, w 2028 r. – 9 062 zł, w 2029 r. – 10 424 zł, w 2030 r. – 11 466 zł, w 2031 r. – 12 619 zł, w 2032 r. – 13 880 zł, w 2033 r. – 15 270 zł, w 2034 r. – 16 797 zł, w 2035 r. – 20 336 zł, w 2036 r. – 20 336 zł, w 2037 r. – 20 336 zł, w 2038 r. – 20 336 zł, w 2039 r. – 20 336 zł.

Rozdział 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych

§ 0310 – Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości osób fizycznych w kwocie 6 490 000,00 zł zaplanowano w oparciu o wykonanie dochodów w latach 2020-2022 oraz przewidywania dotyczące wykonania dochodów za rok bieżący. W planie przyjęto realizację dochodów

na poziomie 92 % planowanego wymiaru na 2024 r., (wyliczonego na podstawie stanu bazy podatkowej dotyczącej przedmiotów opodatkowania według stanu z miesiąca września 2023 r.) oraz wpływów w wysokości 250 000 zł z planowanych zaległości na koniec roku 2023.

Pozostała nieuwzględniona w planie dochodów kwota stanowić będzie zabezpieczenie ryzyka związanego z ewentualnymi zmianami dotyczącymi przedmiotów opodatkowania, ewentualnym nieterminowym wywiązywaniem się podatników z obowiązku podatkowego oraz skutkami ewentualnych decyzji organu dot. ulg uznaniowych. Projekt planu uwzględnia przyjęcie przez Radę Gminy stawek zaproponowanych w projekcie uchwały na 2024 r.

Plan dochodów na 2024 r. z powyższego tytułu wynosi 6 490 000 zł, natomiast prognoza dochodów wyliczona na rok 2024 to wzrost około 14 % plan w wysokości 7 400 000 zł, natomiast w kolejnych latach objętych prognozą planuje się średni wzrost z powyższego tytułu o około 14 % do 2029 r. a od 2030 r. 2,33% : w 2025 r. kwotę 7 400 000 zł, w 2026 r. kwotę 8 500 000 zł, w 2027 r. kwotę 9 700 000 zł, w 2028 r. kwotę 11 100 000 zł, w 2029 r. kwotę 12 200 000 zł, w 2030 r. kwotę 13 500 000 zł, w 2031 r. kwotę 14 800 000 zł, w 2032 r. kwotę 16 300 000 zł, w 2033 r. kwotę 17 900 000 zł, w 2034 r. kwotę 19 700 000 zł, w 2035 r. kwotę 21 700 000 zł, w 2036 r. kwotę 24 100 000 zł, w 2037 r. kwotę 26 500 000 zł, w 2038 r. kwotę 28 900 000 zł, w 2039 r. kwotę 31 300 000 zł.

§ 0320 – Podatek rolny

W planie przyjęto realizację dochodów na poziomie planowanych dochodów na koniec 2023 r.

Plan przewidywany na rok 2024 w wysokości 130 000 zł, do końca prognozy przewiduje się wpływy w średniej wysokości 130 000 zł.

§ 0330 – Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w kwocie 30 000,00 zł zaplanowano w oparciu o powierzchnię do opodatkowania wg stanu z 2023 r. oraz przewidywania dotyczące wykonania za rok bieżący. Planowane dochody z powyższego tytułu w 2024 r. to kwota 30 000 zł, i do końca okresu objętego prognozą przewiduje się coroczne wpływy w średniej wysokości 30 000 zł.

§ 0340 – Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych osób fizycznych w kwocie 260 000,00 zł zaplanowano w oparciu o dane z ewidencji podatkowej dotyczące przedmiotów opodatkowania wg stanu z 2023 r. oraz planowane wykonanie na koniec 2023 r.

W planie dochodów przyjęto wyniki uzyskanych dochodów w latach 202-2022 oraz realizację dochodów na poziomie planowanego wykonania na koniec 2023 r. Założono, że w 2024 roku podatek od środków transportowych osób fizycznych wyniesie 260 000 zł i do końca prognozy został zaplanowany na tym samym poziomie 260 000 zł.

§ 0360 – Podatek od spadków i darowizn

Planowane dochody z tytułu podatku od spadków i darowizn od osób fizycznych uwzględniają wykonanie za 2011 r. w kwocie 231 956,12, wykonanie za 2012 r. w kwocie 171 443,18 zł, wykonanie za 2013 r. w kwocie 312 825,74 zł. W 2011 r. wpływy wzrosły o 17,96 % w stosunku do 2010 r. W roku 2013 w stosunku do roku 2012 wzrosły ponad 82%, natomiast za rok 2014 r. zostały wykonane w kwocie 70 704,90 zł, za 2015 r. wykonanie w kwocie 128 685,69 zł, za 2016 r. wykonanie w kwocie 174 146 zł, wykonanie za 2017 r. w kwocie 141 050,01 zł, za 2018 r. wykonanie w kwocie 169 875,95 zł, wykonanie za 2019 r. w kwocie 152 864,41 zł, za 2020 r. wykonanie w kwocie 98 496,64 zł, za 2021 r. wykonanie w kwocie 208 289,73 zł, wykonanie za 2022 r. w kwocie 288 766,61 zł. Natomiast na dzień 30.09.2023 r. wykonanie wynosiło 238 894,03 zł. Planuje się dochody z podatku od spadków i darowizn od osób fizycznych w kwocie możliwej do uzyskania. Podatek od spadków i darowizn jest podatkiem specyficznym i właściwe prognozowanie dochodów z tego tytułu jest trudne, bowiem mogą nie wystąpić w danym roku zdarzenia powodujące powstanie obowiązku podatkowego w tym zakresie.

Założono, że w 2024 roku podatek od spadków i darowizn wyniesie 320 000 zł, i od roku 2025 – 320 000,00 zł i do końca okresu objętego Prognozą.

§ 0500 – Podatek od czynności cywilnoprawnych

Po przeprowadzonej analizie wpływów z podatku od czynności cywilno – prawnych zauważono utrzymywanie się na podobnym poziomie powyższych dochodów w latach 2012 – 2016, tj. w 2011 r. wykonano dochody z powyższego tytułu w wysokości 1 100 425,12 zł , w 2012 r. w wysokości 1 108 905 zł, w 2013 r. wykonano w wysokości 919 916,16 zł, w roku 2014 r. wpływy z tego podatku wyniosły 1 182 958,82 zł, za 2015 r. wpływy wyniosły 1 061 420,99 zł i za 2016 r. w kwocie 1 169 003 zł. Od 2017 r. obserwowany jest stały wzrost dochodów z tego tytułu, tj. za 2017 r. wykonanie w kwocie 1 644 112,74 zł, za 2018 r. wykonanie w kwocie 1 756 636,18 zł, za 2019 r. wykonanie w kwocie 2 257 452,52 zł, za 2020 r. wykonanie w kwocie 2 197 896,70 zł, za 2021 r. wykonanie w kwocie 3 481 034,97 zł, za 2022 r. wykonanie w kwocie 2 786 089, 84 zł. Na 30.09.2023 r. wykonanie w kwocie

2 015 744,91 zł. Podatek realizowany jest na rzecz jst przez Urzędy Skarbowe i płacony jest od transakcji przenoszenia własności rzeczy i praw majątkowych. Dochody z podatku od czynności cywilno – prawnych w 2024 r. przewiduje się na poziomie możliwym do uzyskania.

W 2024 r. planuje się dochody na poziomie 2 650 000 zł. Na rok 2025 w kwocie 2 800 000 zł i od roku 2026 w kwocie 3 000 000 zł do końca okresu objętego Prognozą.

Rozdział 75601 – Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych

§ 0350 – Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej

Analizując dochody z powyższego tytułu zauważono zmniejszenie opodatkowaniem w formie karty podatkowej, w 2012 r. wykonanie w wysokości 28 458,40 zł, w 2013 r. wykonanie w wysokości 21 527,34 zł, w 2014 r. wykonanie w wysokości 17 151,97 zł, w 2015 r. wykonanie w kwocie 26 933,07 zł. w 2016 r. wykonanie w kwocie 22 735 zł, w 2017 r. wykonanie w kwocie 18 310,92 zł., w 2018 r. wykonanie w kwocie 18 277,29 zł, w 2019 r. wykonanie w kwocie 14 419,80 zł, w 2020 r. wykonanie w kwocie 13 675,71 zł, w 2021 r. wykonanie w kwocie 117 822,77 zł, w 2022 r. wykonanie w kwocie 86 655,84 zł. Dochody z powyższego tytułu planuje się w wysokości możliwej do realizacji w roku 2023, biorąc pod uwagę wykonanie w bieżącym roku. Zaobserwowano wzrost dochodów z powyższego tytułu w związku ze zmianą przepisów przez ustawodawcę, aby małżonkowie mogli korzystać z karty podatkowej. Ponadto od 2022 r. podatnicy tego podatku nie mają już możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podatku. Na 30.09.2023 r. wykonanie w kwocie 45 300,80 zł. Dochody z powyższego tytułu planuje się w wysokości możliwej do realizacji w roku 2024, biorąc pod uwagę wykonanie w bieżącym roku.

Plan na 2024 r. to kwota 66 000 zł. W roku 2025 kwota 66 000 zł, i do końca okresu objętego Prognozą po 66 000 zł.

Wpływy z opłat w poszczególnych latach: w 2024 r. – 6 739 622 zł, w 2025 r. i do końca prognozy– 6 603 847 zł.

wpływy z opłat:

a) skarbowej (dz. 756)

Wpływy z opłaty skarbowej m. in. w tym: za własnoręczność podpisu, za poświadczenie zameldowania, za zgodność z oryginałem, za akt małżeństwa, za akt zgonu, za wypis z planu itp., w 2012 r. zrealizowano 92,01 % planu, który wynosił 58 191 zł. w 2013 r. planowane dochody w

wysokości 56 000 zł, wykonanie w kwocie 60 417 zł, wykonanie za 2014 r. w kwocie 51 473,70 zł, za 2015 r. wykonanie w kwocie 58 293,50 zł, za 2016 r. wykonanie w kwocie 75 622 zł, wykonanie za 2017 r. w kwocie 76 363 zł, za 2018 r. wykonanie w kwocie 87 739 zł, za rok 2019 wykonanie w kwocie 105 893 zł, za 2020 r. wykonanie w kwocie 102 207 zł, za 2021 r. w kwocie 129 151 zł, w 2022 r. wykonanie w kwocie 98 339,00 zł. Na 30.09.2023 r. wykonanie w kwocie 73 947,50 zł. Planując dochody z powyższego tytułu na rok 2024, wzięto pod uwagę wysokość osiągniętych dochodów w roku 2023 oraz ilość transakcji objętych opłatami skarbowymi.

Plan dochodów w 2024 r. to kwota 90 000 zł, i w kolejnych latach objętych Prognozą przewiduje się wpływy w średniej wysokości 90 000 zł.

b) za zajęcie pasa drogowego (dz. 756)

W planie dochodów przyjęto realizację dochodów w wysokości 10 000 zł. Wpływy w roku w roku 2014 była to kwota 12 370,92 zł, w roku 2015 wykonana kwota 33 369,58, wzrost wynika z realizacji inwestycji wodociągowych i kanalizacyjnych w drogach publicznych od których wykonawcy płacili powyższą opłatę. Za 2016 r. wykonanie w kwocie 12 751 zł, za 2017 r. wykonanie w kwocie 16 628,73 zł, za 2018 r. wykonanie w kwocie 22 918,77 zł, za 2019 r. wykonanie w kwocie 24 016,47 zł, za 2020 r. wykonanie w kwocie 17 827,01 zł, za 2021 r. wykonanie w kwocie 28 533,62 zł, za 2022 r. wykonanie w kwocie 26 695,99 zł, natomiast na 30.09.2023 r. wykonanie w kwocie 24 473,81 zł. Planując w 2024 r. wpływy z opłaty za zajęcie pasa drogowego wzięto pod uwagę zakres prac inwestycyjnych oraz coroczne opłaty za decyzje długoterminowe (za umieszczanie urządzeń infrastruktury niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi w drogach gminnych publicznych), decyzje krótkoterminowe (zajęcia pasa drogowego na czas prowadzenia robót w pasie drogowym dróg gminnych publicznych) oraz nowych decyzji, które zostaną wydana w 2024 r. w zakresie umieszczenia urządzeń jak i zajęcia pasa drogowego.

Plan na rok 2024 to kwota 10 000 zł i w kolejnych latach do końca Prognozy przyjmuje się kwotę 10 000 zł.

c) zwrot kosztów upomnień (dz. 756 i 754)

Planowany zwrot kosztów z tytułu podatków i opłat od osób fizycznych, od osób prawnych i innych opłat stanowiących dochody Gminy, przewiduje się na podstawie planu i przewidywanego wykonania za 2023 r.

Plan w 2024 r. w kwocie 17 100 zł i w kolejnych latach objętych Prognozą przewiduje się plan w wysokości 17 100 zł.

d) opłata za ślub w plenerze (dz.756)

Dochody zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2023. Na rok 2024 zaplanowano kwotę 30 000 zł i w kolejnych latach do końca Prognozy przyjmuje się kwotę 30 000 zł.

e) renta planistyczna (dz. 756)

Planowany dochód z tytułu "renty planistycznej" pochodzi w części z prowadzonych postępowań egzekucyjnych wobec osób zalegających z nałożonymi zobowiązaniami z tytułu wydanych we wcześniejszych latach decyzji administracyjnych. Większa część planowanych dochodów związana jest ze zbyciem nieruchomości, w związku z uchwaleniem miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

W 2024 r. plan dochodów w kwocie 40 000 zł, i w kolejnych latach do końca Prognozy przyjmuje się kwotę 40 000 zł.

f) wpływy z opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne prowadzone przez gminę Nieporęt w czasie przekraczającym wymiar zajęć zapewniających bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę Dochody w rozdziale 80104 – Przedszkola § 0660 w wysokości 96 000 zł .

Dochody w rozdziale 80104 – Przedszkola w wysokości 96 000 zł w kolejnych latach objętych prognozą w wysokości 96 000 zł.

g) § 0490 - Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Założenie i plan na 2024 r.:

5% wzrost liczby osób zamieszkałych na terenie gminy Nieporęt w 2024 r., weryfikacja deklaracji, stanu osób zamieszkałych na podstawie raportów z aplikacji RAPIDSOFT i danych z jednostek organizacyjnych gminy oraz wyniki kontroli:

$16\ 364 + 5\ \% = 17\ 182,2$ tj. ok. 17 182 osób

Z posiadanych informacji (na dzień 30 września 2023 r.) zawartych w deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika, że 1 352 osób może

kompostować i nie oddawać bioodpadów, co stanowi ok. 8,26 % (1 352 osób x 100% / 16 364 osób, które kompostują bioodpady)

- 8,26 % z 17 182 osób wynosi ok. 1 419 osób korzystających z planowanego zwolnienia w opłacie, w związku z powyższym:

17 182 osób – 1 419 = 15 763 osób, nie korzystających z planowanego zwolnienia w opłacie.

Plan dochodów na podstawie przyjętych założeń:

15 763 x 29,00 zł x 12 m-cy = 5 485 524,00 zł

1 419 x 27,00 zł x 12 m-cy = 459 756,00 zł

Razem: 5 945 280,00 zł

Weryfikacja planu o możliwe zaległości we wpłatach:

Średni % wszystkich zaległości w stosunku do należności na podstawie 2022 i 2023 roku:

10,65 % + 10,34 % = 20,99 % / 2 = 10,50 %

Założenia na 2024 r. - 7 % zaległości, tj. 5 945 280,00 zł x 7% = 416 169,60 zł

5 945 280,00 zł – 416 169,60 zł = 5 529 110,40 zł

Zakłada się, że 90 % zaległości wpłynie po upomnieniach, tj. 374 552,64 zł

Razem: 5 529 110,40 zł + 374 552,64 zł = 5 903 663,04 zł

Na podstawie powyższego zakłada się, że w 2024 r. dochód wyniesie ok. 5 900 000 zł.

W kolejnych latach objętych Prognozą planuje się kwotę roczną 5 900 000 zł.

h) wpływy z tytułu wieczystego użytkowania (dz. 700), w 2024 r. planuje się kwotę 2 147 zł, a także w tej samej wysokości 2 147 zł i w kolejnych latach objętych Prognozą.

i) opłata za trwałe zarząd kwota 475 zł, w kolejnych latach objętych Prognozą nie jest planowana.

j) wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (dz. 900)

W związku ustawową likwidacją z dniem 1 stycznia 2010 r. Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dochody gromadzone zgodnie z Ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556, z późn. zm.) stają się dochodami gminy i przeznaczają się na wydatki związane z ochroną środowiska. Planowane wpływy z powyższego tytułu w 2024 r. to kwota 36 500 zł. Na kolejne lata objęte Prognozą szacuje się kwotę możliwą do

uzyskania 36 500 zł rocznie (jako wpływy z opłat) i pozostała kwota to kary i tak do końca prognozy.

k) inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów:

wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu (dz. 756) planowane w 2024 r. w wysokości 382 100 zł i w kolejnych latach objętych Prognozą w kwocie uśrednionej 382 100 zł oraz w 2024 r. opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w obrocie hurtowym tzw. „małpkowa” w wysokości 120 000 zł od 2025 r. nie planuje się tej opłaty.

l) wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów (dz. 801) 300 zł

Na kolejne lata objęte Prognozą nie planuj się powyższych dochodów.

m) opłata za zezwolenia § 0620

opłata ze zezwolenie na taksówkę w 2024 r. 15 000 zł w kolejnych latach nie planuje się tej opłaty.

Wpływy z różnych dochodów w poszczególnych latach: w 2024 r. – 9 110 410 zł, w 2025 r. 8 909 410 zł i do końca prognozy – 8 767 030 zł.

a) wpływy z różnych dochodów:

- prowizja płatnika i inne (dz. 750 rozdz. 75023)	1 500 zł
- prowizja płatnika (dz. 750 rozdz. 75085)	400 zł
- prowizja płatnika (dz. 801)	9 680 zł
- prowizja płatnika (dz. 852)	700 zł
- wpływ z tytułu zwrotu kosztów za wydanie karnetu na basen, prowizja płatnika, dział 926)	15 000 zł
- wpływy z tytułu różnych dochodów w dziale 700	600 zł

Są to dochody prowizji płatnika od terminowo odprowadzanych podatków od wynagrodzeń i inne.

W 2024 r. wpływy z powyższego tytułu wyniosą 27 880 zł, w 2025 r. wpływy z powyższego tytułu wyniosą 22 280 zł, w kolejnych latach objętych Prognozą planuje się je w średniej wysokości 21 900 zł.

b) wpływy w zakresie dotyczącym dochodów osiągniętych przez Gminę Nieporęt z tytułu rozliczeń z innymi gminami dotyczącymi zwrotu kosztów edukacji przedszkolnej uczniów niebędących jej mieszkańcami przez inne jst. Refundacja Gminie Nieporęt przez inne jst, na podstawie art. 50 ust. 2 i 51 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, kosztów dotacji udzielonych z budżetu Gminy Nieporęt na uczniów niebędących mieszkańcami Gminy Nieporęt, którzy uczęszczają do przedszkoli publicznych i niepublicznych, na terenie Gminy Nieporęt: dochody w rozdziale 80104 – Przedszkola § 0830 w wysokości 2 130 000 zł. W 2024 r. wysokości 2 130 000 zł i w kolejnych latach objętych prognozą w wysokości 2 130 000 zł, na poziomie możliwym do uzyskania.

c) wpływy z usług świadczonych przez pływalnię za sprzedaż biletów

Plan ustalony z tytułu planowanej sprzedaży biletów na korzystanie z pływalni i sprzedaży gazu dla szkoły podstawowej. Dochody w rozdziale 92601 – Obiekty sportowe § 0830 łącznie w wysokości 3 000 000 zł. W kolejnych latach objętych Prognozą także odpowiednio po 3 000 000 zł.

d) wpływy z usług z tytułu opłaty za pobyt podopiecznej w domu pomocy społecznej

wpływy z usług z tytułu opłaty za pobyt podopiecznej w domu pomocy społecznej w wysokości 28 800 zł – dochody w rozdziale 85202 – Domy pomocy społecznej § 0830

Wpłaty do budżetu Gminy opłaty od rodziny za pobyt podopiecznej w domu pomocy społecznej a zapłata za pobyt podopiecznej w domu pomocy społecznej realizowana z wydatków budżetu Gminy w ramach rozdziału 85202 § 4330.

W kolejnych latach nie planuje się dochodów z powyższego tytułu, ponieważ są trudne do przewidzenia.

e) wpływy z usług w rozdziale 92695 § 0830

Planowane są dochody ze świadczonych usług na nieruchomości gminnej tzn. w Kompleksie Rekreacyjno - Wypoczynkowym Nieporęt – Pilawa, realizowane przez jednostkę budżetową gminną „Centrum Rekreacji Nieporęt” z tytułu wpływów za cumowania i postoju jednostek pływających, wpływów za korzystanie z miejsc do parkowania, wodowanie jednostek pływających, korzystanie z miejsc do postoju zimowego jednostek pływających i przyczep podłodziowych i rozliczeń energii i wody z dzierżawcami w wysokości 1 069 000 zł.

W roku 2024 w wysokości 1 069 000 zł i w 2025 r. kwota 1 069 000 zł w kolejnych latach objętych prognozą odpowiednio w każdym po 930 000 zł.

f) wpływy z usług w rozdziale 85228 § 0830

Opłaty za usługi opiekuńcze, planowane w 2024 r. w wysokości 5 000 zł. W kolejnych latach nie planuje się dochodów z powyższego tytułu, ponieważ są trudne do przewidzenia.

g) wpływy z usług w rozdziale 85230 § 0830

2 000 zł

Odpłatność za dożywianie. W kolejnych latach nie planuje się dochodów z powyższego tytułu, ponieważ są trudne do przewidzenia.

h) wpływy z usług w rozdziale 70005

20 000 zł

Usługi jako refundacje wydatków z tytułu odsprzedaży energii elektrycznej, paliwa gazowego itp. Na rok 2024 i kolejne lata objęte Prognozą planuje się wpływy w wysokości 20 000 zł.

i) zwroty z lat ubiegłych w dziale 926 z tytułu zwrotu rozliczeń podatku VAT z lat ubiegłych

w 2024 r. w kwocie 10 000 zł i na kolejne lata objęte Prognozą planuje się zwroty z lat ubiegłych w wysokości 5 000 zł.

j) zwroty z lat ubiegłych w dziale 700 z tytułu rozliczeń podatku VAT z lat ubiegłych w 2024 r. w kwocie 2 000 zł.

W kolejnych latach objętych Prognozą nie planuje się zwrotów z lat ubiegłych.

k) wpływy związane z gromadzeniem środków z kar za korzystanie ze środowiska (dz. 900)

w 2024 r. w kwocie 6 500 zł i kolejne lata objęte Prognozą planuje się wpływy w wysokości 6 500 zł.

Dochody z majątku Gminy

1. dochody z majątku Gminy bieżące:

a) wpływy z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze

Planowane dochody w 2024 r. w kwocie 670 000 zł z tytułu dzierżaw realizowanych przez Urząd (dz. 700) oraz 385 000 zł z tytułu umów dzierżawy oraz najem i dzierżawa terenów i obiektów gminnych w tym na nieruchomości gminnej - Kompleksie Rekreacyjno - Wypoczynkowym Nieporęt – Pilawa, realizowanych przez jednostkę budżetową Centrum

Rekreacji Nieporęt (rozdz. 92695) W kolejnych latach objętych prognozą w wysokości 1 055 000 zł rocznie z tytułu dzierżaw realizowanych przez Urząd i jednostkę Centrum Rekreacji Nieporęt.

b) wpływy z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze (dz. 020)

Planowane dochody za dzierżawę obwodów łowieckich w 2024 r. w kwocie 2 000 zł i w kolejnych latach objętych prognozą w kwocie 2 000 zł.

c) wpływy z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze (dz. 801) w 2024 r. dochody w kwocie 110 000 zł i w kolejnych latach objętych prognozą w kwocie 110 000 zł.

d) wpływy z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze (rozdz. 92601) w 2024 r. w kwocie 700 000 zł. Planowane dochody realizowane poprzez wynajem powierzchni na basenie gminnym, torów basenowych, powierzchni na reklamę. W kolejnych latach objętych prognozą w wysokości 700 000 zł rocznie.

2. *dochody z kar pieniężnych i grzywien (dz. 754)*

Dochody z mandatów karnych wystawianych przez Straż Gminną planowane są wpływy w 2024 r. na kwotę 25 000 zł, i do końca okresu objętego prognozą planuje się wpływy w wysokości 26 000 zł.

3. *5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dz. 750)*

Jest to 5 % dochodów wpłat za udostępnienie danych osobowych, zaplanowanych na podstawie wykonania z lat poprzednich. W 2024 r. i kolejnych latach objętych Prognozą wysokość tych dochodów planowana jest w wysokości 30 zł rocznie.

4. *dochody uzyskiwane na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dz. 855)*

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego zgodnie z Ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2021 r. poz. 877 z późn. zm.). Planuje się kwotę dochodów z powyższego tytułu w 2024 r. w kwocie 30 000 zł r. i do końca okresu objętego Prognozą kwotę 30 000 zł.

5. *odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody Gminy:*

- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd. 92601)	10 000 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd. 92695)	10 000 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd. 75814)	527 100 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd.80101)	88 900 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd.80104)	29 500 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd.85219)	15 000 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd.75085)	9 000 zł
- (dz. 700) odsetki od nieterminowych wpłat czynszu i dzierżawy	300 zł
- (dz. 756) odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	67 300 zł

Planowane są w 2024 r. na łączną kwotę 757 100 zł, w 2025 r. na kwotę 715 000 zł i od 2026 r. na kwotę 712 000 zł i w kolejnych latach objętych prognozą.

Zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego i inne z poprzednich lat:

- odsetki od nieterminowo odprowadzonych świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego z poprzednich lat, które będą zwrócone do budżetu państwa z wydatków § 4580 rozdział 85502, a wpłata po stronie dochodów § 0920 w kwocie 4 000 zł
- zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które zwrócone będą do budżetu państwa z wydatków § 2950, a po stronie dochodów wpłata § 0940 rozdział 85502 w kwocie 50 000 zł,
- zwrot nienależnie pobranego zasiłku stałego, który zwrócony będzie do budżetu państwa z wydatków § 2950, a po stronie dochodów wpłata § 0940 rozdział 85216 w kwocie 14 000 zł,
- zwrot nienależnie pobranych dodatków dla niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne w kwocie 500 zł z wydatków § 2950, a po stronie dochodów wpłata § 0940 rozdział 85595 w kwocie 500 zł,
- zwrot z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej w formie opłacenia posiłków dla dzieci i młodzieży - § 0940 w kwocie 600 zł w rozdziale 85230 i po stronie wydatków § 2950,

- zwrot nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w rozdziale 85501 § 0920 Pozostałe odsetki 10 000 zł - odsetki od wpłat nienależnie pobranych świadczeń § 0940 w kwocie 50 000 zł planowane dochody od nienależnie pobranych świadczeń,
- odsetki od nieterminowo odprowadzonych świadczeń, które będą zwrócone do budżetu państwa wydatków § 4580 rozdział 85504, a wpłata po stronie dochodów § 0920 w kwocie 100 zł,
- zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które zwrócone będą do budżetu państwa z wydatków § 2950, a po stronie dochodów wpłata § 0940 rozdział 85504 w kwocie 900 zł,

Zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego i inne z poprzednich lat w roku 2024 wynoszą 130 100 zł, w 2025 roku wynoszą 18 600 zł, i do końca roku objętego Prognozą kwota 18 600 zł.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (dz. 756) fizycznych 44 792 186 zł

Planowane dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zwiększają się w stosunku do planowanych założeń przez Ministerstwo Finansów na rok 2023 o 53,10 %. Planowane założenia Ministra Finansów na rok 2023 to kwota 29 257 673 zł, obecnie na rok 2024, zgodnie z pismem nr ST3.4750.19.2023 to kwota 44 792 186 zł, wzrost o 15 534 513 zł (w tym: kwota 904 839 zł, stanowi kwotę zwiększenia dochodów z tytułu udziału we wpływach z PIT za 2022r., o której mowa w art. 9c ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego). Zgodnie z założeniami do projektu ustawy budżetowej na 2024 r. w stosunku do bieżącego roku, zostanie ponownie zwiększony udział gmin we wpływach z podatku PIT. Łączny udział jst we wpływach z PIT wzrośnie z 50, 25% w 2023 r. do 50,31 % w 2024 r. Na poziom dochodów podatkowych w 2024 r. względem 2023 r. będzie miał wpływ brak wysokich, jednorazowych zwrotów, które wystąpiły w rozliczeniu rocznym podatku dochodowego PIT w 2023 r. Zmiany wprowadzone od VII 2022 r. dotyczyły całego roku podatkowego, co skutkowało m. in.: stosunkowo wysokimi zwrotami nadpłaconego podatku w 2022 r. u części podatników , w związku z rozliczeniem rocznym za 2022 r., które miało miejsce w 2023 r.. Efekt ten nie wystąpi w 2024 r. i kolejnych latach. Zgodnie z art. 4 ust 2. W związku z art. 89 ustawy o dochodach jst, w 2024 r. wielkość udziału gmin we wpływach z PIT, wynosić będzie 38,46%. Podstawą do wyliczenia na rok 2024 kwot dochodów jst z tytułu PIT I CIT stanowią prognozowane kwoty dochodów z tych podatków przyjęte do opracowania projektu ustawy budżetowej

na rok 2024 r. Wskaźnik udziału należnego podatku PIT na obszarze gminy w ogólnej kwocie należnego podatku został ustalony jako średnia ważona arytmetyczna z 3 lat obliczeniowych obejmujących lata 2022, 2021, 2020, odpowiednio z wagami 0,5, 0,33, 0,17. Podstawę do ustalenia wskaźnika stanowią dane zawarte w złożonych zeznaniach podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu oraz rocznym obliczeniu podatku dokonany przez płatników. „Informacja o rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej i planowanych wpłatach, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2024, oraz o planowanej na rok 2024 kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych” Ministra Finansów nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r. jest optymistyczna, ale należy pamiętać że ostateczne wielkości poszczególnych części subwencji ogólnej dla gmin i wysokości wpłat na 2024 r. oraz kwoty dochodów z tytułu udziału w PIT i CIT minister właściwy do spraw finansów publicznych przedstawi gminom – zgodnie z art. 33 ust 1 pkt 2 ustawy – w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok 2024.

Po przeprowadzonej analizie dotychczasowych wpływów z PIT zauważono systematyczny wzrost dochodów z powyższego tytułu w latach 2015-2019. Za rok 2019 r. należny podatek w skali kraju wzrósł o 7,32 % w stosunku do roku 2018, natomiast należny podatek mieszkańców Gminy Nieporęt spadł o 2,16 %, co powodowało spadek należnych udziałów Gminy. Ponadto z uwagi na zmiany wprowadzone w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od sierpnia 2019 r. nie płacą podatnicy, którzy nie ukończyli 26 roku życia oraz od października 2019 r. zmniejszono stawkę podatku z 18% do 17 % i podniesiono koszty uzyskania przychodu, choć dobre są to zmiany dla podatników oznaczają straty dla samorządów w dochodach wykonanych za 2021 r. Należy zaznaczyć, że w 2018 roku wzrosła tzw. kwota wolna do kwoty 8 000 zł (efekt w rozliczeniu rocznym 2019). Największą część wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowią wpływy z podatku rozliczanego według skali podatkowej. Należy zaznaczyć, że w latach 2018 – 2019 obowiązywała niezmienniona skala podatkowa, zaś od 2018 roku kwota odliczana od podatku została ponownie podniesiona tak, aby osoby o dochodzie rocznym do 8 000 zł nie płaciły podatku.

Porównując wpływy z roku 2012 do 2011 był to wzrost o około 9,6 %, plan w roku 2013 (zmniejszony o 500 000 zł w stosunku do planu założeń Ministerstwa Finansów) do wykonania roku 2012 wzrost 4,6 %, natomiast wykonane dochody z powyższego tytułu w 2013 r. to kwota 18 137 384 zł, tj. wzrost o 3,53% w stosunku do wykonanych w roku 2012. Planowane wpływy przez Ministra Finansów, na rok 2014 wysokości 19 449 108 zł. Wzrost w stosunku do

planu na 2013 r. (po zmniejszeniu o 500 000 zł) to 6,14 % tj. o kwotę 1 125 188 zł, natomiast w stosunku do wykonania o 7,23%. Po dokonanej analizie wykonania planu z roku 2014 z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych PIT, do planu roku 2014 przyjęto kwotę o 300 000 zł niższą niż, zakłada Ministerstwo Finansów, z planowanym wzrostem o 5,58 % w stosunku do wykonania z roku 2013. W trakcie 2014 r. jeszcze zmniejszono plan o kwotę 30 000 zł i po zmianie plan wynosił 19 119 108 zł i wykonany został w kwocie 19 674 100 zł. Ministerstwo Finansów, zgodnie z pismem nr ST3/4820/16/2014 z dnia 17 października 2014 r., założyło plan na 2015 rok w wysokości 21 241 356 zł, tj. o 9,21% wyższy niż zakładało w 2014 r. Natomiast po zmniejszeniu przez Gminę plan był wyższy o 11,10%. Po przeprowadzonej analizie wpływów z ubiegłych lat, przyjęto plan na 2015 r. z tytułu PIT w wysokości 19 850 000 zł, tj. o 3,82 % wyższy

od przewidywanego wykonania za rok 2014, po przeprowadzonej analizie 21 października 2015 r. plan podwyższono o 1 200 000 zł wyniósł 21 050 000 zł, a wykonany został w kwocie 21 435 686 zł (wykonany o 4,5% wyższy niż wykonanie z roku 2014). Planując dochody z PIT na 2016 rok w wysokości 21 580 000 zł założono wzrost do planu gminy na dzień 21.10.2015 r. o 4,5 %, natomiast przewidywane wykonanie po dokonanej ponownej analizie w listopadzie 2015 r. zakładało o 300 000 zł wyższe, tj. w kwocie 20 950 000 zł i porównując wzrost do przewidywanego wykonania za 2015 r. wzrost zakładany jest na poziomie ponad 3%. W stosunku do planu Ministra Finansów na 2016 r., planowane dochody gminy z PIT w 2016 r. obniżono o kwotę 341 570 zł, biorąc pod uwagę otoczenie makroekonomiczne i zapowiadane zmiany przepisów podatkowych. Na dzień 30 września 2016 r. plan Gminy w wysokości 21 580 000 zł został wykonany w kwocie 15 851 746 zł tj. 73,46 %. Plan Ministra Finansów zakładał kwotę 21 927 570 zł. Wykonanie PIT za 2016 r. wyniosło 22 387 986 zł, planowane na 2017 r. przez Gminę w wysokości 25 000 000 zł, zostało wykonane w kwocie 25 475 545 zł. tj. 101,90 % planu. Porównując do 2016 r. wykonanie wyższe o 2 087 559 zł tj. 9,32 %. Wykonanie PIT za 2018 r. wyniosło 28 932 124 zł. Porównując do 2017 r. wykonanie wyższe o 3 456 579 zł, tj. o 13,57 %. Dochody z tego tytułu za 2019 r. wyniosły 35 566 128 zł i były wyższe o 6 634 004 zł w porównaniu do roku 2018 r., natomiast za 2020 r. wyniosły 32 417 792 zł i były niższe o 3 148 336 zł w porównaniu do 2019 r. m.in. w związku ze złą sytuacją gospodarczą w kraju wywołaną stanem epidemii Covid-19. Na koniec 2021 roku dochody wyniosły 35 349 556 zł i były wyższe o 2 931 764 zł w porównaniu do 2020 r. Na 2022 r. kwotę udziałów w PIT na 2022 r. w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów tj. 31 394 170 zł. Zaplanowane zgodnie z pismem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr ST3.4750.31.2021 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych są niższe o 1 263 346 zł od planowanych na rok 2021 r.,

a spadły pomiędzy rokiem 2019 a 2023 o kwotę 6 308 455 zł. Oprócz sytuacji makroekonomicznej, wprowadzenie nowych rozwiązań podatkowych ma wpływ na poziom dochodów z PIT i CIT, a także uregulowania w nowych przepisach podatkowych tj. obniżka PIT z 17 % na 12 % wyższa kwota wolna od podatku 30 tys. zł, podniesiony drugi próg podatkowy do 120 tys. zł. W 2022 r. udziały w PIT stanowiły kwotę 31 394 170 zł, natomiast plan na 2023 r. zakłada kwotę 29 257 673 zł, mniejszą o 2 136 497 zł, tj. 6,8 %.

Kwoty przewidywanych wpływów: w 2024 r. planowana kwota 44 792 186 zł., w kolejnych latach Prognozy zakłada się 4-5 % wzrost do 2030 r. a w dalszych latach Prognozy ok 1-3 %. w 2025 r. wzrost o 4,7 % - planowana kwota 47 031 795 zł, w 2026 r. wzrost o 4,7 % - planowana kwota 49 383 384 zł, w 2027 r. wzrost o 4,7 % - planowana kwota 51 852 553 zł, w 2028 r. wzrost o 4,3 % - planowana kwota 54 185 916 zł, w 2029 r. wzrost o 4,7 % - planowana kwota 56 895 212 zł, w 2030 r. wzrost o 4,3% - planowana kwota 59 455 495 zł, w 2031 r. wzrost o 2,4 % - planowana kwota 60 941 883 zł, w 2032 r. wzrost o 2,4 % - planowana kwota 62 465 430 zł, w 2033 r. wzrost o 2,4 % - 64 027 065 zł, w 2034 r. wzrost o 2 % - 65 627 741 zł, w 2035 r. wzrost o 1% - planowana kwota 66 612 157 zł, w 2036 r. wzrost o 1 % - planowana kwota 67 278 278 zł, w 2037 r. wzrost o 0,5 % planowana kwota 67 614 669 zł, w 2038 r. wzrost o 0,5 % planowana kwota 67 952 742 zł, w 2039 r. wzrost o 0,5 % planowana kwota 68 292 505 zł.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (dz. 756)

Dochody na 2024 r. zaplanowano zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów ST3.4750.19.2023 w wysokości 3 028 392 zł (w tym: 594 272 zł to kwota zwiększenia dochodów udziału we wpływach z CIT za 2022r.), mniej o 149 940 zł niż zakłada plan w 2023 r. pomimo powyższego wyrównania. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy budżetowej na 2023 r., CIT dla jst zostawiono na poziomie 22,86% z 2021 r. Wskaźnik udziału należnego podatku dochodowego od osób prawnych na obszarze gminy w ogólnej kwocie należnego podatku został ustalony jako średnia ważona arytmetyczna z 3 lat obejmujących lata 2021, 2020, 201 odpowiednio z wagami 0,5; 0,33; 0,17. Podstawę do ustalenia wskaźnika stanowią dane zawarte w złożonych zeznaniach podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu i należnego podatku dochodowego od osób prawnych. Na roczną dynamikę dochodów państwa z CIT w 2024 r. wpływ będą miały wprowadzone w 2022 r. zmiany sposobu przekazywania udziałów dla jst w trakcie roku. W 2024 r. w podatku CIT zostanie przekazane wyrównanie udziałów dla jst z tytułu lepszego niż pierwotnie zakładano na etapie ustawy budżetowej na 2022 r. wykonania wpływów z CIT

w 2022 r. Dynamika wpływów z CIT w 2024 r. będzie zaniżona efektem bazy. W 2023 r. spodziewane są wysokie wpływy z rozliczenia rocznego podmiotów za 2022 r. W dużej części będą one efektem wyjątkowych zysków osiągniętych w 2022 r. przez podmioty z branży energetycznej. W chwili obecnej nie zakłada się powtórzenia tej sytuacji w 2023 r. i co za tym idzie spodziewane jest mniejsze saldo rozliczenia za 2023 r. Bez wyrównania za 2022 r Gmina otrzymała by mniejszy udział w CIT na 2024 r. o 744 212 zł.

Analizując wpływy powyższego podatku, ustalono, że planowane dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w 2012 r. wyniosły 115 689,71 zł, natomiast wykonanie za 2013 r. to kwota 856 976,33 zł. W 2014 r. plan ustalono na poziomie 850 000 zł, wykonany w kwocie 940 602,81 zł. W 2015 r. plan ustalono na poziomie 850 000 zł, wykonany w kwocie 888 573,76 zł. W 2016 plan ustalono w wysokości 850 000 zł w trakcie roku wpływy wyższe i podwyższono plan o 320 000 zł, wykonany został w kwocie 1 560 562 zł. Za 2017 r. CIT dochody wykonane w kwocie 1 034 989,19 zł, natomiast w 2018 r. wykonanie wyniosło 1 124 764,93 zł. Planując dochody z CIT na rok 2019 w kwocie 1 000 000 zł ustalono je na podobnym poziomie z roku 2018, ponieważ podstawowym indykatorem bazy podatkowej podatku dochodowego osób prawnych jest wzrost gospodarczy i jego struktura. Wykonane na koniec 2019 r. to kwota 1 474 663,85 zł. Natomiast na koniec 2020 r. dochody z tego tytułu wyniosły 1 664 296,75 zł. Wykonanie roku 2021 to kwota 1 511 170,36 zł. Wykonanie za 2022 r. to kwota 2 083 031,08. Na dzień 30.09.2023 r. dochody z CIT wyniosły 2 383 749 zł.

Planowane wpływy w 2024 r. to kwota 3 028 392 zł, w kolejnych latach objętych Prognozą nie zakłada się większych wzrostów aniżeli 3%. W 2025 r. wzrost o 3 % planowana kwota 3 119 244 zł, w 2026 r. wzrost o 3 % planowana kwota 3 212 821 zł, w 2027 r. wzrost o 4 % planowana kwota 3 341 334 zł, w 2028 r. wzrost 3 % planowana kwota 3 441 574 zł, w 2029 r. wzrost o 3 % planowana kwota 3 544 821 zł, w 2030 r. wzrost o 3 % planowana kwota 3 651 166 zł, w 2031 r. wzrost o 3 % planowana kwota 3 760 701 zł, w 2032 r. wzrost o 3 % planowana kwota 3 873 522 zł, w 2033 roku wzrost o 3 % planowana kwota 3 989 727 zł, w 2034 roku wzrost o 3 % planowana kwota 4 109 419 zł, w 2035 r. wzrost o 3 % planowana kwota 4 232 702 zł, w 2036 r. wzrost o 3 % planowana kwota 4 359 683 zł, w 2037 r. wzrost o 3 % planowana kwota 4 490 473 zł, w 2038 r. wzrost o 3 % planowana kwota 4 625 188 zł, w 2039 r. wzrost 3% planowana kwota 4 763 943 zł.

Subwencja ogólna z budżetu państwa (dz. 758):

a) część oświatowa subwencji ogólnej

33 997 409 zł

Zaplanowane na podstawie informacji z Pisma z Ministerstwa Finansów nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r. Plan na 2024 r. to kwota 33 997 409 zł wzrost o kwotę 9 338 953 zł, w stosunku do planu roku 2023 po zmianach. Część oświatowa subwencji ogólnej dla jst planowana na rok 2024 jest większa w porównaniu do kwoty części oświatowej subwencji ogólnej określonej w ustawie budżetowej na rok 2023 o 18,9 %. Zgodnie z art. 28 ust 1 ustawy o dochodach jst określona w projekcie ustawy budżetowej na rok 2024 kwota części oświatowej subwencji ogólnej została ustalona w wysokości łącznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej nie mniejszej niż przyjęta w ustawie budżetowej w roku bazowym 2023, skorygowanej o kwotę innych wydatków z tytułu zmiany realizowanych zadań oświatowych. W kwocie części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na rok 2024 zostały uwzględnione skutki finansowe zmiany zakresu zadań oświatowych, w tym m. in.: skutki: zmiany liczby etatów nauczycieli i struktury awansu zawodowego, planowanego wzrostu zatrudnienia z tytułu standaryzacji zatrudnienia psychologów i pedagogów szkolnych, wzrostu o 12,3 % średnich wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2024 r., wzrostu liczby dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wzrostu kwoty dotacji udzielonych z budżetów jst w związku z szacowanym wzrostem kwoty finansowego standardu A oraz wzrostem subwencji naliczanej na uczniów w szkołach i placówkach, dla których jst nie jest organem prowadzącym, wzrostu odpisu na ZFŚS dla nauczycieli. Z podziału części oświatowej subwencji ogólnej została utworzona 0,5% rezerwa. Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy, stanowiący podstawę do naliczania jst planowanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2024 r. określony został na podstawie danych zgromadzonych w systemie informacji oświatowej według stanu na 30 września 2023 r. z wyjątkiem danych średniorocznych za poprzedni rok szkolny. „Informacja o rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej i planowanych wpłatach, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2024, oraz o planowanej na rok 2024 kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych” Ministra Finansów nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r. najprawdopodobniej ulegnie zmianie i ostateczne wielkości poszczególnych części subwencji ogólnej dla gmin i wysokości wpłat na 2024 r. oraz kwoty dochodów z tytułu udziału w PIT i CIT minister właściwy do spraw finansów publicznych przedstawi gminom – zgodnie z art. 33 ust 1 pkt 2 ustawy – w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok 2024. Powyższe szacunki mogą także ulec zmianie w przypadku korekty danych o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków oraz etatów nauczycieli w roku szkolnym 2023/2024 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2023 r. oraz dzień 10 października 2023 r. Wydatki na

oświatę ogółem to ponad 56,5 mln zł przy subwencji 34 mln zł, nawet jak skorygujemy wydatki ogółem o wydatki na przedszkola tj. 18,5 mln zł (łącznie z dotacjami) i wydatki w rozdziale obsługi szkół tj. centrum usług wspólnych o 1,5 mln zł to ponad 36,5 mln wydatków to szkoły podstawowe których Gmina musi pokrywać wydatki bieżące. Wzrost wydatków w porównaniu z rokiem obecnym to ponad 3,7 mln zł. Nadal około 2,5 mln zł brakuje aby zrównoważyć wydatki z częścią oświatową subwencji ogólnej.

Tworząc WPF Gminy Nieporęt na lata 2024 – 2039 dokonano analizy wpływów subwencji tzw. oświatowej. W 2012 r. dochody zrealizowane w kwocie 9 655 387 zł. W 2013 r. dochody zrealizowane w kwocie 10 271 273 zł tj. wzrost w stosunku do 2012 r. o 6,45%. W 2014 r. dochody zrealizowane w kwocie 10 706 300 zł i jest wyższy od roku poprzedniego o 4,2 %. W 2015 r. subwencja wyniosła 11 755 951 zł i była wyższa od roku 2014 r. o 9,8%, co było determinowane różnymi czynnikami m. in.: wzrost wynika z uwzględnionych skutków finansowych wynikających z objęcia dzieci sześciolletnich obowiązkiem szkolnym. Zgodnie z wskazanym wyżej pismem plan na 2017 r. wzrósł o 8 % i wyniósł 13 815 626 zł, na co miały wpływ zmiany organizacyjne w oświacie oraz skutki podwyżki wynagrodzeń nauczycieli o 1,3% od stycznia 2017 r., a także skutki prognozowanych zmian w liczbie i strukturze awansu zawodowego nauczycieli i zmiany organizacyjne w oświacie tj. likwidacja gimnazjów co skutkowało zwiększeniem zatrudnienia w szkołach podstawowych i zmianami modernizacyjnymi placówek oświatowych, w związku z powyższym plan ponownie został zwiększony (niewystarczająco) na 2017 r. z planowaną kwotą 14 812 810 zł. Plan na 2018 r. to kwota 15 784 957 zł wzrost o 6,56% w stosunku do roku 2017 r., tj. o kwotę 972 147 zł. Plan dochodów w 2019 r. to kwota 17 407 130 zł tj. 10,27 % wzrostu w porównaniu do roku 2018. Zwiększenie planu zgodnie z w/w pismem związane było z podwyższeniem wynagrodzeń nauczycieli o 5% od stycznia 2019 r., skutkami przechodzącymi na 2019 r. podwyżki wynagrodzeń nauczycieli od 1 kwietnia 2018 r., zmiany liczby etatów nauczycieli oraz awansu zawodowego nauczycieli w 2019 r. Pomimo powyższego wzrostu subwencja nie wystarczyła na wydatki związane z oświatą. Plan dochodów w 2020 r. to kwota 18 577 387 zł. Plan został zwiększony do kwoty 18 929 864 zł, tj. o kwotę 352 477 zł. Subwencja pomimo nieznacznego wzrostu nie wystarczyła również w 2020 r. na pokrycie wydatków związanych z oświatą. Plan i wykonanie dochodów na 31.12.2021 roku to kwota 20 609 263 zł, i wzrost w stosunku do dochodów na 2020 r. o 8,89% tj. o kwotę 1 679 399 zł. Wykonanie subwencji za rok 2022 r. to kwota 21 330 923 zł a plan na 2023 r. kwocie 24 658 456 zł.

Plan na 2025 r. wzrost o 5 % plan w wysokości 35 697 279 zł, na 2026 r. wzrost o 4 % plan w wysokości 37 125 171 zł, na 2027 r. wzrost o 3 % plan w wysokości 38 238 926 zł, na 2028 r. wzrost o 3 % plan w wysokości 39 386 094 zł, na 2029 r. wzrost o 3 % plan w wysokości 40 567 676 zł, na rok 2030 wzrost o 3 % plan w wysokości 41 784 707 zł, na rok 2031 wzrost o 2 % plan w wysokości 42 620 401 zł, na rok 2032 wzrost o 2 % plan w wysokości 43 472 809 zł, na rok 2033 wzrost o 2 % plan w wysokości 44 342 265 zł, na rok 2034 wzrost o 2 % plan w wysokości 45 229 110 zł, na rok 2035 wzrost 2 % plan w wysokości 46 133 692 zł na rok 2036 wzrost o 2 % plan w wysokości 47 056 366 zł, na rok 2037 wzrost o 1 % plan w wysokości 47 526 930 zł, na rok 2038 wzrost o 1% plan w wysokości 48 002 199 zł, na rok 2039 wzrost o 1% plan w wysokości 48 482 221 zł.

b) część rozwojowa subwencji ogólnej w 2024 r. 0,00 zł

Nie planuje się w 2024 r. części rozwojowej subwencji ogólnej, gdyż rząd ponownie zrezygnował z jej przyznania w roku 2024 podobnie jak w roku 2023, zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw dodaje się art. 70 l w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym w roku 2023 jst nie otrzymują części rozwojowej subwencji ogólnej. Przez cały okres Prognozy nie planuje się powyższej subwencji, w związku ze zmieniającymi się przepisami prawa.

Wpływy z dotacji w poszczególnych latach: w 2024 r. – 5 339 332 zł, w 2025 r. i latach kolejnych objętych prognozą – 5 057 240 zł.

Dotacje celowe z budżetu państwa zaplanowano:

1) Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zaplanowano kwotę w 2024 r. 3 600 456 zł, zgodnie z pismem przekazanym z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, Wydziału Finansów, pismo nr WF-I.3110.9.2023 z dnia 25 października 2023 r. oraz pismem z Krajowego Biura Wyborczego nr DWW-3113.22.2023 z dnia 23 października 2023 r. i zgodnie z pismem Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego nr WSO-I.6610.221.2023 z 26

października 2023r. Kwota dotacji została zaplanowana na 2024 r. w wysokości 3 600 456 zł. W kolejnych latach do końca Prognozy przyjęto kwotę w wysokości 3 593 164 zł.

2) *Na realizację zadań własnych objętych dofinansowaniem z budżetu państwa* zaplanowano kwotę w 2023 r. w dziale 852 - Pomoc społeczna, zgodnie z wyżej wskazanym pismem w wysokości 581 488 zł, w roku następnych i kolejnych latach do końca Prognozy zaplanowano również kwotę w wysokości 581 488 zł rocznie.

3) *Na realizację zadań własnych objętych dofinansowaniem z budżetu państwa* Na podstawie art. 53 ust. 1, 4 i ust 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400) na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na sfinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań.

Dotacja przedszkolna na 2024 r. wynosi 1 605,40 zł na 1 dziecko na rok.

Liczba uczniów 549,762 * 1 605,40 zł = 882 587,914 ~ 882 588 zł

W kolejnych latach objętych Prognozą zaplanowano kwotę w wysokości 882 588 zł rocznie.

4) *dotacja z budżetu państwa w 2024 r. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień -* na utrzymanie cmentarza wojennego 15 000 zł. Na kolejne lata objęte Prognozą nie uwzględniono wyższych dochodów.

5) *dotacja celowa jako pomoc finansowa od Miasta i Gminy Serock*

Dotacja planowana na pomoc finansową w zakresie komunikacji kolejowej dla Gminy Nieporęt w wysokości 259 800 zł. W kolejnych latach objętych Prognozą nie planuje się powyższej dotacji.

6) dotacje celowe w ramach programów finansowanych ze środków europejskich.– 0 zł

7) zadania przejęte przez gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia – 0 zł.

Na uwagę zasługuje fakt, iż wykonana infrastruktura techniczna i społeczna na terenie Gminy Nieporęt, powoduje większą atrakcyjność Gminy i zainteresowanie mieszkańców Warszawy. Przybywa Gminie Nieporęt ludności, dzięki czemu oczekuje się wzrostu dochodów podatkowych i innych, które wynikają z ilości osób np. subwencja oświatowa.

Zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych Prognoza powinna być realistyczna. Kluczowym w przypadku tego problemu jest definicja realistyczności prognozy. Jeżeli przyjmiemy, że „realistyczny” to oparty na trzeźwym osądzie, to można wywieść, że przyjęcie założeń stałości podstawowych wielkości Prognozy po pewnym okresie, mieści się w racjonalnym postępowaniu. Jeżeli nie można ustalić nawet przybliżonych zasad kształtowania się pewnych wielkości w określonej przyszłości, tak samo racjonalne jest przyjęcie, że zostaną one na niezmiennym poziomie, jak to, że będą ulegały zmianom według założonych zasad. Przyjęto kroczenie prognozy a w przypadku niektórych w/w źródeł dochodów stałość wielkości.

II. Dochody majątkowe w kolejnych latach objętych prognozą przedstawiają się następująco:

- 1) 2024 rok 14 501 198 zł w tym: ze sprzedaży majątku 2 000 000 zł,
- 2) 2025 rok 13 100 000 zł w tym: ze sprzedaży majątku 2 000 000 zł,
- 3) 2026 rok 1 000 000 zł w tym: ze sprzedaży majątku 1 000 000 zł,
- 4) od 2027 roku do 2039 roku nie planuje się dochodów majątkowych.

Szczegółowe objaśnienia:

Ad. 1) w 2024 roku planuje się dochody majątkowe na kwotę 14 501 198 zł z tego:

II. Dochody majątkowe **14 501 198 zł**

1) Dochody ze sprzedaży majątku - **2 000 000 zł**

Lp.	Miejscowość, nr działki	Powierzchnia	Dokument własności	Przeznaczenie w planie zagospodarowania
1.	Rembelszczyzna dz. nr 441/4, 441/5, 441/10, 441/11, 441/12	0,3720 ha	WA1L/00050470/3	Teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej, działki przeznaczone pod zabudowę bliźniaczą

Do sprzedania w 2024 r. zostaną również przeznaczone nieruchomości położone w Józefowie (10 działek o łącznej powierzchni 1,4759 ha), które w listopadzie 2023 r. będą przedmiotem przetargu i nie zostaną zbyte oraz inne nieruchomości, dla których Rada Gminy Nieporęt podejmie uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zbycie.

Rada Gminy Nieporęt uchwałą Nr LXI/71/2022 z dnia 14 lipca 2022 r. wyraziła zgodę na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości oznaczonych nr: 441/4, 441/5, 441/10, 441/11,

441/12 położonych w Rembelszczyźnie przy ul. Regatowej i Sztormowej w bezpośrednim sąsiedztwie miasta stołecznego Warszawa dzielnica Białołęka. Wyżej opisane działki przylegają do istniejącego osiedla mieszkaniowego Regaty a w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego przeznaczone są pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną. Z uwagi na wielkość wydzielonych działek dopuszcza się realizację zabudowy bliźniaczej. Wartość rynkowa gruntu ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w sierpniu 2022 r. wynosi 564 zł/m² brutto.

Dokonując analizy lokalnego rynku nieruchomości oraz portali internetowych nie zaobserwowano spadku cen gruntów. Zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania w wyniku sprzedaży w/w nieruchomości zaplanowanej kwoty w wysokości 2 mln. złotych.

2) Dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp: w 2024 r. na obecną chwilę nie planuje się dochodów z powyższego tytułu, zostaną zaplanowane po uzyskaniu i otrzymaniu dofinansowania przez Polskę z Krajowego Planu Odbudowy.

3) Dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych:

- a) W dziale 851, w rozdziale 85121 kwota 5 000 000 zł w związku z przyznaniem dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład na zadanie „Rozbudowa Centrum Medycznego w Nieporęcie”.
- b) W dziale 900, w rozdziale 90001 kwota 4 000 000 zł w związku z przyznaniem dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Nieporęcie - rejon Nowolipie i Pilawa”.
- c) W dziale 900, w rozdziale 90005 kwota 1 000 000 zł w związku z przyznaniem dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych na zadanie „ Zielony Parking nad Jeziorem Zegrzyńskim”.
- d) W dziale 921, w rozdziale 92120 kwota 1 000 000 zł w związku z przyznaniem dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład na zadanie „Rządowy Program Odbudowy Zabytków” na modernizację dachu zabytkowego Kościoła pw. Niepokalanego Poczęcia Najświętszej Maryi Panny w Nieporęcie w kwocie 850 000 zł i modernizację zabytkowego statku „Ziemowit” cumującego na Jeziorze Zegrzyńskim w Nieporęcie w kwocie 150 000 zł.

4) Dotacja w formie pomocy finansowej z budżetu Województwa mazowieckiego:

- a) W dziale 900, w rozdziale 90001 kwota 1 500 000 w związku z podpisaną umową nr W/UMWM-UU/UM/RF/4415/2023 zawartą w dniu 21 czerwca 2023r. o udzielenie dotacji z

budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie realizacji Zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Józefowie” w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego.

5) Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: wpływy z powyższego tytułu na 2024 r. planuje się w wysokości 1 198 zł.

Ad. 2) w 2025 roku planuje się dochody majątkowe na kwotę 13 100 000 zł z tego:

1) **Dochody ze sprzedaży majątku - 2 000 000 zł** z czego do sprzedaży planuje się następujące nieruchomości:

Lp.	Miejscowość, nr działki	Powierzchnia	Dokument własności	Przeznaczenie w planie zagospodarowania
1.	Stanisławów Pierwszy część dz. nr 303/1 w udziale 5/6 części	0,8174 ha	WA1L/00067228/4	Teren zabudowy mieszk. jednorodzinnej lub zabudowy usługowej

Do sprzedaży w 2025 r. zostaną również przeznaczone nieruchomości, które były planowane w latach poprzednich a nie zostaną sprzedane, oraz inne nieruchomości, dla których Rada Gminy Nieporęt podejmie uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zbycie.

Działka nr 303/1 w Stanisławowie Pierwszym położona jest przy ul. Przyszłość wśród zwartej zabudowy mieszkaniowej. Gmina posiada własność udziału 5/6 części. Obecnie toczy się postępowanie w Sądzie o wyjście ze współwłasności. Po zakończeniu postępowania wskazany jest podział nieruchomości zgodnie z przeznaczeniem w planie zagospodarowania przestrzennego.

Z wykonanej wstępnej koncepcji podziału wynika, że istnieje możliwość wydzielenia 6 działek przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową lub usługową o powierzchni ok. 800 m² każda. Zarówno lokalizacja nieruchomości wśród zabudowy jednorodzinnej oraz położenie w środku Gminy przy drodze powiatowej w niedalekiej odległości od szkoły, basenu, sieci handlowo-usługowej oraz kościoła mają decydujący wpływ na wartość nieruchomości. Z analizy lokalnego rynku oraz obserwacji portali internetowych wynika, że najbardziej prawdopodobna do uzyskania cena mieści się w granicach zaplanowanej kwoty w wysokości 2 mln. złotych.

2) Dotacja i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w 2025 r.:

Na chwilę obecną na rok 2025 nie planuje się wydatków finansowanych z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W przypadku uzyskania zewnętrznych źródeł finansowania wydatki te będą wzrastały w zależności od otrzymanych środków.

3) Dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych:

- a) W dziale 900, w rozdziale 90001 kwota 4 000 000 zł w związku z przyznaniem dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Nieporęcie - rejon Nowolipie i Pilawa”,
- b) W dziale 900, w rozdziale 90005 kwota 1 000 000 zł w związku z przyznaniem dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych na zadanie „ Zielony Parking nad Jeziorem Zegrzyńskim”,
- c) W dziale 900, w rozdziale 90001 kwota 5 000 000 zł w związku z przyznaniem dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Nieporęcie – Lipy”

4) Dotacja w formie pomocy finansowej z budżetu Województwa mazowieckiego:

W dziale 900, w rozdziale 90001 kwota 1 100 000 w związku z podpisaną umową nr W/UMWM-UU/UM/RF/4415/2023 zawartą w dniu 21 czerwca 2023r. o udzielenie dotacji z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie realizacji Zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Józefowie” w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego.

Ad. 2) w 2026 roku planuje się dochody majątkowe na kwotę 1 000 000 zł z tego:

1) Dochody ze sprzedaży majątku - 1 000 000 zł z czego do sprzedaży planuje się następujące nieruchomości:

Lp.	Miejscowość, nr działki	Powierzchnia	Dokument własności	Przeznaczenie w planie zagospodarowania
-----	-------------------------	--------------	--------------------	---

1.	Stanisławów Pierwszy dz. nr 610/1	0,1509 ha	WA1L/00000803/2	Teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej
----	-----------------------------------	-----------	-----------------	---

Do sprzedaży w 2026 r. zostaną również przeznaczone nieruchomości, które były planowane w latach poprzednich a nie zostaną sprzedane, oraz inne nieruchomości, dla których Rada Gminy Nieporęt podejmie uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zbycie.

Planowana działka do sprzedaży położona jest przy ulicy Słonecznej w Stanisławowie Pierwszym w niedalekiej odległości od granic miasta stołecznego Warszawy i Osiedla „Regaty” – zabudowy wielorodzinnej. Zgodnie z głównymi kierunkami rozwoju Gminy Nieporęt w zakresie utrzymania wyłącznie zabudowy jednorodzinnej i rosnącym zapotrzebowaniem społeczeństwa na własne domy poza granicami wielkich aglomeracji planuje się przeznaczyć do sprzedaży przedmiotową nieruchomość. Rada Gminy Nieporęt w uchwale Nr LV/77/2006 wyraziła zgodę na sprzedaż. Istnieje prawdopodobieństwo uzyskania w 2026 roku zaplanowanych dochodów ze sprzedaży tej nieruchomości w wysokości 1 000 000 zł.

2) Dotacja i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w 2026 r.:

Na chwilę obecną na rok 2026 nie planuje się wydatków finansowanych z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W przypadku uzyskania zewnętrznych źródeł finansowania wydatki te będą wzrastały w zależności od otrzymanych środków.

Objaśnienia do wydatków przyjętych w Wieloletniej Prognozie Gminy Nieporęt na lata 2024 - 2039

Pojęcie wydatków publicznych, zasady ich klasyfikacji oraz przeznaczenie określone zostały w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) – zwanej dalej ustawą. Zgodnie z art. 44 ustawy, ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Poziom wydatków jednostek samorządu terytorialnego determinowany jest istniejącym podziałem pomiędzy państwo a samorząd oraz – w ramach samorządu – pomiędzy gminy, powiaty

i województwa. Wykonywanie zadań pociąga za sobą obowiązek ich finansowania, a możliwość dokonywania wydatków uwarunkowana jest uzyskaniem dochodów.

Wydatki budżetów jednostek samorządu terytorialnego - zgodnie z art. 216 ustawy - przeznaczone są na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na:

- 1) zadania własne,
- 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami,
- 3) zadania przejęte przez j.s.t do realizacji w drodze umowy lub porozumienia,
- 4) zadania realizowane wspólnie z innymi j.s.t.,
- 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych j.s.t. określoną przez organ stanowiący,
- 6) programy finansowane z udziałem środków europejskich.

Planując wydatki w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt na lata 2024 – 2039 zabezpieczono wydatki na zadania własne obowiązkowe, którym charakter taki nadały ustawy np. o systemie oświaty, o pomocy społecznej i fakultatywne. Zabezpieczono wydatki bieżące, które obejmują przede wszystkim wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz odpisami na fundusze, koszty zakupu towarów i usług niezbędnych do bieżącej działalności, w tym także remontów, opłaty, składki i inne należności wnoszone przez jednostki budżetowe w imieniu Gminy. Wydatkami bieżącymi są również wydatki związane z funkcjonowaniem administracji samorządowej – Urzędu i organów Gminy tj. Rady Gminy i Wójta Gminy. Zabezpieczono także wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wypłacane z budżetu, które nie mają ani charakteru zapłaty za wykonane świadczenia, ani wynagrodzenia ze stosunku pracy. Przykładem takich świadczeń jest obowiązek wypłaty zasiłków np. wynikający z ustawy o pomocy społecznej. Wreszcie wśród wydatków należy wyodrębnić dotacje udzielane z budżetu Gminy na rzecz jednostek organizacyjnych oraz osób prawnych, których wydatki nie są objęte budżetem. Ustawa o finansach publicznych zalicza również do kategorii wydatków bieżących wydatki na obsługę długu gminy, które również zostały zaplanowane w budżetach kolejnych lat objętych prognozą.

Przy planowaniu wydatków budżetu Gminy wzięto pod uwagę ograniczenia wskazane w ustawie o finansach publicznych tj. planowane wydatki bieżące jst nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych m. in.: o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wydatki ogółem Gminy zaplanowano z uwzględnieniem wymogów określonych art. 242 ustawy o finansach publicznych. W roku 2024 i kolejnych latach wysokość wydatków bieżących zaplanowano z uwzględnieniem aktualizacji kwot planowanych wydatków

bieżących dostosowując plan roku 2024 do wartości wynikających z założeń makroekonomicznych oraz zmian dotyczących funkcjonowania jednostki.

Wydatki bieżące w kolejnych latach objętych Prognozą przedstawiają się następująco:

- 1) w 2024 r. kwota 121 879 557 zł,
- 2) w 2025 r. kwota 127 654 271 zł,
- 3) w 2026 r. kwota 133 458 635 zł,
- 4) w 2027 r. kwota 139 056 131 zł,
- 5) w 2028 r. kwota 144 915 318 zł,
- 6) w 2029 r. kwota 150 474 034 zł,
- 7) w 2030 r. kwota 155 816 755 zł,
- 8) w 2031 r. kwota 160 830 568 zł,
- 9) w 2032 r. kwota 166 121 194 zł,
- 10) w 2033 r. kwota 171 746 186 zł,
- 11) w 2034 r. kwota 177 341 297 zł,
- 12) w 2035 r. kwota 182 650 063 zł,
- 13) w 2036 r. kwota 188 600 672 zł,
- 14) w 2037 r. kwota 194 236 364 zł,
- 15) w 2038 r. kwota 200 146 181 zł,
- 16) w 2039 r. kwota 206 345 029 zł.

Przy planowaniu wydatków bieżących zbadano zmiany struktury wydatków budżetu Gminy Nieporęt występujące w latach 2011 – 2023. W strukturze wydatków bieżących ogółem uwidoczniły się następujące relacje i proporcje:

- w całym badanym okresie największa część środków finansowych była kierowana na cele oświaty i wychowania (średniorocznie ponad 40 % ogółu wydatków bieżących). W 2011 r. wydatki w tych działach (801 i 854) wykonano w wysokości 16 327 512 zł wyżej niż w 2010 r. o 12,37% i stanowią około 45 % wydatków bieżących budżetu. W 2012 r. to kwota 18 295 264,18 zł wzrost w stosunku do 2011 r. o 12,05 %. W 2013 r. to kwota 18 658 343,46 zł, wzrost w stosunku do 2012 r. o 2%. W 2014 r. wydatki na oświatę to kwota 19 238 872,40 zł, wzrost w stosunku do roku 2013 o 3,11 %, natomiast w roku 2015 wydatki na oświatę i wychowanie wzrastają o 7,4 %, co wynika z objęcia sześciolatków obowiązkiem szkolnym. Planowane wydatki bieżące na 2016 r. to kwota 24 503 982,44 zł, jest to wzrost 18,6%, co wynika z objęcia dwóch roczników dzieci obowiązkiem szkolnym, zwiększonej liczby dzieci

niepełnosprawnych, powstaniem dwóch przedszkoli niepublicznych, do których także uczęszczać będą dzieci niepełnosprawne, natomiast wykonana za 2016 r. została kwota 22 908 624,31. Wydatki wykonane w 2017 r.(łącznie z rozdziałem 75085 wspólna obsługa jst) to kwota 25 393 167 zł tj. 10,85 % wyższa w stosunku do wykonania z roku 2016, co wynika z zmian organizacyjnych w oświacie oraz skutków podwyżki wynagrodzeń nauczycieli od stycznia 2017 r. Wydatki wykonane w 2018 r. (801, 854 oraz 75085) to kwota 29 191 062,42 zł, tj. 14,9 % wyższa w stosunku do wykonania z roku 2017. Powyższe wynika ze wzrostu na dotacje dla przedszkoli niepublicznych i zwrotów kosztów innym gminom za dzieci przedszkolne z Gminy Nieporęt, pozostała kwota to wzrost wydatków na wynagrodzenia nauczycieli związanych z zwiększeniem oddziałów w szkołach, ilości nauczycieli. Wydatki wykonane w 2019 r. (801, 854 oraz 75085) to kwota 33 952 077,67 zł, tj. 16,3 % wyższa w stosunku do wykonania z roku 2018. Powyższe wynika ze wzrostu na dotacje dla przedszkoli niepublicznych i zwrotów kosztów innym gminom za dzieci przedszkolne z Gminy Nieporęt, pozostała kwota to dwukrotny (15%) wzrost wydatków na wynagrodzenia nauczycieli związanych z zwiększeniem oddziałów w szkołach, ilości nauczycieli. Wykonane wydatki w 2020 r. to kwota 36 144 110,57 zł wzrost o 6,5 % w porównaniu do wykonania w 2019 r. Na dzień 31.12.2021 r. wydatki wykonane w wysokości 39 933 142 zł, natomiast na 31.12.2022 r. w wysokości 44 729 350,60 zł, co stanowi 41 % wydatków bieżących. W stosunku do roku 2021 nastąpił wzrost wydatków bieżących. Został on spowodowany m. in. następującymi czynnikami:

- 1) wzrostem od 1 stycznia 2022 r. płacy minimalnej skutkującej podwyżką wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych;
- 2) wzrostem wynagrodzeń spowodowanych innymi czynnikami, w tym m. in.:
 - corocznym 1% wzrostem dodatku stażowego pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych,
 - wzrostem liczby nauczycieli w związku z koniecznością zatrudnienia nauczycieli na zastępstwa, w celu zapewnienia uczniom realizacji zajęć edukacyjno-wychowawczych wynikających z podstawy programowej kształcenia ogólnego, spowodowanym przebywaniem 11 nauczycielek na urloпах macierzyńskich i rodzicielskich oraz 4 nauczycieli przebywających na urloпах dla poratowania zdrowia, 7 przebywających na długotrwałych zwolnieniach lekarskich, a także wzrostem liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wymagających zatrudnienia nauczycieli współorganizujących proces kształcenia lub realizujących zajęcia w formie zindywidualizowanej ścieżki kształcenia,
 - przewidywanymi wypłatami 18 odpraw emerytalnych i 38 nagród jubileuszowych,

- wzrostem liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego bądź opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju) i koniecznością zapewnienia im zajęć i opieki nauczycieli-specjalistów,
 - uzyskaniem przez 21 nauczycieli wyższego stopnia awansu zawodowego,
 - uzyskaniem przez 1 nauczyciela wyższego poziomu wykształcenia,
- 3) wzrostem kosztów organizacji dowozu uczniów do szkół, uprawnionych do bezpłatnego dowozu na podstawie art. 32 i art. 39 ustawy Prawo oświatowe, w tym uczniów niepełnosprawnych;
 - 4) wzrostem liczby dzieci w przedszkolach niepublicznych i wzrostem wysokości podstawowej kwoty dotacji na jedno dziecko skutkujących wzrostem kwot dotacji udzielanych przedszkolom niepublicznym;
 - 5) wzrostem liczby dzieci w przedszkolach niepublicznych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinii o wczesnym wspomaganie rozwoju skutkujących wzrostem kwot dotacji udzielanych przedszkolom niepublicznym;
 - 6) wzrostem liczby uczniów w niepublicznej szkole podstawowej i wzrostem wysokości podstawowej kwoty dotacji na jednego ucznia skutkujących wzrostem kwoty dotacji udzielanej niepublicznej szkole podstawowej;
 - 7) wzrostem liczby uczniów w niepublicznej szkole podstawowej posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz skutkujących wzrostem kwot dotacji udzielanej niepublicznej szkole podstawowej;

Plan wydatków na oświatę na dzień 31.10.2023 r. wynosi 52 878 162,21 zł i jest wyższy od wykonania w 2022 r. o 18%. Plan wydatków na oświatę założony na 2024 rok to kwota 56 588 188 zł, wzrost o ponad 7 % w stosunku do roku ubiegłego tj. o 3 710 025,79 zł, co jest spowodowane m. in.: zmianami zakresu zadań oświatowych, w tym m. in.: zmianą liczby etatów nauczycieli i struktury awansu zawodowego, planowanym wzrostem zatrudnienia z tytułu standaryzacji zatrudnienia psychologów i pedagogów szkolnych – kontynuacja zmian wprowadzanych od 1 września 2022 r., wzrostem o 12,3% średnich wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2024 r., wzrostem liczby dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wzrostem kwoty dotacji udzielanych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego w związku z szacowanym wzrostem kwoty finansowego standardu A oraz wzrostem subwencji naliczanej na uczniów w szkołach i placówkach, dla których jednostka samorządu terytorialnego nie jest organem prowadzącym, wzrostem odpisu na ZFŚS dla nauczycieli.

Doświadczenia wielu samorządów w Polsce wykazują, że zahamowanie nadmiernego przyrostu wydatków oświatowych pozwala zwiększyć potencjał inwestycyjny gminy.

Tak więc w Gminie w dłuższym okresie będzie trzeba dążyć do zapobiegania ich nadmiernemu wzrostowi. Racjonalizacji wydatków służą analizy ekonomiczne kosztów funkcjonowania poszczególnych placówek. Z punktu widzenia gospodarowania całym budżetem koncentracja wydatków w jednej branży może mieć długookresowo negatywny wpływ na poziom zaspokojenia potrzeb w innych sferach funkcjonowania Gminy. Wydatki na oświatę wzrastają w 2016 r. prawie 10%, w 2017 r. 11 %, w 2018 rok 14,9 % , w 2019 r. 16,3 %, w 2020 r. o 6,5 %, plan na 2021 r. o 11,2 %, plan na 2022 r. o 10,7 %. Wydatki bieżące na oświatę w 2016 r. stanowiły prawie 39,70% wszystkich wydatków bieżących. W 2017 r. stanowiły 38,77 % wydatków bieżących. W 2018 r. 40 %, w 2019 r. stanowiły 38 %, w 2020 r. stanowiły 36,7 % wydatków bieżących, na dzień 31.12.2021 r. stanowiły 38 %, a na koniec roku 2022 to 41 % wszystkich wydatków bieżących stanowi oświata. Aktualny plan na 2023 r. to 46,1% wydatków bieżących. Prognozowana na 2024 rok wysokość wydatków bieżących na oświatę stanowi 46,4%. W kolejnych latach: objętych Prognozą wydatki powyższe planuje się z założeniem wzrostu 4-5 %.

- administracja publiczna (dział 750) stanowiła średniorocznie 13 % ogółu wydatków bieżących budżetu, co jest wartością porównywalną do średniej krajowej. W 2013 r. wydatki na administrację stanowiły 15,9 % wydatków bieżących. W 2014 r. to 16% udziału wydatków na administrację w ogólnych wydatkach bieżących. W 2015 r. 15,71%, w roku 2016 stanowiły 13,44 %. W 2017 r. 12,43% wydatków bieżących, natomiast w roku 2018 12,1%. Wydatki na 2019 r. stanowiły 11,5% wydatków bieżących, na koniec 2020 r. stanowiły 9,9 %, na dzień 31.12.2021 r. stanowiły 9,9 % we wszystkich wydatkach bieżących. Na koniec 2022 r. to 10,8 % wszystkich wydatków bieżących. Planowane na rok 2023 wydatki na administrację to 12,3 % wydatków bieżących ogółem. Plan roku 2024 zakłada wydatki na poziomie 13,2 % wydatków bieżących ogółem. W kolejnych latach objętych Prognozą planuje się około 13 % wydatków na administrację w wydatkach bieżących. Planuje się utrzymać wydatki na podobnym poziomie z ewentualnym wzrostem 4-5 %.

- znaczące środki budżetowe gmina kierowała na cele transportu (dział 600) średniorocznie około 6,5 %. W roku 2013 6,5% wydatków bieżących. Na zapewnienie komunikacji i bieżącego utrzymania dróg na terenie Gminy w 2014 r. wydatkowano 2 762 733,97 zł tj. 6,12% wszystkich wydatków bieżących i utrzymane na podobnym poziomie z roku poprzedniego. W 2015 kwota stanowiła 5,57% wydatków bieżących. W 2016 kwota stanowiła 5,02 % wydatków bieżących. W 2017 roku wydatkowano kwotę 3 040 862 zł, co stanowi prawie 4,64 % wydatków bieżących budżetu, w 2018 roku kwota na cele transportowe stanowiła 5,35% wydatków bieżących tj. 3 890 937,93 zł. W 2019 r. kwota wydatkowana 4 535 570,36 zł, co stanowi prawie 5,07 % wydatków bieżących budżetu. Zwiększenie wydatków

dotyczy m.in. uruchomienia nowych linii L i Nieporęcką Kartą Komunikacyjną. W 2020 r. wydatkowano kwotę 5 038 938,93 zł, co stanowiło 5,12 % wydatków bieżących. Na dzień 31.12.2021 r. wykonanie 5 164 913 zł, tj. 4,9 % wydatków bieżących budżetu. Na koniec 2022 r. wykonanie wydatków na transport wyniosło 5 319 196,74 zł i stanowiło 4,9% wydatków bieżących budżetu. Plan na rok 2023 to kwota 7 399 974,30 zł tj. 6,45 % wydatków bieżących budżetu. Plan na rok 2024 zakłada wydatki w wysokości 8 319 255 zł tj. ponad 12 % wzrost w stosunku do roku 2023, transport ze względu na rosnącą inflację ceny paliwa rośnie, a Gmina zapewnia obsługę linii podmiejskich, kolejowych i lokalnych, wydatki stanowią 6,8 % bieżącego budżetu. W kolejnych latach objętych prognozą około 7-8 % wydatków bieżących budżetu to wydatki w dziale 600, których wzrost planuje się na około 7%.

- udział wydatków na cele gospodarki komunalnej i ochrony środowiska wyniósł średniorocznie około 10 % wydatków bieżących budżetu. W 2012 r. kwota wydatków to 2 445 132,94 zł tj. 6 % wydatków bieżących budżetu. W 2013 wzrost o 33% w stosunku do roku 2012, co było związane z przejęciem zadań i dodatkowymi kosztami związanymi z odbiorem, transportem, zbieraniem, odzyskiwaniem i unieszkodliwianiem odpadów komunalnych od mieszkańców Gminy, tworzeniem i utrzymaniem punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych od mieszkańców Gminy. Wzrósł także procent tych wydatków w wydatkach bieżących budżetu i stanowi w 2013 r. 7,68%. W 2014 r. wydatki na kwotę 3 967 921,73 zł, co stanowi 8,8%. W 2015 r. to kwota 3 575 068 zł, tj. 7,56 % wydatków bieżących. W 2016 r. to kwota 3 511 844,52 zł, tj. 6,09 % wydatków bieżących. W 2017 r. wydatki stanowiły 4 180 835 zł tj. 6,38 % wydatków bieżących. W 2018 r. wydatki stanowią 4 802 212 zł tj. 6,6 % wydatków bieżących, wzrost spowodowany m. in.: zwiększeniem dotacji przedmiotowej dla GZK w związku z obsługą nowo wybudowanych sieci kanalizacyjnych oraz pozostałe wydatki w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy. W 2019 r. wydatki to kwota 8 605 419,07 zł tj. wzrost o 79 % w porównaniu do roku 2018. Wzrost wydatków na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, niebilansowanie się opłaty tzw. śmieciowej czyli za odbiór odpadów komunalnych od mieszkańców Gminy Nieporęt z wydatkami na zagospodarowanie odpadów i koszty obsługi tj. wydatki 5 734 268,32 zł dochody z opłaty 3 528 460,41 zł. Wydatki za 2020 r. to kwota 9 937 250 zł z czego w rozdziale 90002 wydatki w kwocie 6 994 951,66 a dochody 5 329 782,19 zł. Kwota dochodów z tzw. opłaty śmieciowej na 31.12.2021 r. to kwota 5 406 421 zł, a wydatków 7 477 607 zł, natomiast wydatki w całym dziale 900 na dzień 31.12.2021 r. to kwota 10 902 104 zł. Wykonanie dochodów z opłaty śmieciowej w 2022 r. to kwota 5 453 252,33 zł i pierwszy raz była większa od wykonanych wydatków w 90002, które wyniosły 5 401 589,24 zł. Osiągnięto pierwszy

raz sytuację,
w której zbilansowały się wydatki z tego tytułu. Planowane na 2023 r. dochody za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych to kwota 5 800 000 zł, a wydatki w kwocie 7 117 283,09 zł. Założenia planu wydatków na rok 2024 w dziale 900 to kwota 11 590 122 zł, która stanowi 9,5 % wydatków budżetu bieżącego i spadła o kwotę 327 277 zł w stosunku do roku 2023. W 2024 r. planowane dochody z opłat stanowią 5 900 000 zł, a wydatki bieżące 6 174 542 zł. Wydatki w dziale Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w kolejnych latach objętych Prognozą stanowią około 9,5 % wydatków planowanych na bieżące i prognozują się z wzrostem o około 4 %.

- znaczący udział środków kierowano na cele Opieki społecznej – średniorocznie około 10 %. W 2013 r. wzrost wydatków na ten cel wynosił 5 % w porównaniu do poprzedniego roku a wydatki stanowiły około 10 % wydatków bieżących budżetu. W 2014 r. kwota 4 480 860,71 zł tj. 10% wydatków. W 2015 r. kwota 5 793 874 zł tj. 12,25 %. Wydatki w 2016 r. w dziale 852 stanowiły 23,48 % wydatków bieżących, co jest spowodowane otrzymaniem kolejnego zadania zleconego do realizacji gminom tzw. 500+. Wydatki na 2017 r. występują w dwóch działach 852 i 855 i stanowią kwotę 16 508 213,19 zł tj. 25,21%, wydatków bieżących budżetu (w których też występuje wydatek na dotację 500+ w kwocie 10 431 974,81 zł). Wydatki na 2018 r. występują w dwóch działach 852 i 855 i stanowią kwotę 17 028 649,94 zł tj. 23,45 %, wydatków bieżących budżetu (w których też występuje wydatek na dotację 500+ w kwocie 9 938 143,75 zł). Wydatki w 2019 r. występują w dwóch działach 852 i 855 i stanowią kwotę 22 341 209,39 zł tj. 25,00 %, wydatków bieżących budżetu (w których też występuje wydatek na dotację 500+ w kwocie 14 914 016,64 zł). Wydatki na 2020 r. to kwota 27 439 534,96 zł tj. 27,86 % wydatków bieżących budżetu (w których też występuje wydatek na dotację 500+ w kwocie 20 356 936,18 zł). Wykonanie na 31.12.2021 r. to kwota 27 332 530 zł, w tym 500+ 20 957 814,32 zł. Wydatki w 2022 roku to kwota 20 450 020,08 zł, niższe z uwagi na realizację płatności dotacji 500+ od dnia 1 czerwca 2022 r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Planowane wydatki na rok 2023 to kwota 9 250 808 zł w tym: zadania zlecone i dofinansowanie do zadań własnych. Zakładany plan na rok 2024 to kwota 9 122 375 zł, która stanowi 7,5 % planowanych wydatków bieżących. Wydatki wzrastają w trakcie roku ze względu na zaniżony plan dotacji z budżetu Państwa i zmiany wysokości w trakcie roku. W trakcie roku budżetowego procent wydatków na zadania pomocy społecznej ulega zmianie, gdyż ciągle zmienia się wysokość dotacji celowych z budżetu Państwa. W budżecie roku 2023 r. wydatki stanowią 8 % wszystkich wydatków bieżących, spadek w stosunku do roku 2022 o około 10 % z uwagi

na zaprzestanie realizacji brak dotacji na 500+. W 2024 r. i w kolejnych latach objętych Prognozą zakłada się około 3 % wzrost wydatków.

- w dziale kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (dział 921) średnioroczne wydatki kształtowały się na poziomie około 3 % wydatków bieżących budżetu. W 2013 r. wzrost o około 3,5 % w stosunku do roku poprzedniego, co jest spowodowane przede wszystkim otwarciem w trakcie roku nowej świetlicy wiejskiej, wykonanie w kwocie 1 315 917,91 zł. W 2014 r. wzrost 2,99% spowodowany wydatkami na utrzymanie nowego obiektu świetlicy i zatrudnieniem obsługi. Wydatki 2014 r. stanowią 3 % wydatków bieżących ogółem. Wydatki w 2015 r. w wysokości 1 399 739 zł, tj. 3 % wydatków bieżących budżetu. Wydatki w 2016 r. w wysokości 1 451 368,71 zł, tj. 2,5 % wydatków bieżących budżetu. W 2017 r. wydatki w kwocie 1 722 659 zł, co stanowi 2,63 %. W 2018 r. wydatki w kwocie 1 982 222,36 zł, co stanowi 2,73 % wydatków bieżących budżetu. W 2019 r. wydatki w kwocie 2 129 004,27 zł, co stanowi 2,38 % wydatków bieżących budżetu. W 2020 r. wydatki w kwocie 1 911 462,50 zł, co stanowi 1,94 % wydatków bieżących budżetu. W roku 2021 r. wykonanie wydatków to kwota 1 813 972 zł, co stanowi 1,70 % planu wydatków bieżących budżetu. Obniżenie wydatków około 10 % w 2020 r. i o 5 % w 2021 r. związane było z sytuacją w kraju i na świecie związaną z COVID – 19 i odwołaniem od kwietnia 2020 r. różnego rodzaju okolicznościowych wydarzeń kulturalnych na skalę masową. Wykonanie roku 2022 to kwota 2 385 625,35 zł, wzrost o 31,5% związany z organizacją wydarzeń kulturalnych w całym roku po przerwie związanej z pandemią COVID-19. Plan na 2023 rok to kwota 2 893 455 zł (2,5% wydatków bieżących budżetu), wzrost o około 21,3 % w porównaniu do roku 2022 r. Planowane wydatki na rok 2024 r. to kwota 3 883 597 zł wyższa o 990 142 zł, związana z oddaniem nowo wybudowanego obiektu biblioteki i wzrostem cen i stanowi 3,2 % wydatków bieżących budżetu. W kolejnych latach objętych Prognozą zakłada się utrzymać na podobnym poziomie około 3,5 % wydatków bieżących budżetu każdego roku objętego Prognozą ze wzrostem w każdym roku stanowiącym około 5 %.

- na cele gospodarki gruntami i nieruchomościami wydatkowano średniorocznie około 1 % wydatków bieżących budżetu Gminy. Kwota w 2013 r. w wysokości 496 748,91 zł wykonany wzrost o 24 % związany z przygotowaniem regulacji stanu prawnego nieruchomości z zasobu Gminy i wzrostem wydatków na samoopodatkowanie Gminy. W 2014 r. kwota 653 103,24 zł, wzrost do roku 2013 o 31 %, związany z wzrostem nieruchomości do samoopodatkowania, tj. przejściem nieruchomości do tej pory dzierżawionych przez Gminę oraz planowaną wypłatą odszkodowań. W 2015 r. kwota 587 523 zł, która stanowi 1,24% budżetu bieżącego. W 2016 r. kwota 349 084,13 zł, która stanowi 0,61 % budżetu bieżącego. W 2017 r.

kwota 412 369 zł, stanowi 0,63 % wydatków bieżących budżetu. W 2018 r. wykonana kwota 247 797,13 zł, stanowi 0,34 %. Od 1 stycznia 2016 r. obowiązuje nowe zwolnienie od podatku dotyczącego nieruchomości stanowiących własność Gminy, w związku z czym kwota samoopodatkowania uległa znaczącemu zmniejszeniu. W 2019 r. kwota wydatków 383 370,54 zł, co stanowi 0,03% wydatków bieżących budżetu, w 2020 r. kwota wydatków 237 941,78 zł, co stanowi 0,24 % wydatków bieżących budżetu. Natomiast kwota wykonana w roku 2021 wynosi 242 315 zł i stanowi 0,23 % wydatków bieżących. Wykonanie na koniec 2022 r. to kwota 442 436,86 zł stanowiąca 0,41 % wydatków bieżących i jest wyższa z uwagi na dodanie nowego rozdziału 70007 Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy i ujęciem w nim części kwoty dotacji dla Gminnego Zakładu Komunalnego w Nieporęcie. Planowana kwota na 2023 r. to 686 701 zł tj. 0,6 % wydatków bieżących budżetu. W roku 2024 r. plan zakłada kwotę na poziomie 892 616 zł, wyższą o 205 915 zł tj. 30 % w związku z regulacjami stanów prawnych nieruchomości, wyższą inflacją, wydatki te stanowią około 0,7 % wydatków bieżących ogółem. W kolejnych latach objętych Prognozą zakłada się wzrost na poziomie 5 % i utrzymanie poziomu ok. 0,77 % wydatków bieżących budżetu.

- w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne – średniorocznie wydatkowano około 1,5 % wydatków bieżących budżetu. Kwota w 2015 r. to 671 694 zł, która w wydatkach budżetu utrzymuje się na podobnym poziomie. Kwota w 2016 r. to 747 443,04 zł, która stanowi 1,30 % wydatków bieżących budżetu. Kwota w 2017r. to 728 077 zł, która w wydatkach budżetu stanowi 1,11% i utrzymuje się na podobnym poziomie. Kwota w 2018 roku 754 687,56 zł, która w wydatkach budżetu stanowi 1,04 % i utrzymuje się na podobnym poziomie. W 2019 r. kwota wydatkowana w wysokości 944 571,57 zł, stanowi 1,06 % wydatków bieżących budżetu. W 2020 r. kwota wydatkowana w wysokości 1 409 806,75 zł, stanowi 1,43 %. W 2021 kwota wynosi 1 142 893 zł, co stanowi 1,1 % wydatków bieżących budżetu. Spadek spowodowany jest całkowitym rozwiązaniem w 2020 r. rezerwy

na zarządzanie kryzysowe i przesunięciem jej do rozdziału zarządzanie kryzysowe w związku z pandemią COVID – 19 w wysokości 335 000 zł. W 2022 r. rozwiązano rezerwę kryzysową jedynie w wysokości 55 000 zł, a wydatki w dziale 754 wyniosły 5 587 651,81 zł i stanowiły 5,13% wydatków budżetu. Wzrost spowodowany jest otrzymaniem po stronie dochodów środków z Funduszu Pomocy Ukrainie w wysokości 4,5 mln zł i wydatkami związanymi z pomocą obywatelom Ukrainy. Planowane wydatki na 2023 r. to kwota 2 139 274,50 zł, które stanowią 1,9 % wydatków bieżących budżetu, zabezpieczono niezbędne potrzeby ochotniczych straży pożarnych i straży gminnej, a także część wydatków w zarządzaniu kryzysowym. Ponadto

około 760 tys. zł wydatków pochodzi z Funduszu Pomocy Ukrainie jako zadanie zlecone Gminie do realizacji. W 2024 plan zakłada kwotę 1 342 784 zł, na zapewnienie wydatków własnych w zakresie bezpieczeństwa, która stanowi 1,1 % wydatków bieżących budżetu, w przypadku otrzymania dodatkowych środków na zadania zlecone budżet jest na bieżąco zmieniany. W kolejnych latach planuje się utrzymanie wydatków na poziomie z roku poprzedniego ze średnimi wzrostem 2 %.

- w dziale 758 – różne rozliczenia, planuje się wpłaty części równoważącej subwencji ogólnej do budżetu państwa tzw. „janosikowe” oraz rezerwy w każdym roku. W 2014 r. kwota w wysokości 877 883 zł tj. wpłata do budżetu państwa (większa o 23,22 % od poprzedniego roku). W 2015 r. kwota w wysokości 814 908 zł z czego 814 908 zł to wpłata do budżetu państwa (mniejsza o 7,17 % od poprzedniego roku). W 2016 r. kwota w wysokości 867 653 zł z czego 867 653 zł to wpłata do budżetu państwa (większa o 6,47 % od poprzedniego roku). W 2017 r. kwota w wysokości 884 985 zł z czego 884 620 zł to wpłata do budżetu państwa (wyższa o 1,96 % od poprzedniego roku) pozostała kwota 365,45 zł to wpłata żołnierzom rezerwy. W 2018 r. kwota w wysokości 980 182 zł z czego 980 182 zł to wpłata do budżetu państwa (wyższa o 10,8% od poprzedniego roku). W 2019 r. kwota w wysokości 1 499 750 zł z czego 1 499 750 zł to wpłata do budżetu państwa (wyższa o 53 % od poprzedniego roku). W 2020 r. kwota w wysokości 1 575 869 zł z czego 1 481 619 zł to wpłata do budżetu. Wydatki na 31.12.2021 r. to kwota 2 479 420 z czego 2 359 819 tzw. „janosikowe” (kwota wyższa o 59,3% od poprzedniego roku).

Wydatki na koniec roku 2022 to kwota 1 628 603,37 zł z czego 1 522 034 zł to tzw. „Janosikowe”. Planowane wydatki na 2023 r. to kwota 1 785 891 zł w tym: tzw. „janosikowe” 1 100 174 zł (niższe o 421 860 zł od roku ubiegłego tj. o 27,7%) i Rezerwy celowe 1 270 000 zł (na zarządzanie kryzysowe w wysokości 300 000 zł oraz rezerwa oświatowa w wysokości 500 000 zł) i ogólna w wysokości 470 000 zł po rozwiązaniu części rezerwy celowej dla działu 801 i ogólnej rezerwy 667 717 zł, 5 000 zł w paragrafie 3020 oraz rozliczenia z tytułu podatku VAT 13 000 zł. Wydatki w tym rozdziale stanowią 1,6 % wydatków bieżących budżetu. W 2024 r. plan zakłada kwotę 1 645 146 zł tj. 1,35 % wydatków bieżących ogółem z tego „Janosikowe” 182 146 zł rezerwy 1 450 000 zł w tym: (na zarządzanie kryzysowe w wysokości 350 000 zł oraz rezerwa oświatowa w wysokości 500 000 zł) i ogólna w wysokości 600 000 zł i rozliczenia z podatku VAT 13 000 zł. W kolejnych latach objętych Prognozą pozostawia się wydatki na podobnym poziomie z roku 2024 zakładając że wpłata do budżetu państwa tzw. „janosikowe” zostanie zlikwidowane, gdyż dochody gminy rosą dużo wolniej niż w ubiegłych latach przez co wskaźnik G Gminy będzie spadał, gdyż jest on podstawą do wyliczenia wpłaty.

- w dziale kultura fizyczna średnioroczne wydatki to około 2 % budżetu. W 2013 r. wydatki wynoszą 2 248 414,27 zł, która stanowi 5,3 % wydatków bieżących budżetu. W 2014 r. wydatki stanowią kwotę 2 779 026,24 zł i stanowią 6 % wydatków bieżących budżetu roku 2014, w związku z powstaniem wydatków od połowy roku na nowym obiekcie Rekreacyjno - Wypoczynkowym Nieporęt - Pilawa. W 2015 r. wydatki te stanowiły kwotę 2 854 482 zł tj. 7,63% wydatków bieżących budżetu. W 2016 r. wydatki te stanowiły kwotę 2 934 106,63 zł tj. 5,09% wydatków bieżących budżetu. W 2017 r. wydatki to kwota 3 713 888 zł, która stanowi 5,67% wydatków bieżących. W 2018 r. wydatki to kwota 4 055 231,09 zł, która stanowi 6,73% wydatków bieżących. W 2019 r. wydatkowana kwota to 4 735 267,81 zł, która stanowi 5,3% wydatków bieżących budżetu i jest o 17 % wyższa od kwoty w 2018 r., w związku z wyższym budżetem Ośrodka Sportu i Rekreacji Gminy Nieporęt, Centrum Rekreacji Gminy Nieporęt oraz oddaniem do użytkowania nowego boiska trawiastego w Kątach Węgierskich. W 2020 r. wydatkowana kwota to 4 315 413,83 zł, która stanowi 4,38 % wydatków bieżących budżetu. Kwota na rok 2021 wynosi 4 879 812 zł i stanowi 4,64 % wydatków bieżących. Wydatki wykonane w roku 2022 wynoszą 6 410 514,44 zł i stanowią 5,88 % wydatków bieżących. Planowana kwota na 2023 r. to 9 200 235 zł i stanowi 8 % wydatków bieżących budżetu, wzrost ponad 43 % spowodowany wzrostem cen paliw, gazu m.in. do utrzymania basenu. Plan na rok 2024 zakłada kwotę 9 362 328 zł, stanowiącą 7,7 % wydatków bieżących budżetu, ale nadal wynika z utrzymującej się inflacji. Natomiast przeprowadzone inwestycje w 2023 r. pozwolą na ograniczenie kosztów utrzymania obiektów. W kolejnych latach objętych Prognozą planuje się wydatki na poziomie o 5% wyższym w każdym roku.

- w dziale 710 – działalność usługowa, gmina w ramach rozdziału 71004 – wykonuje plany zagospodarowania przestrzennego. Średniorocznie na tą działalność gmina wydawała około 1 % budżetu wydatków bieżących. W 2014 r. wykonano kwotę 104 398,11 zł, w 2015 r. kwota 109 047 zł, w 2016 r. kwota 26 792,43 zł. W 2017 r. kwota wykonana 40 225 zł, w związku z trwającymi procedurami uchwalania planów zagospodarowania przestrzennego i przesunięciami w ich realizacji. W 2018 r. wydatkowana kwota 70 930,91 zł. W 2019 r. kwota wydatkowana 79 620,93 zł, co stanowi 0,09 % wydatków bieżących budżetu. W 2020 r. kwota wydatkowana 23 248,50 zł, co stanowi 0,02 % wydatków bieżących budżetu. W 2021 r. kwota wynosi 50 154 zł i stanowi 0,05 % wydatków bieżących budżetu. Na koniec 2022 r. wydatkowana kwota wynosi 199 638,18 zł i stanowi 0,18% wydatków bieżących budżetu. Planowana na 2023 r. kwota 316 900 zł stanowiąca 0,28 % budżetu bieżącego w związku ze zwiększonymi wydatkami na przygotowywanie planów zagospodarowania przestrzennego. Zaplanowana kwota na 2024 r. w

wysokości 375 046 zł, stanowi 0,31 % budżetu bieżącego i w kolejnych latach objętych Prognozą planuje się utrzymać wydatki na tym samym poziomie.

- w dziale ochrona zdrowia (dział 851) średnioroczne wydatki na poziomie około 1 % wydatków bieżących budżetu. W 2014 r. wydatki na kwotę 275 264,02 zł, z czego program zdrowotny - na 25 965 zł, realizowany zgodnie z Uchwałą nr XLV/18/2010 z dnia 26 lutego 2010 do roku 2014, obejmujący działania zdrowotne na rzecz mieszkańców Gminy, tj. bezpłatne szczepienia ochronne przeciw rakowi szyjki macicy dziewcząt w wieku 12 lat, zameldowanych w Gminie Nieporęt, szczepienia ochronne przeciw grypie sezonowej dla osób powyżej 65 roku życia.

Pozostałe wydatki bieżące na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii. W 2015 r. wydatki na kwotę 264 859 zł, stanowią wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii. W 2016 r. wydatki na kwotę 351 934,01 zł, stanowią wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii. W 2017 r. kwota 486 315 zł, z tego 120 000 zł program zdrowotny rehabilitacyjny, pozostała kwota to wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii, stanowiła 0,74 % wydatków bieżących budżetu. W 2018 r. wydatkowano kwotę 585 931,06 zł. W 2019 r. wydatki wykonane na kwotę 671 733,20 zł, tj.: 0,75% wydatków bieżących budżetu, z tego 120 000 zł na programy zdrowotne, 76 975 zł dotacje na lecznictwo ambulatoryjne w ramach dofinansowania nocnej pomocy lekarskiej jako pomoc finansowa dla Powiatu oraz 101 098 zł wykupienie świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców Gminy, pozostałe to wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani. W 2020 r. wydatkowana kwota to 579 135,91 zł, tj. 0,59 %, z tego 120 000 zł na programy zdrowotne, 76 275 zł na lecznictwo ambulatoryjne. W 2021 r. kwota wynosi 688 941 zł i stanowi 0,66 % wydatków bieżących budżetu. Na kwotę tą składają się m.in. wydatki na lecznictwo ambulatoryjne w kwocie 242 213 zł (z tego: wykup świadczeń na 162 255 zł i 79 958 zł na nocną pomoc dla Powiatu), wydatki na programy zdrowotne 124 000 zł, a także wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii. W 2022 r. kwota wynosi 1 145 267,27 i stanowi 1,05%, z czego wydatki na lecznictwo ambulatoryjne 373 982,50 zł, wydatki na programy zdrowotne 651 304,77 zł, a także na przeciwdziałanie alkoholizmowi. Wzrost wydatków spowodowany otrzymaniem nagrody za wyszczepienia COVID-19 i przeznaczeniem jej na wydatki w zakresie rehabilitacji leczniczej oraz zwiększeniem wydatków własnych w powyższym zakresie. Na 2023 r. planowana kwota wynosi 1 186 258,21 zł i stanowi 1,03 % wydatków bieżących budżetu. Na kwotę tą składają się m.in. wydatki na lecznictwo ambulatoryjne w kwocie 440 446 zł (z tego: wykup świadczeń

na 350 000 zł i 90 446 zł na nocną pomoc dla Powiatu), wydatki na programy zdrowotne 120 000 zł, a także wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii. Plan roku 2024 zakłada kwotę 1 062 546 zł tj. 0,87 % wydatków bieżących. W tym wydatki na leczenie ambulatoryjne w kwocie 440 446 zł (z tego: wykup świadczeń na 350 000 zł i 90 446 zł na nocną pomoc dla Powiatu), wydatki na programy zdrowotne 120 000 zł, a także wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii. W okresie Prognozy zakłada się wzrost wydatków około 5 %.

- w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo planowane są kwoty na wydatki bieżące w zakresie zwrotu podatku akcyzowego rolnikom i 2% wpłat na rzecz izb rolniczych. W 2014 r. kwota 21 440,89 zł, z tego: 2 538,65 zł - 2% wpłat na rzecz izb rolniczych, natomiast pozostałe środki na wypłatę akcyzy zwiększają wydatki w trakcie roku zależnie od otrzymanych dochodów. W 2015 r. kwota 24 314,32 zł z czego 2 571,70 zł - 2% wpłat na rzecz izb rolniczych, natomiast pozostałe środki na wypłatę akcyzy zwiększają wydatki w trakcie roku zależnie od otrzymanych dochodów tj. w kwocie 21 742,62. W 2016 r. kwota 25 624,19 zł z czego 2 677,75 zł - 2% wpłat na rzecz izb rolniczych, natomiast pozostałe środki na wypłatę akcyzy zwiększają wydatki w trakcie roku zależnie od otrzymanych dochodów tj. w kwocie 22 496,51. W 2017 r. kwota 23 863 zł - z tego 2 % wpłat na rzecz izb rolniczych 2 632,74 oraz 21 230,25 zł na akcyzę. W 2018 r. wydatkowana kwota 25 757,68 zł, z tego 2 663,19 zł - 2 % wpłat na rzecz izb rolniczych, i 22 641,66 na akcyzę. W 2019 r. kwota 32 837,33 zł z tego 2 542,32 zł - 2 % wpłat na rzecz izb rolniczych i 29 701 zł na wypłatę akcyzy. W 2020 r. wydatkowana kwota 39 946,97 – z tego 2 % wpłat na rzecz izb rolniczych 2 628,05 zł oraz 36 946,97 zł na akcyzę. W 2021 r. kwota 45 609 zł z tego 2 610 zł - 2 % wpłat na rzecz izb rolniczych i 42 999 zł na wypłatę akcyzy. W 2022 r. kwota 50 195,52 zł, w tym 2 767,23 zł – 2% wpłat na rzecz izb rolniczych i 47 428, 29 zł na wypłatę akcyzy. Planowana kwota

na rok 2023 to kwota 91 223,40 zł w tym 4 000 zł – 2% na rzecz izb rolniczych, 77 223,40 wypłatę akcyzy i 10 000 zł na odszkodowania. Plan na rok 2024 r. w wysokości 4 000 zł na 2% dla izb rolniczych oraz na następne latach objęte Prognozą wynosi 4 000 zł tytułem wpłat na rzecz izb rolniczych.

- w dziale turystyki w 2017 r. wydatkowano kwotę 18 413 zł, na utrzymanie szlaków rowerowych, w 2018 roku wydatkowano kwotę 6 150 zł, a w 2019 r. kwota wynosi 37 238,25 zł, w związku z naprawami i utrzymaniem szlaków rowerowych na terenie Gminy Nieporęt. W 2020 r. nie było wydatków w tym dziale . W 2021 w kwocie 6 960 zł, a w 2022 r. 38 328 zł. Na rok 2023 planuje się kwotę 45 000 zł i na rok 2024 planuje się kwotę 45 000 zł i na lata kolejne objęte Prognozą taką samą kwotę.

- w dziale 751 – urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa planowana jest kwota na aktualizację rejestru wyborców jako zadanie zlecone gminie w 2014 w kwocie 2 203,86 zł, zgodnie z pismem z Krajowego Biura Wyborczego, w 2015 r. w kwocie 2 228,73 zł. i dodatkowe zadania zlecone na wybory prezydenckie i do sejmiku, w 2016 r. w kwocie 14 353,54 zł w tym dodatkowo na zakup urn wyborczych. W 2017 kwota 2 749 zł, aktualizację rejestru wyborców jako zadanie zlecone. W 2018 r. wydatkowana kwota 110 341,05 zł na aktualizację rejestru wyborców jako zadanie zlecone 2 821 zł i pozostała na wybory samorządowe. W 2019 r. wydatkowana kwota 129 137,39 zł, w tym: 2 837,82 zł jako zadanie zlecone na aktualizację rejestru wyborców oraz na wybory do Parlamentu Europejskiego 62 204,71 zł i do Sejmu i Senatu 64 094,86 zł. W 2020 r. wydatkowana kwota 120 872,11 zł na aktualizację rejestru wyborców jako zadanie zlecone 2 870,16 zł oraz na wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w kwocie 118 001,95 zł. W 2021 r. kwota 2 922 zł jako zadanie zlecone na aktualizację rejestru wyborców. W 2022 r. kwota 2 972 zł jako zadanie zlecone na aktualizację rejestru wyborców. Na rok 2023 kwota 140 146 zł, w tym 2 977 zł na aktualizację rejestru wyborczego i na wybory do sejmiku i senatu 136 374 zł i referendum 795 zł i planowana na 2024 3 177 zł oraz lata kolejne objęte Prognozą planowana kwota na poziomie 3 177 zł na aktualizację rejestru wyborców.

- w dziale 757 – obsługa długu publicznego - w tym dziale planuje się wydatki związane z odsetkami od zaciągniętych zobowiązań finansowych, czyli od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych. Na koniec 2014 roku zadłużenie Gminy wyniosło 16 170 384 zł: z tytułu pożyczek dług Gminy wynosi 68 000 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów 2 102 384 zł, z tytułu emisji obligacji komunalnych 14 000 000 zł. Na koniec 2014 r. zadłużenie wyniosło 13 250 000 zł, nie zaciągnięto długu w 2015 r. a spłacono na kwotę 2 750 000 zł, w związku z czym dług na koniec 2015 r. wyniósł 10 500 000 zł a odsetki około 346 000 zł. W 2016 r. nie zaciągnęła Gmina zobowiązań natomiast spłaciła już zaciągnięte na kwotę 2 750 000 zł, w rezultacie czego zadłużenie na koniec 2016 r. wyniosło 7 750 000 zł. Wydatki w 2016 roku na spłatę odsetek od powyższych zobowiązań zwrotnych przeznaczono kwotę w wysokości 259 018,68 zł. W 2017 r. nie zaciągnięto zobowiązań, natomiast spłacono w wysokości 2 750 000 zł, co spowodowało planowane zadłużenie na koniec 2017 r. w kwocie 5 000 000 zł, odsetki zapłacone to kwota 194 358 zł. W 2018 r. nie zaciągnięto zobowiązań, natomiast spłacono w wysokości 2 750 000 zł, co spowodowało planowane zadłużenie na koniec 2018 r. w kwocie 2 250 000 zł, odsetki zapłacono w wysokości 124 999,50 zł. W 2019 r. spłaty zobowiązania są w kwocie 2 250 000 zł,

a obsługa długu od powyższych zobowiązań planowana na kwotę w wysokości 55 405,62 zł (w tym nadanie tzw. kodu LEI niezbędnego do emisji obligacji 458,79 zł). W 2020 r. nie spłacano zobowiązań gdyż ostatnie spłaty dokonane były w 2019 r. i Gmina nie była już zadłużona, wydatkowana kwota w wysokości 327,18 zł na odnowienie kodu LEI, natomiast na dzień 31.12.2021 r. wykonana została emisja obligacji w wysokości 6 000 000 zł, i koszty obsługi z nią związane w wysokości 53 099,74 zł i odnowienie kodu LEI w kwocie 322,26 zł. W roku 2022 r. wykupiono 1 000 000 zł obligacji i dokonano płatności obsługi długu 354 052,87 zł. W 2023 r. planowany jest wykup obligacji na kwotę 1 000 000 zł oraz koszty obsługi długu na kwotę 550 000 zł, które w całości nie zostaną wydatkowane, na dzień 30.09.2023 r. wydatkowano 288 437,18 zł. Po analizach przy tworzeniu Prognozy i projektu budżetu na 2024 rok zaplanowano emisję obligacji na pokrycie deficytu w kwocie 18 576 003 zł i na wykup wcześniej wyemitowanych (w 2021 r. i 2023 r.) w kwocie 2 000 000 zł i koszty obsługi długu planowane w wysokości 1 550 000 zł. Po zamknięciu roku 2023 r. i ustaleniu nadwyżki bądź wolnych środków źródło pokrycia deficytu może ulec zmianie. Ponadto Gmina będzie rozważała także inne zobowiązania dłużne konkurencyjne na rynku oraz wstrzymywała się z zaciąganiem nowego długu jak nie zajdzie taka konieczność.

Obsługa długu planowana w 2024 roku w wysokości 1 550 000 zł, w 2025 r. w kwocie 1 700 000 zł, w 2026 roku w kwocie 1 600 000 zł, w roku 2027 w kwocie 1 500 000 zł, w roku 2028 w kwocie 1 400 000 zł, w 2029 w kwocie 1 400 000 zł, w 2030 r. w kwocie 1 350 000 zł, w 2031 roku 1 100 000 zł, w 2032 r. 900 000 zł, w 2033 r. w kwocie 750 000 zł, w 2034 r. w kwocie 700 000 zł, w 2035 r. w kwocie 500 000 zł, i od roku 2036 r. do roku 2039 odpowiednio w kwocie 300 000 zł każdego roku. W związku z trudną przewidywalnością oprocentowania, wysoką inflacją a co z tym jest związane ciągle rosnące oprocentowanie kredytów na rynku, które jest zmienne i zależne od stawki WIBOR, wartości w poszczególnych latach mogą ulegać zmianie, ponadto planowane zadłużenie także może ulec zmianie, w związku z bieżącą analizą potrzeb kredytowych i wykorzystaniem ewentualnych nadwyżek budżetowych i wolnych środków.

W wydatkach bieżących w WPF Gminy Nieporęt na lata 2024 – 2039 wyodrębnia się wydatki na obsługę długu, które zostały przedstawione powyżej, gwarancje i poręczenia, których Gmina nie udzielała, wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowane w 2024 roku na kwotę 55 829 724 zł, ze wzrostem do roku poprzedniego o około 12 %, w związku z podwyżkami dla oświaty 12,3%. W roku 2025 r. i w kolejnych latach wzrost o około 3,4 % przy założeniu braku zmian organizacyjnych w oświacie.

Przedsięwzięcia wykazane w załączniku do WPF w wydatkach bieżących są to umowy, których zawarcie na dłuższy okres pozwala uzyskać niższe koszty ich wykonania.

Wskazać należy także, że od roku 2011 zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 202 r. poz. 1270 z późn. zm.) planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody z nadwyżki z lat ubiegłych, spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i wolnych środków. W WPF Gminy Nieporęt została zachowana powyższa zależność i przedstawiona w załączniku do WPF.

Planowany deficyt roku 2024 w wysokości 18 576 003 zł planuje się pokryć sprzedażą papierów wartościowych obligacji. Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) Gmina ustalając relację z art. 243 ufp na lata 2022 – 2025 przyjęła siedmioletni okres. Dochody bieżące zostały powiększone dochodami ze sprzedaży majątku w wysokości 2,0 mln zł. Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) dochody bieżące mogą być powiększone o dochody ze sprzedaży majątku.

Wydatki majątkowe zaplanowane w budżetach kolejnych lat objętych Prognozą, zakładają ich wysokość na poziomie możliwości finansowych Gminy, a także utrzymania bezpiecznego poziomu spłat każdego roku aby zachowane zostały relacje z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W przypadku uzyskania zewnętrznych źródeł finansowania wydatki te będą wzrastały w zależności od otrzymanych środków.

Wydatki majątkowe w 2024 r. to kwota 37 893 161 zł, w ramach środków własnych i emisji obligacji Gminy 25 393 161 zł, dofinansowania w ramach Programu Polski Ład w wysokości 12 500 000 zł. W 2024 r. wydatki planowane 37 893 161 zł, w 2025 planowane na kwotę 22 000 000 zł, w 2026 r. na kwotę 10 000 000 zł, na 2027 r. na kwotę 2 225 672 zł, na 2028 r. na kwotę 2 758 445 zł, na 2029 r. na kwotę 3 385 216 zł, na 2030 r. na kwotę 4 407 196 zł, na 2031 r. na kwotę 4 366 153 zł, na 2032 r. na kwotę 3 875 564 zł, na 2033 r. na kwotę 3 269 258 zł, na 2034 r. na kwotę 3 702 887 zł, w 2035 r. na kwotę 4 341 083 zł, w 2036 r. na kwotę 4 625 108 zł, w 2037 r. na kwotę 4 427 161 zł, w 2038 r. na kwotę 3 965 401

zł, w 2039 r. na kwotę 2 683 276 zł. Wydatki majątkowe w kolejnych latach uzależnione są od środków finansowych Gminy, które są wyszczególnione w WPF.

Deficyt w roku 2024 planowany jest w wysokości 18 576 003 zł, który zamierza się pokryć emisją papierów wartościowych. Także deficyt roku 2025 w wysokości 4 456 512 zł, planuje się pokryć w pełni emisją papierów wartościowych, i podobnie deficyt roku 2026 r. w wysokości 4 309 302 zł, ponieważ zaletą obligacji jest prostsza i szybsza procedura w przeciwieństwie do kredytu bankowego. Przy wyborze banku organizatora emisji nie ma konieczności stosowania ustawy prawo zamówień publicznych, proces wyboru banku jest znacznie krótszy niż w przypadku przetargu dotyczącego udzielenia kredytu. Mimo to jednak Gmina zawsze stosuje podobną formę (konkurs ofert), która wyłoni najtańszego agenta. Kolejną zaletą jest brak konieczności ustanawiania zabezpieczenia na majątku emitenta ani przedstawiania dodatkowych gwarancji. Wystarczającym zabezpieczeniem jest wysoka wiarygodność finansów Gminy Nieporęt. Istotny jest również fakt, że harmonogram emisji i wykupu papierów wartościowych ustalany jest przez emitenta – gminę, przy uwzględnieniu oczekiwań inwestorów, podczas gdy przy kredycie funkcjonują pewne ustalone wzorce spłaty zadłużenia. Bardzo ważnym argumentem przemawiającym za emisją jest efekt marketingowo – promocyjny. Wszystkie wymienione zalety oczywiście nie przesądzają o tym, że tylko obligacje pokryją deficyt w Gminie. Jak na rynku wystąpią preferencyjne kredyty bądź bezzwrotne źródła finansowe to oczywiście Gmina po takie zamierza sięgać jednocześnie zmieniając źródła przychodów ustalonych w WPF i budżecie danego roku.

Przychody w budżetach kolejnych lat to środki potrzebne na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji.

Rozchody w kolejnych latach wynikają z planowanych emisji papierów wartościowych.

Kwota długu Gminy na koniec 2024 roku planowana jest w wysokości 42 576 003 zł, spełnia wymagania art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Na koniec 2025 zadłużenie planowane jest w kwocie 47 032 515 zł, w 2026 w kwocie 51 341 817 zł, na koniec 2027 r. w kwocie 48 341 817 zł, zmniejszając się odpowiednio rozchody w kolejnych latach objętych Prognozą zadłużenie zmniejsza się aż do całkowitej spłaty w roku 2039. W każdym roku objętym Prognozą zadłużenie spełnia wymogi ustawowe. Planowane zadłużenie na koniec roku 2024 jak i kolejnych lat może ulec zmianie w przypadku zastąpienia planowanej emisji papierów wartościowych na pokrycie deficytu np. nadwyżką z lat ubiegłych, wzrostem dochodów danego roku oraz zmniejszeniem wydatków.

W pozycji 10.11. w latach 2020 i 2021 wykazano wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, tj. kwotę wydatków bieżących, o którą zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. Ujęto wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, o które - na podstawie art. 15zob ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych - pomniejszane są wydatki bieżące budżetu przy ustalaniu relacji ograniczającej wysokość spłaty długu jednostki.

Przygotowana Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Nieporęt na lata 2024 – 2039 tworzy warunki do prowadzenia racjonalnej, odpowiedzialnej i stabilnej polityki finansowej, choć w czasach wojny w Ukrainie i zmieniających się warunkach makroekonomicznych w Polsce oraz zmianach przepisów prawa trudno mówić o stabilnej polityce finansowej, raczej polityka finansowa będzie musiała na bieżąco reagować na zmieniające się otoczenie. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Nieporęt oferuje całościowe spojrzenie na jej kondycję finansową w dłuższej perspektywie. Poza tym zwiększa wiarygodność, przejrzystość i przewidywalność polityki fiskalnej. Jednak zapisy ustawy o finansach publicznych odnośnie WPF powodują wiele problemów interpretacyjnych, co powoduje trudności w jej przygotowaniu. Wykazywanie w WPF tak wielu szczegółowych danych, w bardzo długim okresie, powoduje że istnieje ryzyko związane z realizacyjnością tych danych. Ponadto zmiany w otoczeniu makroekonomicznym i polityki fiskalnej Państwa, stwarzają problemy w planowaniu wieloletnim przy niestabilnych i ciągle zmieniających się przepisach prawa.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

**Załącznik nr 1
do Uchwały
Rady Gminy Nieporęt
z dnia**

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	z tego:										
		Dochody bieżące ^X	z tego:							Dochody majątkowe ^X	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{X 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^X		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2017	88 248 757,22	83 193 084,27	25 475 545,00	1 034 989,19	14 893 786,00	15 469 543,74	26 319 220,34	14 406 457,12	5 055 672,95	559 167,29	4 309 941,61	
Wykonanie 2018	96 122 943,80	86 820 961,41	28 932 124,00	1 124 764,93	15 947 293,00	15 974 412,20	24 842 367,28	14 279 490,25	9 301 982,39	150 814,88	8 752 740,90	
Wykonanie 2019	111 943 744,91	104 622 362,86	35 566 128,00	1 474 663,85	18 820 245,00	21 112 855,27	27 648 470,74	14 545 833,15	7 321 382,05	359 365,84	6 422 355,58	
Wykonanie 2020	118 016 734,07	108 999 333,51	32 417 792,00	1 664 296,75	19 031 640,00	26 436 554,82	29 449 049,94	15 427 894,41	9 017 400,56	513 839,30	8 326 099,69	
Wykonanie 2021	126 727 258,37	120 684 034,31	35 349 556,00	1 511 170,36	24 100 276,00	26 220 076,84	33 502 955,11	17 021 875,76	6 043 224,06	16 312,66	5 913 293,94	
Wykonanie 2022	133 282 197,03	120 894 633,94	35 625 589,04	2 083 031,08	21 518 123,00	24 314 022,27	37 353 868,55	18 018 272,44	12 387 563,09	4 793 563,35	7 142 205,83	
Plan 3 kw. 2023	122 897 617,71	107 987 357,39	29 257 673,00	3 178 332,00	28 831 092,00	7 703 449,84	39 016 810,55	18 570 000,00	14 910 260,32	2 060 000,00	10 449 195,00	
Wykonanie 2023	123 141 581,44	108 659 960,12	29 257 673,00	3 178 332,00	29 255 066,25	7 952 078,32	39 016 810,55	18 570 000,00	14 481 621,32	2 060 000,00	10 020 556,00	
2024	141 196 715,00	126 695 517,00	44 792 186,00	3 028 392,00	33 997 409,00	5 339 332,00	39 538 198,00	20 000 000,00	14 501 198,00	2 000 000,00	12 500 000,00	
2025	145 197 759,00	132 097 759,00	47 031 795,00	3 119 244,00	35 697 279,00	5 057 240,00	41 192 201,00	21 840 000,00	13 100 000,00	2 000 000,00	11 100 000,00	
2026	139 149 333,00	138 149 333,00	49 383 384,00	3 212 821,00	37 125 171,00	5 057 240,00	43 370 717,00	23 960 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2027	144 281 803,00	144 281 803,00	51 852 553,00	3 341 334,00	38 238 926,00	5 057 240,00	45 791 750,00	26 380 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	150 673 763,00	150 673 763,00	54 185 916,00	3 441 574,00	39 386 094,00	5 057 240,00	48 602 939,00	29 190 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	156 859 250,00	156 859 250,00	56 895 212,00	3 544 821,00	40 567 676,00	5 057 240,00	50 794 301,00	31 380 000,00	0,00	0,00	0,00	

2030	163 223 951,00	163 223 951,00	59 455 495,00	3 651 166,00	41 784 707,00	5 057 240,00	53 275 343,00	33 860 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	168 896 721,00	168 896 721,00	60 941 883,00	3 760 701,00	42 620 401,00	5 057 240,00	56 516 496,00	37 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	173 696 758,00	173 696 758,00	62 465 430,00	3 873 522,00	43 472 809,00	5 057 240,00	58 827 757,00	39 410 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	179 415 444,00	179 415 444,00	64 027 065,00	3 989 727,00	44 342 265,00	5 057 240,00	61 999 147,00	42 580 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	185 544 184,00	185 544 184,00	65 627 741,00	4 109 419,00	45 229 110,00	5 057 240,00	65 520 674,00	46 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	191 491 146,00	191 491 146,00	66 612 157,00	4 232 702,00	46 133 692,00	5 057 240,00	69 455 355,00	50 031 142,00	0,00	0,00	0,00
2036	197 725 780,00	197 725 780,00	67 278 278,00	4 359 683,00	47 056 366,00	5 057 240,00	73 974 213,00	54 550 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	203 163 525,00	203 163 525,00	67 614 669,00	4 490 473,00	47 526 930,00	5 057 240,00	78 474 213,00	59 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	208 611 582,00	208 611 582,00	67 952 742,00	4 625 188,00	48 002 199,00	5 057 240,00	82 974 213,00	63 550 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	214 070 122,00	214 070 122,00	68 292 505,00	4 763 943,00	48 482 221,00	5 057 240,00	87 474 213,00	68 050 000,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2017	84 218 947,89	65 491 823,41	26 593 304,22	0,00	0,00	194 358,00	0,00	0,00	0,00	18 727 124,48	18 727 124,48	12 042,57
Wykonanie 2018	100 126 530,92	72 630 281,44	30 382 041,26	0,00	0,00	124 999,50	0,00	0,00	0,00	27 496 249,48	27 270 749,48	796 238,66
Wykonanie 2019	108 159 913,60	89 349 110,79	34 278 705,57	0,00	0,00	55 405,62	0,00	0,00	0,00	18 810 802,81	18 810 802,81	288 051,10
Wykonanie 2020	112 866 875,05	98 495 069,66	36 773 100,69	0,00	0,00	327,18	0,00	0,00	0,00	14 371 805,39	14 371 805,39	466 290,00
Wykonanie 2021	123 036 291,64	105 099 294,80	39 518 137,35	0,00	0,00	53 422,26	0,00	0,00	0,00	17 936 996,84	17 936 996,84	1 202 165,87
Wykonanie 2022	134 797 977,08	108 984 693,46	43 065 564,08	0,00	0,00	354 052,87	0,00	0,00	0,00	25 813 283,62	25 461 283,62	906 364,12
Plan 3 kw. 2023	154 320 100,30	114 013 141,98	49 630 286,16	0,00	0,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	40 306 958,32	40 306 958,32	2 594 353,00
Wykonanie 2023	154 564 064,03	114 685 744,71	49 826 138,11	0,00	0,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	39 878 319,32	39 878 319,32	2 594 353,00
2024	159 772 718,00	121 879 557,00	55 829 724,00	0,00	0,00	1 550 000,00	0,00	0,00	0,00	37 893 161,00	37 893 161,00	2 288 661,00
2025	149 654 271,00	127 654 271,00	57 747 897,00	0,00	0,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	22 000 000,00	22 000 000,00	0,00
2026	143 458 635,00	133 458 635,00	59 480 333,00	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2027	141 281 803,00	139 056 131,00	61 264 743,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	2 225 672,00	2 225 672,00	0,00
2028	147 673 763,00	144 915 318,00	63 102 686,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	2 758 445,00	2 758 445,00	0,00
2029	153 859 250,00	150 474 034,00	64 995 766,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	3 385 216,00	3 385 216,00	0,00
2030	160 223 951,00	155 816 755,00	66 945 639,00	0,00	0,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	4 407 196,00	4 407 196,00	0,00
2031	165 196 721,00	160 830 568,00	68 954 009,00	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	4 366 153,00	4 366 153,00	0,00
2032	169 996 758,00	166 121 194,00	71 022 629,00	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	3 875 564,00	3 875 564,00	0,00
2033	175 015 444,00	171 746 186,00	73 153 308,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	3 269 258,00	3 269 258,00	0,00
2034	181 044 184,00	177 341 297,00	75 347 907,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	3 702 887,00	3 702 887,00	0,00
2035	186 991 146,00	182 650 063,00	77 608 344,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	4 341 083,00	4 341 083,00	0,00

2036	193 225 780,00	188 600 672,00	79 936 594,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	4 625 108,00	4 625 108,00	0,00
2037	198 663 525,00	194 236 364,00	82 334 692,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	4 427 161,00	4 427 161,00	0,00
2038	204 111 582,00	200 146 181,00	84 804 733,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	3 965 401,00	3 965 401,00	0,00
2039	209 028 305,00	206 345 029,00	87 348 875,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	2 683 276,00	2 683 276,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2017	4 029 809,33	0,00	15 345 222,80	0,00	0,00	7 595 222,80	0,00	7 750 000,00	0,00
Wykonanie 2018	-4 003 587,12	0,00	16 625 032,13	0,00	0,00	11 625 032,13	4 003 587,12	5 000 000,00	0,00
Wykonanie 2019	3 783 831,31	0,00	9 871 445,01	0,00	0,00	7 621 445,01	0,00	2 250 000,00	0,00
Wykonanie 2020	5 149 859,02	0,00	11 405 276,32	0,00	0,00	11 405 276,32	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	3 690 966,73	0,00	22 555 135,34	6 000 000,00	0,00	16 555 135,34	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	-1 515 780,05	0,00	26 246 102,07	0,00	0,00	20 246 102,07	1 515 780,05	6 000 000,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	-31 422 482,59	0,00	32 422 482,59	20 000 000,00	20 000 000,00	11 422 482,59	11 422 482,59	1 000 000,00	0,00
Wykonanie 2023	-31 422 482,59	0,00	32 422 482,59	20 000 000,00	20 000 000,00	11 422 482,59	11 422 482,59	1 000 000,00	0,00
2024	-18 576 003,00	0,00	20 576 003,00	20 576 003,00	18 576 003,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	-4 456 512,00	0,00	6 456 512,00	6 456 512,00	4 456 512,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	-4 309 302,00	0,00	6 809 302,00	6 809 302,00	4 309 302,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 700 000,00	3 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	3 700 000,00	3 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2036	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	5 041 817,00	5 041 817,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	2 250 000,00	2 250 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	5 552 512,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700 000,00	3 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700 000,00	3 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	5 041 817,00	5 041 817,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ^{β)} a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	17 701 260,86	33 046 483,66
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	2 250 000,00	0,00	14 190 679,97	30 815 712,10
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	15 273 252,07	25 144 697,08
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 504 263,85	21 909 540,17
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	5 552 512,00	6 000 000,00	0,00	15 584 739,51	32 139 874,85
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	5 021 707,34	0,00	11 909 940,48	38 156 042,55
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	24 000 000,00	0,00	-6 025 784,59	6 396 698,00
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	24 000 000,00	0,00	-6 025 784,59	6 396 698,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 576 003,00	0,00	4 815 960,00	4 815 960,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	47 032 515,00	0,00	4 443 488,00	4 443 488,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	51 341 817,00	0,00	4 690 698,00	4 690 698,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	48 341 817,00	0,00	5 225 672,00	5 225 672,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	45 341 817,00	0,00	5 758 445,00	5 758 445,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	42 341 817,00	0,00	6 385 216,00	6 385 216,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	39 341 817,00	0,00	7 407 196,00	7 407 196,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	35 641 817,00	0,00	8 066 153,00	8 066 153,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	31 941 817,00	0,00	7 575 564,00	7 575 564,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	27 541 817,00	0,00	7 669 258,00	7 669 258,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	23 041 817,00	0,00	8 202 887,00	8 202 887,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	18 541 817,00	0,00	8 841 083,00	8 841 083,00

2036	x	x	x	x	0,00	0,00	14 041 817,00	0,00	9 125 108,00	9 125 108,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	9 541 817,00	0,00	8 927 161,00	8 927 161,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	5 041 817,00	0,00	8 465 401,00	8 465 401,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 725 093,00	7 725 093,00

^{B)} Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	27,14%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	20,52%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	18,82%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	14,18%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	16,63%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	17,67%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-5,46%	-3,40%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	-5,43%	-3,39%	x	x	x	x
2024	2,93%	5,25%	6,89%	15,94%	15,94%	TAK	TAK
2025	2,91%	4,84%	x	13,04%	13,05%	TAK	TAK
2026	3,08%	4,73%	x	9,41%	9,42%	TAK	TAK
2027	3,23%	4,83%	x	7,46%	7,47%	TAK	TAK
2028	3,02%	4,92%	x	6,22%	6,22%	TAK	TAK
2029	2,90%	5,13%	x	4,55%	4,55%	TAK	TAK
2030	2,75%	5,54%	x	3,46%	3,47%	TAK	TAK
2031	2,93%	5,59%	x	5,03%	5,03%	TAK	TAK
2032	2,73%	5,03%	x	5,08%	5,08%	TAK	TAK
2033	2,95%	4,83%	x	5,11%	5,11%	TAK	TAK
2034	2,88%	4,93%	x	5,12%	5,12%	TAK	TAK
2035	2,68%	5,01%	x	5,14%	5,14%	TAK	TAK

2036	2,49%	4,89%	x	5,15%	5,15%	TAK	TAK
2037	2,42%	4,66%	x	5,12%	5,12%	TAK	TAK
2038	2,36%	4,31%	x	4,99%	4,99%	TAK	TAK
2039	2,56%	3,84%	x	4,81%	4,81%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2017	100 364,81	100 364,81	100 364,81	4 309 941,61	4 309 941,61	4 309 941,61	27 536,47	27 536,47	27 536,47
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	8 652 740,90	8 652 740,90	8 607 741,35	67 983,71	67 983,71	67 983,71
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	6 277 355,58	6 277 355,58	6 277 355,58	29 545,16	29 545,16	29 545,16
Wykonanie 2020	159 845,39	159 845,39	159 845,39	7 493 566,69	7 493 566,69	6 711 566,69	134 972,03	134 972,03	134 972,03
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	1 312 231,82	1 312 231,82	1 299 358,22	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	43 973,00	43 973,00	43 973,00	3 286 846,82	3 286 846,82	3 286 846,82	51 966,02	51 966,02	43 973,00
Plan 3 kw. 2023	9 447,00	9 447,00	9 447,00	4 839 911,00	4 839 911,00	4 839 911,00	11 809,00	11 809,00	9 447,00
Wykonanie 2023	9 447,00	9 447,00	9 447,00	4 411 272,00	4 411 272,00	4 411 272,00	11 809,00	11 809,00	9 447,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2017	7 857 237,49	7 857 237,49	6 490 147,16	26 620 743,00	8 528 386,00	18 092 357,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	12 694 236,52	12 694 236,52	8 001 764,54	31 239 328,23	8 656 005,53	22 583 322,70	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	11 029 331,81	11 029 331,81	7 077 615,65	29 295 844,45	13 648 840,72	15 647 003,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	6 675 555,59	5 853 468,99	3 757 972,19	27 205 241,23	15 502 769,36	11 702 471,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	4 387 858,53	4 387 858,53	3 057 060,25	32 717 377,10	18 989 548,10	13 727 829,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	5 414 478,84	5 414 478,84	3 535 775,46	39 529 830,60	18 700 735,60	20 829 095,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	4 871 533,30	4 871 533,30	3 079 335,80	44 163 966,60	19 111 658,31	25 052 308,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	4 415 829,26	4 415 829,26	3 079 335,80	43 549 355,60	19 069 047,31	24 480 308,29	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	44 053 128,00	18 110 375,00	25 942 753,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	23 172 100,00	10 550 847,00	12 621 253,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	890 241,00	801 988,00	88 253,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	144 603,00	106 350,00	38 253,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	140 003,00	101 750,00	38 253,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	103 250,00	103 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	156 750,00	156 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2017	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	2 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	714 043,19	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	51 485,18	
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2
do Uchwały Nr
Rady Gminy Nieporęt
z dnia

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				178 942 754,94	44 053 128,00	23 172 100,00	890 241,00	144 603,00	140 003,00
1.a	- wydatki bieżące				110 922 584,74	18 110 375,00	10 550 847,00	801 988,00	106 350,00	101 750,00
1.b	- wydatki majątkowe				68 020 170,20	25 942 753,00	12 621 253,00	88 253,00	38 253,00	38 253,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				178 942 754,94	44 053 128,00	23 172 100,00	890 241,00	144 603,00	140 003,00
1.3.1	- wydatki bieżące				110 922 584,74	18 110 375,00	10 550 847,00	801 988,00	106 350,00	101 750,00
1.3.1.3	Dostęp do sieci Internet dla Radnych Gminy Nieporęt - bieżący kontakt z radnymi oraz przekazywanie radnym materiałów	Urząd Gminy Nieporęt	2016	2026	76 329,52	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Dzierżawa nieruchomości pod drogę - zabezpieczenie potrzeb mieszkańców w zakresie komunikacji terenu Pilawa- Wschód	Urząd Gminy Nieporęt	2009	2030	539 057,78	30 000,00	31 000,00	32 000,00	34 000,00	35 000,00
1.3.1.12	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2016	2025	56 651,32	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.14	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Gminne Przedszkole w Białobrzegach	2016	2025	56 651,32	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.15	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Gminne Przedszkole w Nieporęcie	2016	2025	56 651,32	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.16	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Gminne Przedszkole w Zegrzu	2016	2025	56 651,32	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.17	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Gminny Zespół Oświaty	2016	2025	56 651,32	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.19	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Szkoła Podstawowa w Białobrzegach	2016	2025	56 651,32	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.20	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Szkoła Podstawowa im. Wandy Chotomskiej w Józefowie	2016	2025	56 651,32	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.21	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Szkoła Podstawowa w Nieporęcie	2016	2025	56 651,32	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.22	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Urząd Gminy Nieporęt	2016	2025	56 653,36	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
1	103 250,00	156 750,00	68 660 075,00
1.a	103 250,00	156 750,00	29 931 310,00
1.b	0,00	0,00	38 728 765,00
1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	103 250,00	156 750,00	68 660 075,00
1.3.1	103 250,00	156 750,00	29 931 310,00
1.3.1.3	0,00	0,00	30 000,00
1.3.1.9	36 000,00	37 000,00	235 000,00
1.3.1.12	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.14	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.15	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.16	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.17	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.19	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.20	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.21	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.22	0,00	0,00	24 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.1.23	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wólce Radzywińskiej	2016	2025	56 651,32	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.24	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Szkoła Podstawowa w Izabelinie	2016	2025	56 651,32	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.25	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy na terenie Gminy Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości oraz odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych	Urząd Gminy Nieporęt	2013	2024	45 040 532,43	5 510 325,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.29	Usługi pocztowe - zapewnienie przepływu informacji	Urząd Gminy Nieporęt	2011	2024	2 447 303,50	260 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.32	Wykonanie planów zagospodarowania przestrzennego - wyznaczenie nowych terenów rozwojowych Gminy pod zabudowę mieszkaniową	Urząd Gminy Nieporęt	2011	2026	1 441 342,47	289 246,00	360 230,00	73 230,00	0,00	0,00
1.3.1.35	Wywóz odpadów komunalnych z terenu Gminy Nieporęt i budynków gminnych (m.in.: Urzędu Gminy, budynków komunalnych, obiektów sportowych) - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości oraz rozwoju gospodarki odpadami	Urząd Gminy Nieporęt	2011	2024	1 649 995,43	135 562,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.36	Wywóz odpadów komunalnych z jednostki oświatowej Gminy Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości oraz rozwoju gospodarki odpadami	Szkoła Podstawowa w Nieporęcie	2013	2025	77 629,53	11 087,00	11 087,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.37	Wywóz odpadów komunalnych z jednostki oświatowej Gminy Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości oraz rozwoju gospodarki odpadami	Gminne Przedszkole w Nieporęcie	2013	2025	67 574,83	9 277,00	9 277,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.39	Wywóz odpadów komunalnych z jednostki oświatowej Gminy Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości oraz rozwoju gospodarki odpadami	Gminne Przedszkole w Białobrzegach	2013	2025	69 802,03	11 400,00	11 400,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.40	Wywóz odpadów komunalnych z jednostki oświatowej Gminy Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości oraz rozwoju gospodarki odpadami	Gminne Przedszkole w Zegrzu	2013	2025	72 194,32	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.41	Wywóz odpadów komunalnych z jednostki oświatowej Gminy Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości oraz rozwoju gospodarki odpadami	Szkoła Podstawowa w Białobrzegach	2013	2025	71 118,11	11 000,00	11 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.42	Wywóz odpadów komunalnych z jednostki oświatowej Gminy Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości oraz rozwoju gospodarki odpadami	Szkoła Podstawowa w Izabelinie	2013	2025	106 201,72	20 418,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.43	Wywóz odpadów komunalnych z jednostki oświatowej Gminy Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości oraz rozwoju gospodarki odpadami	Szkoła Podstawowa im. Wandy Chotomskiej w Józefowie	2013	2025	111 567,22	16 067,00	16 067,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.44	Wywóz odpadów komunalnych z jednostki oświatowej Gminy Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości oraz rozwoju gospodarki odpadami	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wólce Radzywińskiej	2013	2025	83 035,69	18 600,00	18 600,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.67	Zimowe utrzymanie dróg gminnych i chodników - zapewnienie przejezdności dróg w sezonie zimowym	Urząd Gminy Nieporęt	2015	2024	3 851 090,15	455 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.68	Dostęp do sieci Internet dla ogniska profilaktyczno-wychowawczego w Ryni i Zegrzu Południowym - zapewnienie możliwości dostępu do sieci Internet	Urząd Gminy Nieporęt	2017	2025	17 871,71	2 600,00	2 600,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.69	Zapewnienie dostępu do sieci Internet dla Urzędu Gminy Nieporęt - zapewnienie sprawnego funkcjonowania urzędu i jego działów	Urząd Gminy Nieporęt	2017	2024	150 971,51	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.72	Nieporęcka Karta Komunikacyjna - poprawa warunków komunikacji i promowania przejazdów komunikacją miejską	Urząd Gminy Nieporęt	2017	2025	2 642 521,50	410 000,00	410 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
1.3.1.23	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.24	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.25	0,00	0,00	5 510 325,00
1.3.1.29	0,00	0,00	260 000,00
1.3.1.32	0,00	0,00	722 706,00
1.3.1.35	0,00	0,00	135 562,00
1.3.1.36	0,00	0,00	22 174,00
1.3.1.37	0,00	0,00	18 554,00
1.3.1.39	0,00	0,00	22 800,00
1.3.1.40	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.41	0,00	0,00	22 000,00
1.3.1.42	0,00	0,00	45 418,00
1.3.1.43	0,00	0,00	32 134,00
1.3.1.44	0,00	0,00	37 200,00
1.3.1.67	0,00	0,00	455 000,00
1.3.1.68	0,00	0,00	5 200,00
1.3.1.69	0,00	0,00	25 000,00
1.3.1.72	0,00	0,00	820 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.1.73	Wywóz odpadów Centrum Rekreacji Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości	Centrum Rekreacji Nieporęt	2017	2024	412 076,44	129 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.74	Dzierżawa działek wodnych graniczących z Kompleksem Rekreacyjno - Wypoczynkowym Nieporęt-Pilawa - zapewnienie stanowisk do cumowania jednostek pływających na terenie Kompleksu Rekreacyjno-Wypoczynkowego Nieporęt-Pilawa	Centrum Rekreacji Nieporęt	2017	2030	414 338,68	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00
1.3.1.75	Dzierżawa działki wodnej na cele kąpieliska ze strefą zabezpieczającą kąpielisko - urządzonego w ramach gminnego terenu rekreacyjnego Dzika Plaża w Nieporęcie - zapewnienie bezpieczeństwa korzystającym z kąpieliska	Centrum Rekreacji Nieporęt	2017	2030	20 879,33	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
1.3.1.76	Dzierżawa nieruchomości pod molo - z przeznaczeniem na cele społeczne ogólnodostępne realizowane za pomocą pomostu i mola spacerowego	Centrum Rekreacji Nieporęt	2018	2027	17 396,31	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00
1.3.1.77	Dzierżawa nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa - Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie, na cele budowy ścieżki rowerowej, ciągu pieszego - chodnika, oświetlenia oraz małej architektury w m. Rembelszczyzna, Nieporęt, Aleksandrów i Stanisławów Pierwszy - do realizacji zadań publicznych obejmujących zadania własne Gminy Nieporęt w zakresie tworzenia sprzyjających warunków do rozwoju i zaspokajania potrzeb społecznych mieszkańców w zakresie sportu i turystyki	Urząd Gminy Nieporęt	2017	2030	85 213,98	5 000,00	5 500,00	6 000,00	6 500,00	7 000,00
1.3.1.78	Usługi pocztowe - zapewnienie przepływu informacji	Centrum Rekreacji Nieporęt	2018	2025	31 589,10	6 500,00	6 500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.82	Wywóz odpadów komunalnych z jednostki oświatowej Gminy Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości oraz rozwoju gospodarki odpadami	Szkoła Podstawowa w Stanisławowie Pierwszym	2013	2024	79 511,83	11 847,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.87	Zapewnienie bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu uczniów do szkół i przedszkoli lub zwrot kosztów przejazdu - w zakresie wynikającym z ustawy Prawo oświatowe	Gminny Zespół Oświaty	2018	2025	7 139 458,11	1 450 000,00	1 450 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.97	Aktualizacja oprogramowania komputerowego "GOMiG - Gospodarowania Odpadmi na terenie Miasta i Gminy" i "Moduł Selektywnej Zbiórki Odpadów" - zapewnienie funkcjonowania oprogramowania	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2024	5 013,50	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.100	Dostęp do sieci Internet - zapewnienie możliwości dostępu do sieci Internet	Centrum Rekreacji Nieporęt	2018	2026	63 648,77	13 260,00	13 260,00	13 260,00	0,00	0,00
1.3.1.101	Usługi pielęgnacji zieleni wysokiej i niskiej oraz sadzenie krzewów kontenerowych i drzew na terenie gminy Nieporęt - zapewnienie utrzymania zieleni w Gminie	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2025	1 468 339,83	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.108	Usługi telekomunikacyjne dla ogniska profilaktyczno-wychowawczego w Ryni i Zegrzu Południowym - zapewnienie sprawnego funkcjonowania i porozumiewania się z Urzędem	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2025	9 777,44	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.110	Program polityki zdrowotnej w zakresie rehabilitacji leczniczej mieszkańców gminy Nieporęt - poprawa stanu zdrowia i związanej z nim jakości życia mieszkańców gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2024	600 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.112	Dofinansowanie linii kolejowej SKM - zapewnienie połączeń kolejowych na terenie gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2025	7 292 791,00	2 032 800,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.113	Dofinansowanie linii autobusowych "7-" - zapewnienie komunikacji na terenie gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2025	13 828 636,00	2 350 000,00	2 350 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.114	Dofinansowanie linii autobusowych "L-" - zapewnienie komunikacji lokalnej na terenie gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2025	12 118 970,82	2 100 000,00	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
1.3.1.73	0,00	0,00	129 000,00
1.3.1.74	45 000,00	45 000,00	315 000,00
1.3.1.75	2 000,00	2 000,00	14 000,00
1.3.1.76	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.77	7 500,00	8 000,00	45 500,00
1.3.1.78	0,00	0,00	13 000,00
1.3.1.82	0,00	0,00	11 847,00
1.3.1.87	0,00	0,00	2 900 000,00
1.3.1.97	0,00	0,00	1 000,00
1.3.1.100	0,00	0,00	39 780,00
1.3.1.101	0,00	0,00	600 000,00
1.3.1.108	0,00	0,00	4 000,00
1.3.1.110	0,00	0,00	100 000,00
1.3.1.112	0,00	0,00	4 132 800,00
1.3.1.113	0,00	0,00	4 700 000,00
1.3.1.114	0,00	0,00	4 250 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.1.118	Tłumacz języka migowego - zapewnienie kontaktu z Urzędem osobom niedosłyszącym	Urząd Gminy Nieporęt	2020	2024	8 228,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.127	Usługi ratownicze - zapewnienie warunków utrzymania bezpieczeństwa	Centrum Rekreacji Nieporęt	2020	2024	1 555 751,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.128	Usługi sprzątnięcia Gminnej pływalni - zapewnienie utrzymania czystości i porządku	Centrum Rekreacji Nieporęt	2020	2024	1 651 121,68	422 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.131	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Centrum Rekreacji Nieporęt	2020	2025	49 236,19	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.132	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Gminny Zakład Komunalny w Nieporęcie	2020	2025	52 176,28	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.134	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Szkoła Podstawowa w Stanisławowie Pierwszym	2020	2025	52 176,28	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.135	Sprzątnięcie pomieszczeń w budynku Urzędu Gminy Nieporęt - zapewnienie porządku i czystości w budynku Urzędu Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2020	2024	967 443,96	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.138	Usługi pocztowe - zapewnienie przepływu informacji	Gminny Zakład Komunalny w Nieporęcie	2020	2025	126 668,50	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.139	Dzierżawa nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, będących we władaniu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, na cele rekreacyjne - wykonanie ciągu pieszo-rowerowego po koronie zapory bocznej na działce nr 302 w Białobrzegach - tworzenie sprzyjających warunków do rozwoju i zaspokajania potrzeb społecznych mieszkańców w zakresie sportu i turystyki	Urząd Gminy Nieporęt	2020	2030	5 282,62	615,00	615,00	615,00	615,00	615,00
1.3.1.140	Sporządzenie strategicznego dla gminy Nieporęt dokumentu pn. Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Nieporęt - wyznaczenie nowych terenów rozwojowych Gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2021	2024	181 957,90	42 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.141	Organizacja nauki religii na podstawie porozumień międzygminnych - zapewnienie realizacji prawa do nauki religii Kościołów różnych wyznań lub związków wyznaniowych uczniom uczęszczającym do szkół podstawowych prowadzonych przez gminę Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2024	26 517,20	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.143	Opłata roczna za użytkowanie wieczyste działek nr 392/3 i 393/2 Nieporęt - teren drogi publicznej dojazdowej, przekazane od PKP - tworzenie sprzyjających warunków do rozwoju i zaspokajania potrzeb społecznych mieszkańców	Urząd Gminy Nieporęt	2021	2030	1 211,17	135,00	135,00	135,00	135,00	135,00
1.3.1.144	Opłata roczna za użytkowanie wieczyste działki 354/8 Rynia - teren pod stację uzdatniania wody - tworzenie sprzyjających warunków do rozwoju i zaspokajania potrzeb społecznych mieszkańców	Urząd Gminy Nieporęt	2021	2030	80 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
1.3.1.145	Zakup usług telekomunikacyjnych na potrzeby funkcjonowania monitoringu wizyjnego Gminy Nieporęt - zapewnienie bezpieczeństwa mieszkańcom Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2021	2025	161 722,81	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.146	Najem gruntów w Nieporęcie od Województwa Mazowieckiego - Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich - na przepompownię ścieków wraz z infrastrukturą towarzyszącą	Urząd Gminy Nieporęt	2022	2030	68 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
1.3.1.118	0,00	0,00	2 000,00
1.3.1.127	0,00	0,00	400 000,00
1.3.1.128	0,00	0,00	422 000,00
1.3.1.131	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.132	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.134	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.135	0,00	0,00	250 000,00
1.3.1.138	0,00	0,00	40 000,00
1.3.1.139	615,00	615,00	4 305,00
1.3.1.140	0,00	0,00	42 000,00
1.3.1.141	0,00	0,00	10 000,00
1.3.1.143	135,00	135,00	945,00
1.3.1.144	10 000,00	10 000,00	70 000,00
1.3.1.145	0,00	0,00	80 000,00
1.3.1.146	2 000,00	54 000,00	66 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.1.147	Dzierżawa nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, będących we władaniu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie pod dwa wyloty kanalizacji deszczowej do odprowadzania podczyszczonych wód opadowych i roztopowych do Kanału Żerańskiego - tworzenie sprzyjających warunków do rozwoju i zaspokajania potrzeb społecznych mieszkańców	Urząd Gminy Nieporęt	2022	2027	10 400,00	2 000,00	2 500,00	2 800,00	3 100,00	0,00
1.3.1.148	Monitorowanie systemu odwodnienia zlewni nr 1 na osiedlu Głogi w Nieporęciu w celu zapewnienia bieżącego funkcjonowania urządzeń technicznych związanych z działaniem odwodnienia za wprowadzenie wód opadowych do Kanału Żerańskiego - tworzenie sprzyjających warunków do rozwoju i zaspokajania potrzeb społecznych mieszkańców	Urząd Gminy Nieporęt	2022	2025	1 230,00	410,00	420,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.149	Usługi pocztowe - zapewnienie przepływu informacji	Gminny Zespół Oświaty	2022	2024	11 000,00	5 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.150	System monitorowania jakości powietrza i klimatu akustycznego w Gminie Nieporęt - ochrona środowiska naturalnego	Urząd Gminy Nieporęt	2022	2026	33 948,00	8 856,00	8 856,00	4 428,00	0,00	0,00
1.3.1.151	Zastępstwo procesowe w postępowaniu/ postępowaniach w sprawie uzgodnienia treści księgi wieczystej z rzeczywistym stanem prawnym w ramach regulowania stanu prawnego dróg - regulowanie stanu prawnego dróg	Urząd Gminy Nieporęt	2022	2024	90 500,00	61 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.152	Usługa SMS - zapewnienie przepływu informacji	Gminny Zakład Komunalny w Nieporęciu	2022	2025	15 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.153	Program polityki zdrowotnej w zakresie szczepień ochronnych przeciwko grypie dla osób w wieku 55 lat i powyżej, zamieszkałych na terenie Gminy Nieporęt - poprawa stanu zdrowia i związanej z nim jakości życia mieszkańców gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2025	60 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.154	Dotacja przedmiotowa dla Gminnego Zakładu Komunalnego w Nieporęciu w zakresie zbiorowego odprowadzenia ścieków - dopłaty dla odbiorców wody w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2026	2 986 066,00	851 370,00	917 800,00	597 520,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				68 020 170,20	25 942 753,00	12 621 253,00	88 253,00	38 253,00	38 253,00
1.3.2.23	Budowa kanalizacji deszczowej na terenie osiedla Głogi w Nieporęciu - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowania gospodarki ściekowej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2018	2024	13 719 886,50	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.30	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Woli Aleksandra - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2024	2 019 608,54	472 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.35	Projekt Stacji Uzdatniania Wody w Ryńcu - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki wodnej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2024	513 282,61	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.37	Modernizacja gminnych budynków mieszkalnych - poprawa warunków mieszkaniowych mieszkańców gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2026	454 419,45	50 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00
1.3.2.39	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy - ochrona środowiska naturalnego oraz zmniejszenie zużycia energii	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2024	2 065 485,06	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.48	Projekt sieci kanalizacji sanitarnej w Stanisławowie Pierwszym - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2020	2024	669 415,72	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.59	Rozbudowa Centrum Medycznego w Nieporęciu - zwiększenie dostępu do usług rehabilitacyjnych dla mieszkańców Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2021	2024	8 842 850,00	6 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
1.3.1.147	0,00	0,00	10 400,00
1.3.1.148	0,00	0,00	830,00
1.3.1.149	0,00	0,00	5 500,00
1.3.1.150	0,00	0,00	22 140,00
1.3.1.151	0,00	0,00	61 500,00
1.3.1.152	0,00	0,00	10 000,00
1.3.1.153	0,00	0,00	40 000,00
1.3.1.154	0,00	0,00	2 366 690,00
1.3.2	0,00	0,00	38 728 765,00
1.3.2.23	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.30	0,00	0,00	472 000,00
1.3.2.35	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.37	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.39	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.48	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.59	0,00	0,00	6 100 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.2.63	Przejmowanie infrastruktury wodociągowej na terenie Gminy Nieporęt - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki wodnej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2021	2024	121 292,35	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.64	Budowa sieci kanalizacyjnej uzupełniającej w Stanisławowie Drugim - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2021	2024	993 186,74	474 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.66	Przejmowanie infrastruktury kanalizacyjnej na terenie Gminy Nieporęt - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2021	2024	100 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.68	Projekt i budowa sieci wodociągowej uzupełniającej w Stanisławowie Pierwszym - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki wodnej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2021	2024	958 838,95	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.72	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Nieporęcie - Lipy - Ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2021	2025	12 316 334,78	5 105 000,00	5 005 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.74	Dotacja celowa dla Miasta i Gminy Serock na realizację zadania inwestycyjnego „Budowa linii kolejowej Zegrze – Przasnysz, jako realizacja szlaku „Kolei Północnego Mazowsza” - zapewnienie połączeń kolejowych dla mieszkańców gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2028	229 518,00	38 253,00	38 253,00	38 253,00	38 253,00	38 253,00
1.3.2.75	Projekt i budowa sieci wodociągowej uzupełniającej w Michałowie-Grabinie - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki wodnej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2022	2024	558 001,50	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.76	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej uzupełniającej w Michałowie-Grabinie - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2022	2025	978 550,00	300 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.78	Projekt rozbudowy budynku OSP w Wólce Radzymińskiej - poprawa funkcjonowania ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2025	80 000,00	12 000,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.79	Projekt adaptacji pomieszczeń na potrzeby garażu dla OSP Nieporęt - poprawa funkcjonowania ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2025	140 000,00	90 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.80	Budowa kanalizacji sanitarnej w Józefowie - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2025	10 308 000,00	4 450 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.81	Projekt sieci kanalizacji sanitarnej w Kątach Węgierskich i Rembelszczyźnie - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2025	500 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.82	Projekt i budowa oświetlenia na ul. Kościelnej w Kątach Węgierskich - poprawa bezpieczeństwa na drogach	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2024	301 500,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.83	Projekty i budowa sieci wodociągowej uzupełniającej w Józefowie - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki wodnej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2024	500 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.84	Zagospodarowanie Placu Wolności w Nieporęcie - rozwój terenów zieleni obszarów funkcjonalnych Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2024	800 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.85	Cyberbezpieczny samorząd w gminie Nieporęt - zapewnienie bezpieczeństwa informatycznego w jednostkach organizacyjnych Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2024	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.88	Zielony Parking nad Jeziorem Zegrzyńskim - rozwój obszarów funkcjonalnych wraz z ich poprawą efektywności energetycznej i ochroną środowiska naturalnego na terenie gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2025	2 200 000,00	1 200 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
1.3.2.63	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.64	0,00	0,00	474 000,00
1.3.2.66	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.68	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.72	0,00	0,00	10 110 000,00
1.3.2.74	0,00	0,00	191 265,00
1.3.2.75	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.76	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.78	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2.79	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.80	0,00	0,00	6 550 000,00
1.3.2.81	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.82	0,00	0,00	1 500,00
1.3.2.83	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.84	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.85	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.88	0,00	0,00	2 200 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.2.89	Budowa kanalizacji sanitarnej w Nieporęcie - rejon Nowolipie i Pilawa - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2025	8 500 000,00	4 500 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
1.3.2.89	0,00	0,00	8 500 000,00