

**ZARZĄDZENIE NR 468/2024  
WÓJTA GMINY NIEPORĘT**

z dnia 15 listopada 2024 r.

**w sprawie przedstawienia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt  
na lata 2025 – 2042.**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, 1572), *zarządza się co następuje:*

**§ 1.**

Przedłożyć projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt na lata 2025 – 2042, 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

**Agnieszka Powala**

Uchwała Nr  
Rady Gminy Nieporęt  
z dnia

w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt na lata 2025 – 2042

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465, 1572), 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 2024 r., poz. 1530, 1572), 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 2024 r., poz. 167 z późn. zm.<sup>1</sup>)

*Rada Gminy Nieporęt uchwała, co następuje:*

§ 1. 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Nieporęt na lata 2025 – 2042, obejmującą:

- 1) prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Gminy Nieporęt na lata 2025 – 2042;
- 2) prognozę kwoty długu Gminy Nieporęt na lata 2025 – 2042;  
- w brzmieniu załącznika Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Dołącza się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt na lata 2025 - 2042, o której mowa w ust. 1.
3. Ustala się Przedsięwzięcia do realizacji w latach 2025 - 2039, 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 19 000 000 zł.
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.

---

<sup>1</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. 167, 232, 854, 834, 1089, 858, 1572.

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 LXXXI/135/2023 Rady Gminy Nieporęt z dnia 21 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt na lata 2024 – 2039 z późniejszymi zmianami.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku.

---

lub

**Wariant dla uchwały podejmowanej po 1 stycznia 2025 r.:**

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2025 roku.

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt na lata 2025 -2042**

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 2025 – 2042. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 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, inflacja, powódź w kraju i na świecie. 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 należnych na 2025 rok dochodach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodach z tytułu subwencji ogólnej” Ministra Finansów nr ST3.4750.14.2024 z dnia 14 października 2024 r. jest dosyć optymistyczna, ale należy pamiętać, że przekazane informacje w zakresie należnych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych, należnej subwencji ogólnej, wynikającej z kwoty ujętej w projekcie ustawy budżetowej na rok 2025, potrzeb finansowych, korekty z tytułu zamożności, a także środkach wynikających z podziału części rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego w 2025 r, zgodnie z art. 36 ust. 1 minister właściwy ponownie oblicza kwoty potrzeb finansowych jst (w terminie do 30 czerwca po roku następującym po roku bazowym porównuje potrzeby finansowe o których jst zostały poinformowane z obliczonymi ponownie potrzebami finansowymi i ustala różnicę między nimi) w zakresie potrzeb oświatowych, ekologicznych i pozostałych potrzeb finansowych., może wystąpić dodatnia jak i ujemna różnica. 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 rosące koszty usług publicznych (inflacja), nie bez znaczenia jest specyficzna sytuacja ustającej pandemii i wojny w Ukrainie i powodzi, która dotknęła nasz kraj. 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 2024 – 2027. 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, inflacją to ogromne wyzwanie dla samorządowych finansów aby przygotować prawidłową i realistyczną Prognozę. Rosną wydatki, a wpływy nie rosną adekwatnie do potrzeb. Nie wystarczające dochody mają ogromny wpływ na płynność bieżącą JST, czyli na zdolność do regulowania bieżących zobowiązań. A te nie maleją. Samorzady nadal muszą płacić wynagrodzenia nauczycielom i urzędnikom, ponosić inne koszty związane z funkcjonowaniem oświaty, wносить opłaty za prąd, gaz, śmieci. Szczególnie, że w artykule 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. Niestety, wiele kosztów można obniżyć dopiero w dłuższej perspektywie czasowej ale przy zahamowaniu inflacji. Wzrost realnego PKB w 2024 r. wyniesie 3,1%. Przewiduje się, że po spowolnieniu tempa wzrostu gospodarczego w ubiegłym roku, w bieżącym roku nastąpi jego ożywienie. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym. Czynnikiem dodatkowo pobudzającym wzrost PKB będą rozpoczęte realizacje inwestycji w ramach KPO. Inwestycje te będą znacząco stymulować gospodarkę również w 2025 r., kiedy to PKB zwiększy się o 3,7. Inflacja w 2024 r. wyniesie średnio 5,2%, a w następnym roku 4,1%. W pierwszej połowie bieżącego roku inflacja pozostanie na niskim poziomie, a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z częściowego odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. Skala wzrostu cen energii, a w konsekwencji cen ogółem, będzie zależała od ostatecznych rozwiązań w zakresie działań osłonowych. Jest to główne ryzyko zaprezentowanego scenariusza. Niemniej, czynnikami, które będą długoterminowo wpływały na obniżanie się inflacji będzie stabilizacja cen surowców energetycznych oraz żywności na rynkach światowych, jak również oddziaływanie restrykcyjnej polityki monetarnej.

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 artykule 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 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 i zmian określonych ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572) nadal występuje problem w niektórych jst z bilansowaniem dochodów bieżących z wydatkami bieżącymi, nie wszystkie jednostki na etapie planowania budżetu na 2025 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 2025 czy 2026, ponieważ te ujemne wskaźniki z liczenia art. 243 mają wpływ na prognozę kolejnych lat.

Wprowadzono zmiany w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w dniu 1 października 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572) w zakresie dochodów JST z tytułu udziału w podatkach dochodowych (podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: podatku PIT) oraz podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: podatku CIT). Polegające na zmianie sposobu liczenia, dochody samorządów z tytułu udziału w podatku PIT i podatku CIT liczone są jako procent ( PIT 7%, CIT 1,6% dla gminy) od dochodów podatników danego podatku z terenu danej JST, poprzednio wskaźnik w należnych wpływach z podatku.

Jednocześnie dochód podatników PIT/CIT będzie waloryzowany do warunków roku budżetowego. Główną zaletą powyższego rozwiązania jest to, że na dochody JST nie będą miały wpływu zmiany systemu podatkowego (m.in. żadne odliczenia od dochodu, wprowadzane ulgi i zwolnienia podatkowe, czy podwyższenia kwoty wolnej od podatku).

Ta zasadnicza zmiana uniezależni w dużym stopniu Gminę od skutków zmian w systemie podatkowym. Dochody podatkowe Gminy zostaną w dużej mierze odseparowane od wpływu bezpośredniego wpływu zmian podatkowych. Należy jednocześnie podkreślić, że w nowym systemie samorządy terytorialne będą miały silniejszą motywację do wspierania rozwoju gospodarczego na swoim terenie, gdyż im wyższe będą dochody podatników, tym wyższe będą dochody samorządu, bez względu na wprowadzone zmiany w podatkach.

Zmiana podstawy naliczania dochodów JST z tytułu udziału w podatku PIT i podatku CIT określa nowe procentowe udziały w tych dochodach. Wskaźniki procentowe w nowym systemie, dla każdej kategorii JST zapewniają dochody, które przewyższają dochody z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT z dotychczasowego systemu i – co do zasady – pokrywają jednocześnie znaczną część obecnych subwencji.

W ustawie wprowadzono, zamiast obecnych części subwencji ogólnej, pojęcie potrzeb finansowych JST, które to potrzeby będą podlegać finansowaniu zwiększonymi dochodami z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT, a – w przypadku, gdy będą one niewystarczające – subwencją ogólną z budżetu państwa. Potrzeby finansowe będą elementem kalkulacyjnym do ustalenia subwencji ogólnej z budżetu państwa. W ustawie wprowadzono następujące potrzeby finansowe: wyrównawcze, oświatowe, rozwojowe, ekologiczne i uzupełniające. Ponadto, nadal istnieje tzw. „stare Janosikowe” zwane korektą z tytułu zamożności, o której kwotę są pomniejszane dochody jst zgodnie z art. 32 ustawy z 1 października 2024 r. Korektę z tytułu zamożności dokonuje się jeżeli, dochody jst w relacji do przeliczeniowej liczby mieszkańców tej jst są wyższe od 120% dochodów w relacji do przeliczeniowej liczby mieszkańców odpowiedniej kategorii jst. Korektę z tytułu zamożności oblicza się, mnożąc przeliczeniową liczbę mieszkańców jst przez różnicę między dochodami w relacji do przeliczeniowej liczby mieszkańców danej jst a 120 % dochodów w relacji do przeliczeniowej liczby mieszkańców odpowiedniej kategorii jst oraz przez wskaźnik 0,5. Korekty z tytułu zamożności dokonuje się przez pomniejszenie dochodu jst z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, a jeżeli kwota korekty jest wyższa niż kwota tego podatku, to dodatkowo pomniejsza dochód jst z tytułu udziału w podatku dochodowym od

osób prawnych. Gmina Nieporęt ma naliczona korektę z tytułu zamożności w roku 2025 w wysokości 6 511 258,73 zł.

Zaplanowane zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST3.4750.14.2024 należne dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wynoszą 81 969 912,97 zł, i są wyższe od obecnie planowanych ale pomniejszono je o korektę z tytułu zamożności 6 511 258,73 zł. i wysokość wpływów z PIT pomniejszyła Gminie, subwencję ogólną o potrzeby finansowe i subwencja ogólna w roku 2024 z kwoty 38 825 120 zł (oświatowa) wyrównawcza 1 387 551 zł, wpłaty dotacji na przedszkola 2 193 283 zł, plan obecnie na 2025 wynosi łącznie 25 856 917,75 zł. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w roku 2024 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 wykorzystana została 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 na 2025 r. w wysokości 2 198 388,46, zgodnie z metodologią liczenia nowej ustawy o dochodach jst są niższe o 830 003,54 zł od obecnie planowanych na rok 2024 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 zaplanowana na rok 2025 w wysokości 25 856 917,75 jest niższa o 12 968 202,25 od planowanej subwencji ogólnej w części oświatowej, która jest w 2024 r. w wysokości 38 825 120 zł była nie wystarczająca i jest nadal nie wystarczająca na pokrycie wydatków bieżących na oświatę a w obecnej sytuacji prawnej pokrywane wydatki będą z podatku dochodowego PIT. Zaplanowane podwyżki w podatkach lokalnych średnio o 10% oraz powyższe założenia w PIT i CIT i inne planowane dochody bieżące budżetu 2025 r. pokryły i tak skorygowane wydatki bieżące, które rosną w dużej mierze niezależnie 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 w trakcie realizacji budżetu roku 2025. Wydatki na oświatę ogółem to prawie 74 mln zł nawet

jak skorygujemy wydatki ogółem o wydatki na przedszkola tj. 24,5 mln zł (łącznie z dotacjami dla niepublicznych przedszkoli 9,6 mln) i wydatki w rozdziale obsługi szkół tj. centrum usług wspólnych o 2,1 mln zł to ponad 47,4 mln wydatków to szkoły podstawowe (w tym dotacje 2,8 mln), których Gmina musi pokrywać wydatki bieżące. Łącznie dotacje 12,4 mln. Wzrost wydatków w porównaniu z rokiem obecnym to ponad 6,7 mln zł. Ponadto, wydatki na zagospodarowanie odpadów komunalnych przewyższają dochody 2,6 mln tj. wydatki ponad 10,1 mln zł a dochody 7,5 mln zł. Transport publiczny to już ponad 9,4 mln zł, tj. ponad 1,3 mln zł więcej niż w obecnym roku i utrzymanie obiektów sportowych ponad 9,9 mln zł wzrost w większości spowodowany wzrostem cen gazu, prądu, inflacją. Zakładany plan wydatków na obsługę basenu jest o 1,4 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 2 mln zł więcej niż wpływy z usług, które może realizować jednostka budżetowa.

Założona od 2026 r. podwyżka podatków lokalnych o około 3,6 % w tym także zwiększenie podstawy opodatkowania w związku ze zwiększającą się liczbą mieszkańców a w kolejnych latach Prognozy ok 5 %, 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 w całym okresie objętym Prognozą. W latach 2026 - 2029 o około 4-5 % tj. i od roku 2030 do 2042 roku o około 2 % ze względu na nieprzewidywalność sytuacji ekonomicznej w kraju i na świecie. Natomiast udziały w podatku dochodowym od osób prawnych wzrost w 2026 do 2042 o 5 %. Podatek od spadków i darowizn utrzymane na poziomie wpływów przewidywanym od 300 000 zł w 2026 do 900 000 zł 2029 i około 1 mln w dalszym okresie Prognozy. Podatek od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych od 3,5 mln w 2026 a w 2027 r. 4 mln wzrost o około 200 tys. zł rocznie do roku 2030 a od 2031 r. Prognoza na poziomie 5 mln. rocznie. Planowane spłaty roczne zobowiązań są na 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 wiązało się z załamaniem limitów spłaty zobowiązań w kolejnych latach

Prognozy. W obecnej WPF Gminy 2025-2042 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 ubiegłych lat zmagają się z konsekwencjami zmian prawnych i obniżenia dochodów z PIT dla JST. Nawet w tych JST, w których limit zadłużenia miał bezpieczną wysokość, spłaty obciążały mocno nadszarpnięte budżety. 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 optymistycznie założono planowanie PIT i CIT a także subwencji oświatowej i nie ma zagrożenia w ich realizacji. W planowanych dochodach roku 2025 także optymistycznie możemy prognozować skutki zmian przepisów prawa o ile nie ulegną one znacznym zmianom w trakcie roku budżetowego.

Wydatki bieżące rosną w szybszym tempie niż dochody bieżące, przy nałożeniu obecnej sytuacji w kraju i na świecie, pomimo to, zmiany które wprowadzono ustawą o dochodach JST pomogły samorządom z brakami w dochodach, choć nadal w nie wystarczającej wysokości. Gmina podejmuje działania ograniczające wydatki bieżące na lata objęte Prognozą. W 2025 r. zaproponowano podwyżki stawek podatków lokalnych, poddano analizie wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i także uległa podwyższeniu a także wprowadzono kontrole złożonych deklaracji i wszystkich nieruchomości objętych obowiązkiem złożenia deklaracji. Wydatki stałe są na bieżąco analizowane, jednak rosną z uwagi na ścisły związek z 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 3 541 220,19 zł, przy założeniu zrealizowania planowanych dochodów przez Ministra Finansów z tytułu PIT, CIT i subwencji. W roku 2025 planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 8 687 730 zł.

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 2025 – 2042. 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 2025 oraz prognozę na lata 2026 -2042.

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 2025 rok. Opracowany został do 2042 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 (przy uwzględnieniu zmian wysokości dochodów związanych ze zmianami przepisów prawa w tym: ustawy o dochodach JST) i kategorii wydatków Gminy Nieporęt w latach ubiegłych, przy uwzględnieniu sytuacji w kraju i na świecie opisanej powyżej, związanej z wojną w Ukrainie, inflacją 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.

**Dochody bieżące w kolejnych latach objętych prognozą przedstawiają się następująco:**

- 1) w 2025 r. kwota 159 108 053 zł,
- 2) w 2026 r. kwota 164 567 569 zł,
- 3) w 2027 r. kwota 172 414 997 zł,
- 4) w 2028 r. kwota 181 741 427 zł,
- 5) w 2029 r. kwota 189 767 281 zł,
- 6) w 2030 r. kwota 196 621 519 zł,
- 7) w 2031 r. kwota 203 411 771 zł,

- 8) w 2032 r. kwota 209 307 485 zł,
- 9) w 2033 r. kwota 215 526 043 zł,
- 10) w 2034 r. kwota 222 100 875 zł,
- 11) w 2035 r. kwota 229 045 403 zł,
- 12) w 2036 r. kwota 235 962 860 zł,
- 13) w 2037 r. kwota 242 838 877 zł,
- 14) w 2038 r. kwota 249 555 041 zł,
- 15) w 2039 r. kwota 256 464 308 zł,
- 16) w 2040 r. kwota 263 881 148 zł,
- 17) w 2041 r. kwota 270 857 607 zł,
- 18) w 2042 r. kwota 278 039 072 zł.

Szczegółowe objaśnienia poniżej:

**Wpływy z podatków w poszczególnych latach** w 2025 r. – 25 888 944,00 zł, w 2026 r. – 26 938 839 zł, w 2027 r. – 28 526 873 zł, w 2028 r. – 30 857 252 zł, w 2029 r. – 32 319 424 zł, w 2030 r. – 34 483 466 zł, w 2031 r. – 36 738 618 zł, w 2032 r. – 39 000 880 zł, w 2033 r. – 41 481 270 zł, w 2034 r. – 44 209 797 zł, w 2035 r. – 47 196 337 zł, w 2036 r. – 50 516 336 zł, w 2037 r. – 54 123 336 zł, w 2038 r. – 58 097 336 zł, w 2039 r. – 62 096 856 zł, w 2040 r. – 66 468 522 zł, w 2041 r. – 71 235 736 zł, w 2042 r. – 76 038 802 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 2021-2023 oraz przewidywania dotyczące wykonania dochodów za rok bieżący. Projekt planu uwzględnia uchwalone przez Radę Gminy stawki na 2025 r. Pozostała nieuwzględniona kwota stanowić będzie zabezpieczenie związane z nieściągnięciem podatku od wszystkich podmiotów, z ewentualnymi zmianami dotyczącymi przedmiotów podatkowania oraz prawdopodobieństwem zastosowania ulg uznaniowych.

Planowany dochód w 2025 r. łączny podatek w wysokości 14 000 000 zł, w kolejnych latach przyjęto podwyższenie kwoty planowanej średnio 3 - 8 % w związku z zwiększającą się liczbą podatników, podmiotów i podstawy opodatkowania na kolejne lata Prognozy zaplanowano poszczególne wysokości: w 2026 r. – 14 430 000 zł, w 2027 r.– 14 850 000 zł , w 2028 r. – 15 622 200 zł., w 2029 r. – 16 119 000 zł, w 2030 r. – 16 989 000 zł, w 2031 r. – 17 950 000 zł, w 2032 r. – 19 007 000 zł, w 2033 r. – 20 165 000 zł, w 2034 r. – 21 448 000 zł, w 2035 r. – 22 860 000 zł, w 2036 r. – 24 417 000 zł, w 2037 r. – 26 122 000 zł, w 2038 r. – 27 991 000 zł, w 2039 r. – 29 900 000 zł, w 2040 r. – 31 993 000 zł, w 2041 r. – 34 552 440 zł, w 2042 r. – 36 971 110 zł.

#### *§ 0320 – Podatek rolny*

Wpływy z podatku rolnego w kwocie 2 000,00 zł zaplanowano w oparciu o powierzchnię do opodatkowania wg stanu z 2024 r. oraz przewidywania dotyczące wykonania za bieżący rok.

W 2025 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 175 000,00 zł zaplanowano w oparciu o powierzchnię do opodatkowania wg stanu z 2024 r. oraz przewidywania dotyczące wykonania za rok bieżący.

Planowana kwota na 2025 r. z powyższego podatku to 175 000 zł. Do końca okresu Prognozy przewiduje się coroczne wpływy na niezmiennym poziomie 150 000 zł, w związku z obniżkami średniej ceny sprzedaży drewna.

#### *§ 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 2024 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 2025 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 2023 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, wykonanie za 2023 r. kwota 42 769 zł, natomiast na 30.09.2024 r. w kwocie 35 377,23 zł. Dochody z powyższego tytułu są trudne do przewidzenia, dlatego utrzymuje się je na bezpiecznym poziomie, możliwym do uzyskania. W roku 2025 planuje się je w wysokości 40 000 zł. W kolejnych latach wpływ z tego podatku planuje się corocznie na tym samym poziomie, tj. w wysokości 40 000 zł.

### *§ 2680 - Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych*

Planuje się uzyskać środki w wysokości 5 944 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 2025 planuje się je w wysokości 5 944 zł. W kolejnych latach wpływ z tytułu rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych planuje się w wysokości w 2026 r. – 6 839 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. – 12 618 zł, w 2032 r. – 13 880 zł, w 2033 r. – 15 270 zł, w 2034 r. – 16 797 zł, w 2035 r. – 20 337 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, w 2040 r. – 20 336 zł, w 2041 r. – 20 336 zł, w 2042 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 7 500 000,00 zł zaplanowano w oparciu o wykonanie dochodów w latach 2021-2023 oraz przewidywania dotyczące wykonania dochodów za rok bieżący. W planie przyjęto realizację dochodów na poziomie 91 % planowanego wymiaru na 2025 r., (wyliczonego na podstawie stanu bazy podatkowej dotyczącej przedmiotów opodatkowania według stanu z miesiąca września 2024 r.) oraz wpływów z planowanych zaległości na koniec roku 2024.

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 przyjęte przez Radę Gminy stawki na 2025 r.

Plan dochodów na 2025 r. z powyższego tytułu wynosi 7 500 000 zł, natomiast prognoza dochodów wyliczona na rok 2026 to wzrost około 6 % plan w wysokości 7 944 000 zł, natomiast w kolejnych latach objętych prognozą planuje się średni wzrost z powyższego tytułu o około 7-8% w okresie objętym Prognozą. W 2025 r. kwotę 7 500 000 zł, w 2026 r. kwotę 7 944 000 zł, w 2027 r. kwotę 8 411 000 zł, w 2028 r. kwotę 9 167 990 zł, w 2029 r. kwotę 9 832 000 zł, w 2030 r. kwotę 10 825 000 zł, w 2031 r. kwotę 11 918 000 zł, w 2032 r. kwotę 13 122 000 zł, w 2033 r. kwotę 14 443 000 zł, w 2034 r. kwotę 15 887 000 zł, w 2035 r. kwotę 17 458 000 zł, w 2036 r. kwotę 19 221 000 zł, w 2037 r. kwotę 21 123 000 zł, w 2038 r. kwotę 23 228 000 zł, w 2039 r. kwotę 25 318 520 zł, w 2040 r. kwotę 27 597 186 zł, w 2041 r. kwotę 29 804 960 zł, w 2042 r. kwotę 32 189 356 zł.

### *§ 0320 – Podatek rolny*

W planie przyjęto realizację dochodów na poziomie planowanych dochodów na koniec 2024 r.

Plan przewidywany na rok 2025 w wysokości 160 000 zł, do końca prognozy przewiduje się wpływy w średniej wysokości 160 000 zł.

### *§ 0330 – Podatek leśny*

Wpływy z podatku leśnego w kwocie 30 000,00 zł zaplanowano w oparciu o powierzchnię do opodatkowania wg stanu z 2024 r. oraz przewidywania dotyczące wykonania za rok

bieżący. Planowane dochody z powyższego tytułu w 2025 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 2024 r. oraz planowane wykonanie na koniec 2024 r.

W planie dochodów przyjęto wyniki uzyskanych dochodów w latach 2021-2023 oraz realizację dochodów na poziomie planowanego wykonania na koniec 2024 r. Założono, że w 2025 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, wykonanie za 2023 r. w kwocie 434 455,16 zł. Natomiast na dzień 30.09.2024 r. wykonanie wynosiło 190 662,23 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 2025 roku podatek od spadków i darowizn wyniesie 300 000 zł, i w roku 2026 – 300 000,00 zł, w 2027 r. w kwocie 500 000 zł, w 2028 r. w kwocie 800 000 zł w 2029 r. w kwocie 900 000 zł, w 2030 r. w kwocie 1 mln zł, w 2031 r. 1,1 mln zł i do końca okresu objętego Prognozą 1,1 mln zł..

### *§ 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, za 2023 wykonanie w kwocie 2 704 882,34 zł. Na 30.09.2024 r. wykonanie w kwocie 2 818 359,65 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 2025 r. przewiduje się na poziomie możliwym do uzyskania.

W 2025 r. planuje się dochody na poziomie 3 300 000 zł. Na rok 2026 w kwocie 3 500 000 zł, w roku 2027 w kwocie 4 mln zł, w 2028 r. w kwocie 4,5 mln. zł, w roku 2029 w kwocie 4,7 mln zł, w roku 2030 w kwocie 4,9 mln zł i od roku 2031 w kwocie 5 mln 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, w 2023 r. wykonanie 61 513,09 zł. Dochody z powyższego tytułu planuje się w wysokości możliwej do realizacji w roku 2025, 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 30.09.2024 r. wykonanie w kwocie 50 320,87 zł. Dochody z powyższego tytułu planuje się w wysokości możliwej do realizacji w roku 2025, biorąc pod uwagę wykonanie w bieżącym roku.

Plan na 2025 r. to kwota 66 000 zł. W roku 2026 kwota 66 000 zł, i do końca okresu objętego Prognozą po 66 000 zł.

Wpływy z opłat w poszczególnych latach: w 2025 r. – 8 556 682,82 zł, w 2026 r. – 9 082 907 zł, w 2027 r. – 9 582 907 zł, w 2028 r. – 10 082 907 zł i do końca prognozy– 10 082 907 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 w 2023 r. wykonanie w kwocie 102 230,50 zł. Na 30.09.2024 r. wykonanie w kwocie 85 468,50 zł. Planując dochody z powyższego tytułu na rok 2025, wzięto pod uwagę wysokość osiągniętych dochodów w roku 2024 oraz ilość transakcji objętych opłatami skarbowymi.

Plan dochodów w 2025 r. to kwota 85 000 zł, a 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 100 000 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, za 2023 r. wykonanie w kwocie 38 722,50 natomiast na 30.09.2024 r. wykonanie w kwocie 63 625,08 zł. Planując w 2025 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 wydane w 2025 r. w zakresie umieszczenia urządzeń jak i zajęcia pasa drogowego.

Plan na rok 2025 to kwota 100 000 zł i w kolejnych latach do końca Prognozy przyjmuje się kwotę 105 000 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 2024 r.

Plan w 2025 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 2024. Na rok 2025 zaplanowano kwotę 30 000 zł i w kolejnych latach do końca Prognozy przyjmuje się kwotę 30 000 zł.

*e) renta planistyczna oraz opłata adiacencka(dz. 756)*

Planowany dochód w wysokości 30 000 zł 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. Planowany dochód

w wysokości 10 000 zł z tytułu opłaty adiacenckiej to wzrost wartości rynkowej nieruchomości, np. o inwestycje infrastrukturalne finansowane ze środków publicznych.

W 2025 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 159 000 zł .

Dochody w rozdziale 80104 – Przedszkola w wysokości 159 000 zł w kolejnych latach objętych prognozą w wysokości 159 000 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 2025 r.:

5% wzrost liczby osób zamieszkałych na terenie gminy Nieporęt w 2025 r., weryfikacja deklaracji, stanu osób zamieszkałych na podstawie raportów z aplikacji i danych z jednostek organizacyjnych gminy oraz wyniki kontroli:

$16\,796 + 5\% = 17\,635,8$  tj. ok. 17 636 osób

Z posiadanych informacji (na dzień 30 września 2024 r.) zawartych w deklaracjach

o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika, że 1 414 osób może kompostować i nie oddawać bioodpadów, co stanowi ok. 8,42 % (1 414 osób x 100% / 16 796 osób, które kompostują bioodpady)

8,42 % z 17 636 osób wynosi ok. 1 485 osób korzystających z planowanego zwolnienia w opłacie, w związku z powyższym:

$17\,636 \text{ osób} - 1\,485 = 16\,151$  osób, nie korzystających z planowanego zwolnienia w opłacie.

Plan dochodów na podstawie przyjętych założeń:

$16\,151 \times 36,00 \text{ zł} \times 12 \text{ m-cy} = 6\,977\,232,00 \text{ zł}$

$1\,485 \times 31,00 \text{ zł} \times 12 \text{ m-cy} = 552\,420,00 \text{ zł}$

Razem: 7 529 652,00 zł

Weryfikacja planu o możliwe zaległości we wpłatach:

Średni % wszystkich zaległości w stosunku do należności na podstawie 2023 (31 grudnia 2023 r.) i na 30 września 2024 roku:

$10,27\% + 13,02\% = 23,29\% / 2 = 11,65\%$

Założenia na 2025 r. - 7 % zaległości, tj.  $7\,529\,652,00\text{ zł} \times 7\% = 527\,075,64\text{ zł}$

$7\,529\,652,00\text{ zł} - 527\,075,64\text{ zł} = 7\,002\,576,36\text{ zł}$

Zakłada się, że 90 % zaległości wpłynie po upomnieniach, tj.  $474\,368,08\text{ zł}$

Razem:  $7\,002\,576,36\text{ zł} + 474\,368,08\text{ zł} = 7\,476\,944,44\text{ zł}$

Na podstawie powyższego zakłada się, że w 2025 r. dochód wyniesie ok.  $7\,500\,000,00\text{ zł}$ .

W kolejnych latach objętych Prognozą planuje się kwotę roczną w roku 2026 kwota  $8\,000\,000\text{ zł}$ , w roku 2027 kwota  $8\,500\,000\text{ zł}$ , w roku 2028 i kolejnych latach do końca prognozy kwota  $9\,000\,000\text{ zł}$ .

*h) wpływy z tytułu wieczystego użytkowania (dz. 700), w 2024 r. planuje się kwotę  $2\,147,82\text{ zł}$ ,*

a także w podobnej wysokości  $2\,147\text{ zł}$  w kolejnych latach objętych Prognozą.

*i) opłata za trwałą zarząd kwota  $475\text{ zł}$ , w kolejnych latach objętych Prognozą nie jest planowana.*

*j) wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat 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 przeznacza się je na wydatki związane z ochroną środowiska. Planowane wpływy z powyższego tytułu w 2025 r. to kwota  $61\,000\text{ zł}$ . Na kolejne lata objęte Prognozą szacuje się kwotę możliwą do uzyskania  $61\,000\text{ zł}$  rocznie (jako wpływy z opłat) 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 2025 r. w wysokości  $446\,000\text{ zł}$  i w kolejnych latach objętych Prognozą w kwocie uśrednionej  $446\,000\text{ zł}$  oraz w 2025 r. opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w obrocie hurtowym tzw. „małpkowa” w wysokości  $110\,660\text{ zł}$  i od 2026 r. w wysokości odpowiednio każdego roku Prognozy w kwocie  $110\,660\text{ zł}$ .

*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 planuje się powyższych dochodów.

*m) opłata za zezwolenia § 0620*

Opłata za zezwolenie na taksówkę w 2025 r. 5 000 zł w kolejnych latach nie planuje się tej opłaty.

Wpływy z różnych dochodów w poszczególnych latach: w 2025 r. – 6 936 338 zł, w 2026 r. 6 605 178 zł i do końca prognozy – 6 600 378 zł.

*a) wpływy z różnych dochodów:*

- prowizja płatnika i inne (dz. 750 rozdz. 75023)	2 000 zł
- prowizja płatnika (dz. 750 rozdz. 75085)	200 zł
- prowizja płatnika (dz. 801)	6 038 zł
- prowizja płatnika (dz. 852)	500 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 2025 r. wpływy z powyższego tytułu wyniosą 24 338 zł, w 2026 r. wyniosą 18 178 zł, i w kolejnych latach objętych Prognozą planuje się je w średniej wysokości 18 378 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 2 300 000 zł.*

W 2025 r. wysokości 2 300 000 zł i w kolejnych latach objętych prognozą w wysokości 2 300 000 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 3 300 000 zł. W kolejnych latach objętych Prognozą także odpowiednio po 3 300 000 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 55 000 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 1 166 000 zł.

W roku 2025 w wysokości 1 166 000 zł a 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 2025 r. w wysokości 19 000 zł. W kolejnych latach nie planuje się dochodów z powyższego tytułu, ponieważ są trudne do przewidzenia.

*g) wpływy z usług w rozdziale 85230 § 0830*

5 000 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* 30 000 zł

Usługi jako refundacje wydatków z tytułu odsprzedaży energii elektrycznej, paliwa gazowego itp. Na rok 2025 i kolejne lata objęte Prognozą planuje się wpływy w wysokości 30 000 zł.

*i) zwroty z lat ubiegłych w dziale 926 z tytułu zwrotu rozliczeń podatku VAT z lat ubiegłych*  
w 2025 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 2025 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 2025 r. w kwocie 22 000 zł i kolejne lata objęte Prognozą planuje się wpływy w wysokości 22 000 zł.

*l) wpływy z usług z tytułu opłaty za pobyt w schronisku (dz. 852)* 3 000 zł

W roku 2025 planuje się dochód w kwocie 3 000 zł. W kolejnych latach objętych Prognozą nie planuje się dochodów z powyższego tytułu.

### 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 2025 r. w kwocie 700 000 zł z tytułu dzierżaw realizowanych przez Urząd (dz. 700) oraz 450 000 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

1 150 000 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 2025 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 2025 r. dochody w kwocie 176 937 zł i w kolejnych latach objętych prognozą w kwocie 176 937 zł.

d) wpływy z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze (rozd. 92601) w 2025 r. w kwocie 769 000 zł. Planowane dochody realizowane poprzez wynajem powierzchni na basenie gminnym, torów basenowych, powierzchni na reklamę. W kolejnych latach objętych prognozą w wysokości 769 000 zł rocznie.

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

Dochody z mandatów karnych wystawianych przez Straż Gminną planowane są wpływy w 2025 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 2025 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 2025 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)	16 000 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd. 92695)	17 000 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd. 75814)	500 000 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd.80101)	66 960 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd.80104)	20 472 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd.85219)	10 000 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (rozd.75085)	6 110 zł
- (dz. 700) odsetki od nieterminowych wpłat czynszu i dzierżawy	300 zł
- (dz. 756) odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	64 700 zł

Planowane są w 2025 r. na łączną kwotę 701 542 zł, i od 2026 r. na kwotę 691 432 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 15 000 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 20 000 zł - odsetki od wpłat nienależnie pobranych świadczeń § 0940 w kwocie 50 000 zł planowane dochody od nienależnie pobranych świadczeń,

**Zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych** oraz odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego i inne z poprzednich lat w roku 2025 wynoszą 140 100 zł, w kolejnych latach objętych Prognozą nie planuje się powyższych dochodów.

### ***Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (dz. 756) fizycznych*** **81 969 912,97 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 2024 o 83 %. Planowane założenia Ministra Finansów na rok 2024 to kwota 44 792 186 zł, obecnie na rok 2025, zgodnie z pismem nr ST3.4750.14.2024 to kwota 81 969 912,97 zł, wzrost o 37 177 726,97 zł. Uchwalona w dniu 1 października 2024 r. ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT). Dochody jst z tych tytułów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego (dotychczas dochód samorządów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT naliczany jest na podstawie podatku należnego). Wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla gminy 7,0% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy. Kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału w podatku PIT ustalono mnożąc zwaloryzowane dochody podatników zamieszkałych na obszarze danej gminy za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku PIT. Na rok 2025 dochody podatników PIT waloryzuje się o 37,1%.

Analizując dotychczasowe wpływy z PIT zauważono systematyczny wzrost dochodów z powyższego tytułu w ubiegłych latach. 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 płać 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 2025 r. planowana kwota 81 969 912,97 zł., w kolejnych latach Prognozy zakłada się 3-4 % wzrost do 2031 r. a w dalszych latach Prognozy ok 1-2 %. w 2026 r. wzrost o 3,8 % - planowana kwota 85 237 789 zł, w 2027 r. wzrost o 4,7 % - planowana kwota 89 499 678zł, w 2028 r. wzrost o 5,2 % - planowana kwota 94 422 160 zł, w 2029 r. wzrost o 4 % - planowana kwota 99 332 112 zł, w 2030 r. wzrost o 3% - planowana kwota 102 312 075 zł, w 2031 r. wzrost o 3 % - planowana kwota 105 381 437 zł, w 2032 r. wzrost o 2 % - planowana kwota 107 489 065 zł, w 2033 r. wzrost o 2 % - 109 638 846 zł, w 2034 r. wzrost o 2 % - 111 831 622 zł, w 2035 r. wzrost o 2% - planowana kwota 114 068 254 zł, w 2036 r. wzrost o 2 % - planowania kwota 116 349 619 zł, w 2037 r.

wzrost o 2 % planowana kwota 118 676 611 zł, w 2038 r. wzrost o 1,5 % planowana kwota 120 456 760 zł, w 2039 r. wzrost o 1,6 % planowana kwota 122 384 068 zł, w 2040 r. wzrost o 1,6 % planowana kwota 124 342 213 zł., w 2041 r. wzrost o 1,6 % planowana kwota 126 331 688 zł, w 2042 r. wzrost o 1,6 % planowana kwota 128 479 326 zł.

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

Dochody na 2025 r. zaplanowano zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów ST3.4750.14.2024 w wysokości 2 198 388,46 zł, mniej o 830 0003,54 zł niż zakłada plan w 2024 r.

Zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy budżetowej na 2025 r., kwota udziałów CIT przekazywanych przez budżet państwa dla jst, która w 2024 r. była zaplanowana na ok. 26,4 mln zł, wyniesie w 2025 r. ok. 28,2 mld z, tj. wzrost 6,81 %. Wysokość udziału w podatku CIT wynosi dla gminy 1,6 % dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze danej jst. Kwotę rocznego dochodu gminy z tego tytułu ustala się mnożąc zwaloryzowane dochody podatników mających siedzibę na obszarze danej gminy za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku CIT. Dochody podatników CIT na rok 2025 ustala się na podstawie danych zawartych w złożonych za rok 2022 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 10 marca 2024 r. Dochody z roku 2022 waloryzuje się o 29,5 %.

Oprócz czynników o charakterze makroekonomicznym, na dochody budżetu państwa z CIT w 2025 r. wpłyną m.in. korekta udziałów jednostek samorządu terytorialnego za 2023 r. oraz płatności z tytułu podatku minimalnego.

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 2025 r. to kwota 2 198 388,46 zł, w kolejnych latach objętych Prognozą nie zakłada się większych wzrostów aniżeli 6 %. W 2026 r. wzrost o 6 % planowana kwota 2 330 292 zł, w 2027 r. wzrost o 6 % planowana kwota 2 470 109 zł, w 2028 r. wzrost 6 % planowana kwota 2 618 316 zł, w 2029 r. wzrost o 6 % planowana kwota 2 775 415 zł, w 2030 r. wzrost o 5 % planowana kwota 2 914 186 zł, w 2031 r. wzrost o 5 % planowana kwota 3 059 895 zł, w 2032 r. wzrost o 5 % planowana kwota 3 212 890 zł, w 2033 roku wzrost o 5 % planowana kwota 3 373 534 zł, w 2034 roku wzrost o 5 % planowana kwota 3 542 211 zł, w 2035 r. wzrost o 5 % planowana kwota 3 719 321 zł, w 2036 r. wzrost o 5 % planowana kwota 3 830 901 zł, w 2037 r. wzrost o 5 % planowana kwota 3 945 828 zł, w 2038 r. wzrost o 5 % planowana kwota 4 064 203 zł, w 2039 r. wzrost 5 % planowana kwota 4 186 129 zł, w 2040 r. wzrost 4,76 % planowana kwota 4 395 435 zł, w 2041 r. wzrost 4,76 % planowana kwota 4 615 205 zł, w 2042 r. wzrost 4,76 % planowana kwota 4 845 966 zł.

***Subwencja ogólna z budżetu państwa (dz. 758):***

a) subwencja ogólna 25 856 917,75 zł

Zaplanowana na podstawie informacji z pisma z Ministerstwa Finansów nr ST3.4750.14.2024 z dnia 14 października 2024 r. W 2024 r. gminy otrzymywały część oświatową subwencji ogólnej i była to kwota 33 997 409 zł wzrost o kwotę 9 338 953 zł, w stosunku do planu roku 2023 po zmianach. W związku z nową ustawą o dochodach jst w 2025 roku gminy otrzymują subwencję ogólną, ale tylko te, których potrzeby finansowe ustalone na rok 2025 są wyższe niż kwota kalkulacyjna w wysokości odpowiadającej różnicy między tymi kwotami. Kwota kalkulacyjna stanowi różnicę między łączną kwotą dochodu danej gminy z tytułu udziału w podatku PIT oraz podatku CIT, ustaloną na rok 2025 na podstawie art. 11 i art. 12 nowej ustawy a łączną kwotą jej dochodów z tych tytułów ustaloną na rok 2025 zgodnie z art. 9 i art. 9a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. Dochody z subwencji ustalane są z uwzględnieniem korekty z tytułu zamożności.

Potrzeby finansowe o których mowa wyżej to zgodnie z informacją z MF element kalkulacji służący ustaleniu dochodów jst z tytułu subwencji ogólnej – w przypadku, gdy dochody z tytułu zwiększonego udziału w podatku PIT i podatku CIT będą niewystarczające na

pokrycie naliczonych potrzeb finansowych. Potrzeby finansowe wyliczone dla gminy Nieporęt na 2025 rok wynoszą 62 249 954,92 zł, w tym: potrzeby oświatowe w wysokości 53 559 729,00 zł, w której uwzględniono skutki wzrostu średnich wynagrodzeń nauczycieli, w tym nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego; potrzeby rozwojowe w wysokości 3 068 784,08 zł odpowiadającej 23% kwoty wydatków majątkowych gminy pomniejszonych o równowartość wykonanych dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje; potrzeby ekologiczne w wysokości 872 297,84 zł i uzupełniające w kwocie 4 749 144,00 zł.

Potrzeby rozwojowe dzielą się na część podstawową stanowiącą 60% kwoty potrzeb rozwojowych i inwestycyjną stanowiącą 40 % kwoty, przy czym podstawową część wylicza się proporcjonalnie do liczby mieszkańców i nie może być ona niższa niż 0,014% wysokości kwoty części podstawowej potrzeb rozwojowych wszystkich gmin, natomiast część inwestycyjną oblicza się proporcjonalnie do udziału przeliczeniowych wydatków majątkowych danej gminy w przeliczeniowych wydatkach majątkowych wszystkich gmin.

Gmina Nieporęt w 2025 roku otrzymała również kwotę na potrzeby ekologiczne, z uwagi na znajdujące się na terenie gminy obszary o szczególnych walorach przyrodniczych prawnie chronione. Kwotę tą oblicza się mnożąc stawkę bazową za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego przez przeliczeniową powierzchnię obszarów prawnie chronionych czyli sumę iloczynów powierzchni obszarów prawnie chronionych i wagi, określonej w nowej ustawie.

Do 2024 roku w budżetach jst planowano część oświatową subwencji ogólnej.

Analizując wysokość wpływów 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 sześcioletnich obowiązkiem szkolnym. Zgodnie ze 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, za rok 2023 to kwota 24 964 999 zł, a plan na 2024 r. to kwota 38 825 120 zł. W roku 2025 w związku z nową ustawą o dochodach jest w 2025 roku gminy otrzymują subwencję ogólną, ale tylko te, których potrzeby finansowe ustalone na rok 2025 są wyższe niż kwota kalkulacyjna w wysokości odpowiadającej różnicy między tymi kwotami. Kwota kalkulacyjna stanowi różnicę między łączną kwotą dochodu danej gminy z tytułu udziału w podatku PIT oraz podatku CIT, ustaloną na rok 2025 na podstawie art. 11 i art. 12 nowej ustawy a łączną kwotą jej dochodów z tych tytułów ustaloną na rok 2025 zgodnie z art. 9 i art. 9a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r.

Planowane wpływy na 2025 r. to 25 856 917,75 zł, na 2026 r. wzrost o 5 % plan w wysokości 27 149 764 zł, na 2027 r. wzrost o 5 % plan w wysokości 28 507 252 zł, na 2028 r. wzrost o 5 % plan w wysokości 29 932 614 zł, na 2029 r. wzrost o 5 % plan w wysokości 31 429 245 zł, na rok 2030 wzrost o 5 % plan w wysokości 33 000 707 zł, na rok 2031 wzrost o 4 % plan w wysokości 34 320 736 zł, na rok 2032 wzrost o 4 % plan w wysokości 35 693 565 zł, na rok 2033 wzrost o 4 % plan w wysokości 37 121 308 zł, na rok 2034 wzrost o 4 % plan w wysokości 38 606 160 zł, na rok 2035 wzrost 4 % plan w wysokości 40 150 406 zł, na rok 2036 wzrost o 3 % plan w wysokości 41 354 919 zł, na rok 2037 wzrost o 2 % plan w wysokości 42 182 017 zł, na rok 2038 wzrost o 2% plan w wysokości 43 025 657 zł, na rok 2039 wzrost o 2 % plan w wysokości 43 886 170 zł, na rok 2040 wzrost o 2 % plan w wysokości 44 763 893 zł, na rok 2041 oraz 2042 w wysokości 44 763 893 zł.

Wpływy z dotacji w poszczególnych latach: w 2025 r. – 4 703 224 zł, w 2026 r. i latach kolejnych objętych prognozą – 4 399 401 zł.

***Dotacje celowe z budżetu państwa zaplanowano:***

1) *Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej* zaplanowano kwotę w 2025 r. 3 804 754 zł, zgodnie z pismem przekazanym z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, Wydziału Finansów i Budżetu, pismo nr WF-I.3110.13.2024 z dnia 25 października 2024 r. oraz pismem z Krajowego Biura Wyborczego nr DWW-3113.40.2024 z dnia 22 października 2024 r. Kwota dotacji została zaplanowana na 2025 r. w wysokości 3 804 754 zł. W kolejnych latach do końca Prognozy przyjęto kwotę w wysokości 3 797 873 zł, gdyż zadania zlecone stają się zadaniami własnymi gminy, co zaobserwowano w latach ubiegłych.

2) *Na realizację zadań własnych objętych dofinansowaniem z budżetu państwa* zaplanowano kwotę w 2025 r. w dziale 852 - Pomoc społeczna, zgodnie z wyżej wskazanym pismem w wysokości 601 528 zł, w roku następnych i kolejnych latach do końca Prognozy zaplanowano również kwotę w wysokości 601 528 zł rocznie.

3) *dotacja z budżetu państwa w 2025 r. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień - na utrzymanie cmentarza wojennego* 16 500 zł.  
Na kolejne lata objęte Prognozą nie uwzględniono powyższych dochodów.

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

Dotacja planowana na pomoc finansową w zakresie komunikacji kolejowej dla Gminy Nieporęt w wysokości 211 300 zł. W kolejnych latach objętych Prognozą nie planuje się powyższej dotacji.

5) *dotacje celowe w ramach programów finansowanych ze środków europejskich – 69 142 zł*

Na zadania bieżące 69 142 zł – w tym: kwota 46 881 zł Program Erasmus+ nr umowy 2024-1-PL01-KA121-SCH-000222929- współpraca na rzecz innowacji i wymiany dobrych praktyk pomiędzy szkołami europejskimi i kwota 22 261 zł grant ze środków programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC) w ramach projektu grantowego "Cyberbezpieczny samorząd".

6) dotacje celowe w ramach programów finansowanych ze środków europejskich – środki z budżetu krajowego - 3 036 zł

Na zadania bieżące 3 036 zł – grant ze środków programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC) w ramach projektu grantowego "Cyberbezpieczny samorząd".

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. opłata za gospodarowanie odpadami.

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) 2025 rok 20 156 439 zł w tym: ze sprzedaży majątku 2 000 000 zł,
- 2) 2026 rok 1 000 000 zł w tym: ze sprzedaży majątku 1 000 000 zł,
- 3) 2027 rok 1 000 000 zł w tym: ze sprzedaży majątku 1 000 000 zł,
- 4) od 2028 roku do 2042 roku nie planuje się dochodów majątkowych, będą planowane w miarę otrzymywanych środków zewnętrznych.

Szczegółowe objaśnienia:

*Ad. 1) w 2025 roku planuje się dochody majątkowe na kwotę 20 156 439 zł z tego:*

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

<b>Lp.</b>	<b>Miejscowość, nr działki</b>	<b>Powierzchnia</b>	<b>Dokument własności</b>	<b>Przeznaczenie w planie zagospodarowania</b>
1.	Józefów: dz. nr 189/47, 537, 538, 540, 541	0,6084 ha	WA1L/00083269/1	Teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej
2.	Nieporęt dz. nr. 23/9	0,2140 ha	WA1L/00011832/4	Teren usług turystyki i zieleni urządzonej

Do sprzedania w 2025 r. może zostać przeznaczona także nieruchomość, której zbycie jest planowane w 2024r. a nie zostanie sprzedana, jest to działka nr 42/15 o pow. 0,0725 położona w Zegrzu Południowym. Ponadto przeznaczone do sprzedaży mogą być także inne nieruchomości, dla których Rada Gminy Nieporęt podejmie uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zbycie.

**Uzasadnienie do planu sprzedaży**

Rada Gminy Nieporęt uchwałą Nr LXXXVI/50/2024 z dnia 22 kwietnia 2024 r. wyraziła zgodę na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości położonych we wsi Józefów gmina Nieporęt, oznaczonych nr nr: 537, 538, 540, 541 wraz z odpowiednimi udziałami w działkach pełniących funkcję drogi dojazdowej. Przedmiotowe nieruchomości położone są na terenie przeznaczonym w planie zagospodarowania przestrzennego w przeważającej części pod zabudowę mieszkaniową jednorodziną. Średnia wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości ok 250 zł/m<sup>2</sup> netto.

Natomiast dla dz. nr 23/9 o pow. 0,2140 ha położonej w Nieporęcie w niedalekiej odległości od Jeziora Zegrzyńskiego Rada Gminy Nieporęt uchwałą Nr XII/61/2011 z dnia 21 lipca 2011 r. wyraziła zgodę na jej sprzedaż wraz z udziałem w drodze wewnętrznej. Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego przedmiotowa działka przeznaczona jest pod usługi turystyki i zieleni urządzonej. Wartość nieruchomości brutto została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 1 574 400 zł

Ponadto zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nieporęt Nr VI/36/2024 z dnia 25 lipca 2024 r. przeznaczona została również do sprzedaży nieruchomość położona we wsi Zegrze Południowe, gmina Nieporęt, oznaczona jako działka o numerze ewidencyjnym 42/15, o powierzchni 0,0725 ha. Wartość brutto nieruchomości został ustalona na kwotę 217 500 zł.

W wyniku sprzedaży zaplanowanych nieruchomości w 2025 r. zostanie uzyskana kwota 2 mln zł w celu uzyskania zaplanowanego dochodu z mienia.

**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:**

- a) W dziale 750, w rozdziale 75023 kwota 540 706 zł w związku z przyznaniem grantu ze środków programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC) w ramach projektu grantowego "Cyberbezpieczny samorząd".

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

- a) W dziale 900, w rozdziale 90001 kwota 7 338 180 zł w związku z przyznaniem dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Nieporęcie - rejon Nowolipie i Pilawa”,
- b) 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”
- c) W dziale 900, w rozdziale 90005 kwota 2 000 000 zł w związku z przyznaniem dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych na zadanie „ Zielony Parking nad Jeziorem Zegrzyńskim”,

**4) Dofinansowanie z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19:**

- a) W dziale 921, w rozdziale 92120 kwota 1 000 000 zł w związku z przyznaniem dofinansowania z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na zadanie „Rządowy Program Odbudowy Zabytków” tj. 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.

**5) Dotacja w formie pomocy finansowej z budżetu Województwa mazowieckiego:**

- a) W dziale 754, w rozdziale 75412 kwota 1 500 000 zł z tytułu dofinansowania ze środków Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego z budżetu Województwa Mazowieckiego zgodnie z umową nr W/UMWM-UU/UM/RF/8422/2024 na zadanie „Rozbudowa OSP w Wólce Radzymińskiej”.
- b) W dziale 900, w rozdziale 90001 kwota 900 000 zł z tytułu dofinansowania ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na zadanie „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Nieporęcie – ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Nieporęt”.

**6) Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:**

wpływy z powyższego tytułu na 2025 r. planuje się w wysokości 1 198 zł.

*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 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 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.

Uzasadnienie do planu sprzedaży

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 Rejonowym w Legionowie 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 m<sup>2</sup> 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 1 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 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.

*Ad. 2) w 2027 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 2027 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.

Uzasadnienie do planu sprzedaży

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 2027 roku zaplanowanych dochodów ze sprzedaży tej nieruchomości w wysokości 1 mln 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 2027 r.:**

Na chwilę obecną na rok 2027 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 2025 - 2042**

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 2024 r., poz. 1530 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 jst do realizacji w drodze umowy lub porozumienia,
- 4) zadania realizowane wspólnie z innymi jst,
- 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jst określoną przez organ stanowiący,
- 6) programy finansowane z udziałem środków europejskich.

Planując wydatki w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nieporęt na lata 2025 – 2042 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 2025 i kolejnych latach wysokość wydatków bieżących zaplanowano z uwzględnieniem aktualizacji kwot planowanych wydatków bieżących dostosowując plan roku 2025 do wartości wynikających z założeń makroekonomicznych oraz zmian dotyczących funkcjonowania jednostki.

**Wydatki bieżące w kolejnych latach objętych Prognozą przedstawiają się następująco:**

- 1) w 2025 r. kwota 150 420 323 zł,
- 2) w 2026 r. kwota 160 332 952 zł,
- 3) w 2027 r. kwota 170 275 166 zł,
- 4) w 2028 r. kwota 177 204 048 zł,
- 5) w 2029 r. kwota 184 654 914 zł,
- 6) w 2030 r. kwota 191 234 450 zł,
- 7) w 2031 r. kwota 198 361 083 zł,
- 8) w 2032 r. kwota 204 595 655 zł,

- 9) w 2033 r. kwota 211 196 374 zł,
- 10) w 2034 r. kwota 217 331 132 zł,
- 11) w 2035 r. kwota 223 292 601 zł,
- 12) w 2036 r. kwota 230 088 636 zł,
- 13) w 2037 r. kwota 237 163 357 zł,
- 14) w 2038 r. kwota 244 330 512 zł,
- 15) w 2039 r. kwota 251 448 346 zł,
- 16) w 2040 r. kwota 258 874 523 zł,
- 17) w 2041 r. kwota 265 857 492 zł,
- 18) w 2042 r. kwota 273 044 862 zł.

Przy planowaniu wydatków bieżących zbadano zmiany struktury wydatków budżetu Gminy Nieporęt występujące w latach 2012 – 2024. 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 49 % ogółu wydatków bieżących). W 2012 r. wydatki w tych działach (801 i 854) 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 opinie 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.

W 2023 roku wykonanie wydatków na oświatę wyniosło 51 730 903,86 zł i stanowiło ponad 48 % wydatków bieżących. Wzrost w stosunku do roku 2022 o 16%. Plan wydatków na oświatę na dzień 31.10.2024 r. wynosi 67 191 190,86 zł i jest wyższy od wykonania w 2023 r. o 30%. Plan wydatków na oświatę założony na 2025 rok to kwota prawie 74 mln zł, wzrost o ponad 10 % w stosunku do roku ubiegłego tj. o prawie 7 mln zł, co jest spowodowane m. in.:

- 1) wzrostem od 1 stycznia 2025 r. płacy minimalnej skutkującej podwyżką wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych;
- 2) wzrostem średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2024 r. średnio o ok. 30% wraz z narzutami;
- 3) wzrostem odpisu na ZFŚS w 2024 r.;
- 4) wzrostem od 1 stycznia 2025 r. średnich wynagrodzeń nauczycieli o ok. 5% wraz z narzutami;
- 5) wzrostem wynagrodzeń spowodowanych innymi czynnikami, w tym m. in.:
  - corocznym 1% wzrostem dodatku stażowego pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych,
  - wzrostem liczby zatrudnienia nauczycieli z tytułu standaryzacji zatrudnienia specjalistów w szkołach i przedszkolach od 1 września 2024 r.
  - 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 8 nauczycielek na urloпах macierzyńskich i rodzicielskich oraz 5 nauczycieli przebywających na urloпах dla poratowania zdrowia, 11 przebywających na długotrwałych

- zwolnieniach lekarskich, a także wzrostem liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wymagających zatrudnienia nauczycieli współorganizujących proces kształcenia,
- przewidywanymi wypłatami 16 odpraw emerytalnych (razem nauczyciele i obsługa; więcej o 7 niż w 2024 r.) i 44 nagród jubileuszowych (razem nauczyciele i obsługa; więcej o 12 niż w roku 2024 r.)
  - 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 11 nauczycieli wyższego stopnia awansu zawodowego w 2024 r.,
  - uzyskaniem przez 25 nauczycieli wyższego stopnia awansu zawodowego w 2025 r.,
- 6) 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 (na rok szkolny 2024/2025 podpisano na chwilę obecną już 28 umów z rodzicami o zwrot kosztów dojazdu do placówek dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego - w roku szkolnym 2023/2024 było tych umów w całym roku szkolnym 33; ponadto 19 dzieci uprawnionych z ww. tytułu roku szkolnym 2024/2025 dowożonych jest przez przewoźnika zorganizowanego na 6 trasach — w roku szkolnym 2023/2024 było ich 17 i dowożono ich również na 6 trasach);
- 7) wzrostem wysokości podstawowej kwoty dotacji na jedno dziecko skutkujących wzrostem kwot dotacji udzielanych przedszkolom niepublicznym;
- 8) wzrostem liczby dzieci w przedszkolach niepublicznych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinie o wczesnym wspomaganie rozwoju skutkujących wzrostem kwot dotacji udzielanych przedszkolom niepublicznym;
- 9) wzrostem liczby uczniów w niepublicznej szkole podstawowej i wzrostem wysokości podstawowej kwoty dotacji na jednego ucznia skutkujących wzrostem kwoty dotacji udzielanej niepublicznej szkole podstawowej;

- 10) wzrostem liczby uczniów w niepublicznej szkole podstawowej posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz skutkujących wzrostem kwot dotacji udzielanej niepublicznej szkole podstawowej.

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 w 2017 r. o 11 %, w 2018 r. 14,9 % , w 2019 r. 16,3 %, w 2020 r. o 6,5 %, w 2021 r. o 3 %, w 2022 r. o 12 %, w 2023 r. o 16%. Wydatki bieżące na oświatę 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 %, na koniec roku 2022 to 41 % wszystkich wydatków bieżących stanowi oświata, na koniec 2023 r. 48,2 %. Aktualny plan na 2024 r. to 49,2% wydatków bieżących. Prognozowana na 2025 rok wysokość wydatków bieżących na oświatę stanowi 49,1%. W kolejnych latach objętych Prognozą wydatki powyższe planuje się z założeniem wzrostu 8-7 % i stopniowym obniżeniem wzrostu do 5-1% (ze względu na brak przewidywalności Prognozy w roku 2042).

- 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, a na koniec 2023 12,3 %. Planowane na rok 2024 wydatki na administrację to 12,3 % wydatków bieżących ogółem. Plan roku 2025 zakłada wydatki na poziomie 12,6 % 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. Na dzień 31.12.2023. r. wykonanie 7 256 524,56 zł i stanowiło 6,8 % wydatków bieżących budżetu. Plan na rok 2024 to kwota 8 062 755 zł tj. 5,9 % wydatków bieżących budżetu. Plan na rok 2025 zakłada wydatki w wysokości 9 398 455 zł tj. ponad 16 % wzrost w stosunku do roku 2024, transport ze względu na rosnącą inflację ceny paliwa rośnie, a Gmina zapewnia obsługę linii podmiejskich, kolejowych i lokalnych, wydatki stanowią 6,3 % bieżącego budżetu. W kolejnych latach objętych prognozą około 7-9 % 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 przejściem 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. Dochody z opłaty śmieciowej za 2023 r. wyniosły 5 639 679,28 zł, a wydatki 6 124 882,32 zł. Planowane na 2024 r. dochody za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych to kwota 5 900 000 zł, a wydatki w kwocie 7 834 542 zł. Założenia planu wydatków na rok 2025 w dziale 900 to kwota 16 263 663 zł, która stanowi 10,8 % wydatków budżetu bieżącego i wzrost o kwotę 2 715 038,48 zł w stosunku do roku 2024. W 2025 r. planowane dochody z opłat stanowią 7 500 000 zł, a wydatki bieżące 10 100 740 zł. Wydatki w dziale Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w kolejnych latach objętych Prognozą stanowią około 10,5 % wydatków planowanych na bieżące i prognozuje się z wzrostem o około 4 %.

- znaczący udział środków kierowano na cele Opieki społecznej – średniorocznie około 8 %. 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. Wykonanie wydatków na koniec 2023 r. to kwota 7 711 636,59 zł. Planowane wydatki na rok 2024 to kwota 10 737 147,54 zł w tym: zadania zlecone i dofinansowanie do zadań własnych. Zakładany plan na rok 2025 to kwota 9 573 997 zł, która stanowi 6,3 % planowanych wydatków bieżących. Wydatki wzrastają w trakcie roku ze względu na zmiany planu dotacji z budżetu państwa w trakcie roku. W budżecie roku 2024 r. wydatki stanowią ok. 7,8 % wszystkich wydatków bieżących, podobnie jak w roku 2023. W 2025 r. zakłada się spadek wydatków z tego tytułu w stosunku do roku bieżącego a 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. Wykonanie na dzień 31.12.2023 r. to kwota 2 876 358,65 zł (2,7% wydatków bieżących budżetu), wzrost o około 21 % w porównaniu do roku 2023 r. Planowane wydatki na rok 2024 r. to kwota 4 054 597 zł wyższa o ok. 1,1 mln zł, w związku z oddaniem nowo wybudowanego obiektu

biblioteki i wzrostem cen i stanowi 3 % wydatków bieżących budżetu. Plan na 2025 r. w dziale 921 to 4 370 063 zł stanowiąca 2,9 % wydatków bieżących. W kolejnych latach objętych Prognozą zakłada się utrzymać na podobnym poziomie około 3 % 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 przygotowywaniem 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. Wykonanie na dzień 31.12.2023 r. to kwota 438 932,48 zł, co stanowiło 0,41 % wydatków bieżących. Planowana kwota na 2024 r. to 718 666 zł tj. 0,53 % wydatków bieżących budżetu. W roku 2025 r. plan zakłada kwotę na poziomie 1 375 277 zł, wyższą o 656 611,00 zł tj. 91 % w związku z regulacjami stanów prawnych nieruchomości, wydatki te stanowią około 0,9 % wydatków bieżących ogółem. W kolejnych latach objętych Prognozą zakłada się wzrost na poziomie 5 % i utrzymanie poziomu ok. 0,9 % 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. Wykonanie w roku 2023 to kwota 1 781 182,98 zł (z czego blisko 780 tys. zł wydatków pochodziło z Funduszu Pomocy Ukrainie), która stanowiła 1,7% wydatków budżetu. Planowane wydatki na 2024 r. to kwota 1 635 125,88 zł, które stanowią 1,2 % wydatków bieżących budżetu, zabezpieczono niezbędne potrzeby ochotniczych straży pożarnych i straży gminnej, a także część wydatków w zarządzaniu kryzysowym. W 2025 plan zakłada kwotę 1 634 430 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 rezerwy w każdym roku. Od 2025 r. w budżecie jst nie ma wpłat części równoważącej subwencji ogólnej do budżetu państwa tzw. „janosikowego”

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”. Wydatki na koniec roku 2023 to kwota 1 102 134,18 zł w tym tzw. „Janosikowe” 1 100 174 zł. Planowane wydatki na 2024 r. to kwota 610 632,92 zł w tym: tzw. „janosikowe” 182 146 zł (niższe o 918 028 zł od roku ubiegłego tj. o 83,4%) i Rezerwy celowe 1 450 000 zł (na zarządzanie kryzysowe w wysokości 350 000 zł oraz rezerwa oświatowa w wysokości 500 000 zł) i ogólna w wysokości 600 000 zł po rozwiązaniu części rezerwy celowej dla działu 801 i ogólnej rezerwy 415 486,92 zł oraz rozliczenia z tytułu podatku VAT 13 000 zł. Wydatki w tym rozdziale stanowią 1 % wydatków bieżących budżetu. W 2025 r. plan zakłada kwotę 1 753 000 tj. 1,17 % wydatków bieżących ogółem z tego rezerwy 1 740 000 zł w tym: (na zarządzanie kryzysowe w wysokości 410 000 zł oraz rezerwa oświatowa w wysokości 600 000 zł) i ogólna w wysokości 730 000 zł i rozliczenia z podatku VAT 13 000 zł. W kolejnych latach objętych Prognozą pozostawia się wydatki na poziomie z roku 2025.

- w dziale kultura fizyczna średnioroczne wydatki to około 7 % 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. Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2023 r. wynosi 8 502 893,74 zł (wzrost o ok. 33 % spowodowany wzrostem cen paliw, gazu m.in. do utrzymania basenu) i stanowią 7,9% wydatków bieżących. Planowana kwota na 2024 r. to 9 442 828 zł i stanowi 6,9 % wydatków bieżących budżetu. Plan na rok 2025 zakłada kwotę 9 859 598 zł,

stanowiącą 6,5 % wydatków bieżących budżetu. 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 niecały 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. Wykonanie na koniec 2023 r. wynosi 128 502,41 zł i stanowi 0,12 % wydatków bieżących budżetu. Planowana na 2024 r. kwota 353 696 zł stanowiąca 0,26 % budżetu bieżącego. Zaplanowana kwota na 2025 r. w wysokości 397 830 zł, stanowi 0,26 % 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. Wykonanie 2023 r. to kwota 1 043 738,97 zł i stanowi ok. 1 % wydatków bieżących, z czego wydatki na lecznictwo ambulatoryjne 335 390 zł, wydatki na programy zdrowotne 119 955 zł, a także na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii 497 948,35 zł. Na 2024 r. planowana kwota wynosi 1 224 953,79 zł i stanowi 0,9 % wydatków bieżących budżetu. Na kwotę tą składają się m.in. wydatki na lecznictwo ambulatoryjne w kwocie 472 826 zł (z tego: wykup świadczeń na 392 570 zł i 80 256 zł na nocną pomoc dla Powiatu), wydatki na programy zdrowotne 107 000 zł, a także wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii 645 127,79 zł. Plan roku 2025 zakłada kwotę 1 090 027 zł tj. 0,72 % wydatków bieżących. W tym wydatki na lecznictwo ambulatoryjne w kwocie 426 367 zł (z tego: wykup świadczeń na 393 901 zł i 32 466 zł na nocną pomoc dla Powiatu), wydatki na programy zdrowotne 107 000 zł, a także wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii 556 660 zł. 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. W 2023 r. 68 730,81 zł, w tym 2 990,54 zł – 2% wpłat na rzecz izb rolniczych i 65 740,27 zł na wypłatę akcyzy. Planowana kwota na rok 2024 to kwota 77 911,39 zł w tym 4 000 zł – 2% na rzecz izb rolniczych, 73 911,39 wypłatę akcyzy. Plan na rok 2025 r. w wysokości 6 000 zł na 2% dla izb rolniczych i 1,5% należnego podatku rolnego na rzecz wybranego przez podatnika podmiotu uprawnionego oraz na następne lata objęte Prognozą wynosi 6 000 zł.

- 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, natomiast w roku 2023 nie było wydatków w tym dziale. Na rok 2024 planuje się kwotę 45 000 zł, a na rok 2025 planuje się kwotę 80 000 zł i na lata kolejne objęte Prognozą taką samą kwotę.

- w dziale 751 – urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa planowana jest kwota na aktualizację rejestru wyborców jako zadanie zlecone gminie. I tak w roku 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 sejmu, 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 aktualizacje 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. W 2023 r. kwota 140 131,39 zł, w tym 2 972,16 zł na aktualizację rejestru wyborców jako zadanie zlecone, 136 368,28 zł na przygotowanie wyborów do Sejmu i Senatu i 790,95 zł na referendum krajowe. Na rok 2024 kwota 298 453 zł, w tym 3 117 zł na aktualizacje rejestru wyborczego i na wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów 180 051 zł i na wybory do Parlamentu Europejskiego 115 285 zł. Planowana na 2025 kwota 3 235 zł oraz lata kolejne objęte Prognozą planowana kwota na poziomie 3 235 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 ostatecznie 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 roku 2023 wykupiono 1 000 000 zł. W 2024 r. planowany jest wykup obligacji na kwotę 2 000 000 zł oraz koszty obsługi długu na kwotę 1 676 000 zł, na dzień 30.09.2024 r. wydatkowano 863 494,72 zł. Po analizach przy tworzeniu Prognozy

i projektu budżetu na 2025 rok zaplanowano emisję obligacji na pokrycie deficytu w kwocie 19 173 989 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 1 750 000 zł. Po zamknięciu roku 2024 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 2025 roku w wysokości 1 750 000 zł, w 2026 roku w kwocie 1 800 000 zł, w roku 2027 w kwocie 1 750 000 zł, w roku 2028 w kwocie 1 500 000 zł, w 2029 w kwocie 1 400 000 zł, w 2030 r. w kwocie 1 400 000 zł, w 2031 roku 1 350 000 zł, w 2032 r. 1 100 000 zł, w 2033 r. w kwocie 900 000 zł, w 2034 r. w kwocie 750 000 zł, w 2035 r. w kwocie 700 000 zł, w 2036 r. w kwocie 700 000 zł, w 2037 r. w kwocie 700 000 zł, w 2038 r. w kwocie 500 000 zł, w 2039 r. w kwocie 500 000 zł, w roku 2040 w kwocie 500 000 zł, w 2041 r. w kwocie 300 000 zł i w 2042 r. w kwocie 200 000 zł. W związku z trudną przewidywalnością oprocentowania, 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 2025 – 2042 wyodrębnią 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 2025 roku na kwotę 68 082 214 zł, ze wzrostem do roku poprzedniego o około 11 %, m.in. w związku z podwyżkami dla oświaty, zatrudnieniem w jednostkach Gminy, odprawami emerytalnymi i nagrodami jubileuszowymi. W roku 2026 r. i w kolejnych latach wzrost o około 5 %.

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 2024 r. poz. 1530 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 2025 w wysokości 19 173 989 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 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

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

Wydatki majątkowe w 2025 r. to kwota 48 018 158 zł, w ramach środków własnych i emisji obligacji Gminy 19 173 989 zł, dofinansowania w ramach Programu Polski Ład w wysokości 14 338 180 zł, dofinansowania z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 1 000 000 zł. W 2025 r. wydatki planowane 48 018 158 zł, w 2026 r. na kwotę 22 000 000 zł, na 2027 r. na kwotę 12 000 000 zł, na 2028 r. na kwotę 1 537 379 zł, na 2029 r. na kwotę 1 612 367 zł, na 2030 r. na kwotę 1 387 069 zł, na 2031 r. na kwotę 1 050 688 zł, na 2032 r. na kwotę 711 830 zł, na 2033 r. na kwotę 329 669 zł, na 2034 r. na kwotę 269 743 zł, w 2035 r. na kwotę 752 802 zł, w 2036 r. na kwotę 874 224 zł, w 2037 r. na kwotę 675 520 zł, w 2038 r. na kwotę 224 529 zł, w 2039 r. na kwotę 15 962 zł, w 2040 r. na kwotę 6 625 zł, w 2041 r. na kwotę 115 zł i w 2042 r. na kwotę 194 669 zł. Wydatki majątkowe w kolejnych latach uzależnione są od środków finansowych Gminy, które są wyszczególnione w WPF.

**Deficyt** w roku 2025 planowany jest w wysokości 19 173 989 zł, który zamierza się pokryć emisją papierów wartościowych. Także deficyt roku 2026 w wysokości 16 765 383 zł, planuje się pokryć w pełni emisją papierów wartościowych, i podobnie deficyt roku 2027 r. w wysokości 8 860 169 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 2025 roku planowana jest w wysokości 41 173 989 zł, spełnia wymagania art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Na koniec 2026 zadłużenie planowane jest w kwocie 57 939 372 zł, w 2027 w kwocie 66 799 541 zł, na koniec 2028 r. w kwocie 63 799 541 zł, zmniejszając się o rozchody w kolejnych latach objętych Prognozą zadłużenie zmniejsza się aż do całkowitej spłaty w roku 2042. W każdym roku objętym Prognozą zadłużenie spełnia wymogi ustawowe. Planowane zadłużenie na koniec roku 2025 jak i kolejnych lat może ulec zmianie w przypadku zastąpienia planowanej emisji papierów wartościowych na pokrycie deficytu np. nadwyżką z lat ubiegłych, wolnymi środkami lub 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 2025 – 2042 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 realizacją 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 <sup>1)</sup>

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 Nr  
Rady Gminy Nieporęt  
z dnia**

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>X</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>X</sup>	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 <sup>X 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>X</sup>		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 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	
Wykonanie 2023	125 532 542,68	110 459 932,80	29 257 673,00	3 178 332,00	29 561 609,25	8 075 556,66	40 386 761,89	19 273 691,48	15 072 609,88	3 095 008,93	9 571 789,45	
Plan 3 kw. 2024	157 247 851,64	138 523 126,64	44 792 186,00	3 028 392,00	40 212 671,00	9 845 590,64	40 644 287,00	20 000 000,00	18 724 725,00	4 000 000,00	14 083 733,00	
Wykonanie 2024	153 657 896,56	140 015 755,56	44 792 186,00	3 028 392,00	40 212 671,00	10 521 194,56	41 461 312,00	20 110 000,00	13 642 141,00	4 000 000,00	9 001 149,00	
2025	179 264 492,00	159 108 053,00	81 969 912,97	2 198 388,46	25 856 917,75	4 706 260,00	44 376 573,82	21 500 000,00	20 156 439,00	2 000 000,00	18 155 241,00	
2026	165 567 569,00	164 567 569,00	85 237 789,00	2 330 292,00	27 149 764,00	4 399 401,00	45 450 323,00	22 374 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2027	173 414 997,00	172 414 997,00	89 499 678,00	2 470 109,00	28 507 252,00	4 399 401,00	47 538 557,00	23 261 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2028	181 741 427,00	181 741 427,00	94 422 160,00	2 618 316,00	29 932 614,00	4 399 401,00	50 368 936,00	24 790 190,00	0,00	0,00	0,00	
2029	189 767 281,00	189 767 281,00	99 332 112,00	2 775 415,00	31 429 245,00	4 399 401,00	51 831 108,00	25 951 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	196 621 519,00	196 621 519,00	102 312 075,00	2 914 186,00	33 000 707,00	4 399 401,00	53 995 150,00	27 814 000,00	0,00	0,00	0,00	

2031	203 411 771,00	203 411 771,00	105 381 437,00	3 059 895,00	34 320 736,00	4 399 401,00	56 250 302,00	29 868 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	209 307 485,00	209 307 485,00	107 489 065,00	3 212 890,00	35 693 565,00	4 399 401,00	58 512 564,00	32 129 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	215 526 043,00	215 526 043,00	109 638 846,00	3 373 534,00	37 121 308,00	4 399 401,00	60 992 954,00	34 608 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	222 100 875,00	222 100 875,00	111 831 622,00	3 542 211,00	38 606 160,00	4 399 401,00	63 721 481,00	37 335 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	229 045 403,00	229 045 403,00	114 068 254,00	3 719 321,00	40 150 406,00	4 399 401,00	66 708 021,00	40 318 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	235 962 860,00	235 962 860,00	116 349 619,00	3 830 901,00	41 354 919,00	4 399 401,00	70 028 020,00	43 638 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	242 838 877,00	242 838 877,00	118 676 611,00	3 945 828,00	42 182 017,00	4 399 401,00	73 635 020,00	47 245 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	249 555 041,00	249 555 041,00	120 456 760,00	4 064 203,00	43 025 657,00	4 399 401,00	77 609 020,00	51 219 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	256 464 308,00	256 464 308,00	122 384 068,00	4 186 129,00	43 886 170,00	4 399 401,00	81 608 540,00	55 218 520,00	0,00	0,00	0,00
2040	263 881 148,00	263 881 148,00	124 342 213,00	4 395 435,00	44 763 893,00	4 399 401,00	85 980 206,00	59 590 186,00	0,00	0,00	0,00
2041	270 857 607,00	270 857 607,00	126 331 688,00	4 615 205,00	44 763 893,00	4 399 401,00	90 747 420,00	64 357 400,00	0,00	0,00	0,00
2042	278 039 072,00	278 039 072,00	128 479 326,00	4 845 966,00	44 763 893,00	4 399 401,00	95 550 486,00	69 160 466,00	0,00	0,00	0,00

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

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:											
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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) <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>				
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 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	
Wykonanie 2023	143 882 501,57	107 357 009,98	48 213 682,09	0,00	0,00	431 077,18	0,00	0,00	0,00	36 525 491,59	36 525 491,59	1 634 500,84	
Plan 3 kw. 2024	176 021 524,95	134 869 068,45	60 606 505,01	0,00	0,00	1 550 000,00	0,00	0,00	0,00	41 152 456,50	40 629 956,50	1 353 253,00	
Wykonanie 2024	165 802 629,87	136 474 535,37	61 243 700,09	0,00	0,00	1 676 000,00	0,00	0,00	0,00	29 328 094,50	28 805 594,50	888 253,00	
2025	198 438 481,00	150 420 323,00	68 082 214,00	0,00	0,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	48 018 158,00	48 018 158,00	1 738 661,00	
2026	182 332 952,00	160 332 952,00	72 164 496,00	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	22 000 000,00	22 000 000,00	0,00	
2027	182 275 166,00	170 275 166,00	75 772 721,00	0,00	0,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	12 000 000,00	12 000 000,00	0,00	
2028	178 741 427,00	177 204 048,00	79 561 357,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 537 379,00	1 537 379,00	0,00	
2029	186 267 281,00	184 654 914,00	83 539 425,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 612 367,00	1 612 367,00	0,00	
2030	192 621 519,00	191 234 450,00	87 716 396,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 387 069,00	1 387 069,00	0,00	
2031	199 411 771,00	198 361 083,00	92 102 216,00	0,00	0,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	1 050 688,00	1 050 688,00	0,00	
2032	205 307 485,00	204 595 655,00	94 865 282,00	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	711 830,00	711 830,00	0,00	
2033	211 526 043,00	211 196 374,00	97 711 241,00	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	329 669,00	329 669,00	0,00	
2034	217 600 875,00	217 331 132,00	100 642 578,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	269 743,00	269 743,00	0,00	
2035	224 045 403,00	223 292 601,00	103 661 855,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	752 802,00	752 802,00	0,00	
2036	230 962 860,00	230 088 636,00	106 771 711,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	874 224,00	874 224,00	0,00	

2037	237 838 877,00	237 163 357,00	109 974 862,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	675 520,00	675 520,00	0,00
2038	244 555 041,00	244 330 512,00	113 274 108,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	224 529,00	224 529,00	0,00
2039	251 464 308,00	251 448 346,00	116 672 331,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	15 962,00	15 962,00	0,00
2040	258 881 148,00	258 874 523,00	120 172 501,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	6 625,00	6 625,00	0,00
2041	265 857 607,00	265 857 492,00	123 777 676,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	115,00	115,00	0,00
2042	273 239 531,00	273 044 862,00	127 491 007,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	194 669,00	194 669,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
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
Wykonanie 2023	-18 349 958,89	0,00	43 730 322,02	20 000 000,00	7 044 926,80	18 730 322,02	11 305 032,09	5 000 000,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	-18 773 673,31	0,00	20 773 673,31	20 576 003,00	18 576 003,00	197 670,31	197 670,31	0,00	0,00
Wykonanie 2024	-12 144 733,31	0,00	14 144 733,31	13 947 063,00	11 947 063,00	197 670,31	197 670,31	0,00	0,00
2025	-19 173 989,00	0,00	21 173 989,00	21 173 989,00	19 173 989,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	-16 765 383,00	0,00	18 765 383,00	18 765 383,00	16 765 383,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	-8 860 169,00	0,00	11 360 169,00	11 360 169,00	8 860 169,00	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	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	4 000 000,00	4 000 000,00	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	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2037	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	4 799 541,00	4 799 541,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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 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
Wykonanie 2023	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. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 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	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	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	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	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	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00

2037	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	4 799 541,00	4 799 541,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
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 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
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	24 000 147,60	0,00	3 102 922,82	26 833 244,84
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	42 576 003,00	0,00	3 654 058,19	3 851 728,50
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	35 947 063,00	0,00	3 541 220,19	3 738 890,50
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 173 989,00	0,00	8 687 730,00	8 687 730,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	57 939 372,00	0,00	4 234 617,00	4 234 617,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	66 799 541,00	0,00	2 139 831,00	2 139 831,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	63 799 541,00	0,00	4 537 379,00	4 537 379,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	60 299 541,00	0,00	5 112 367,00	5 112 367,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	56 299 541,00	0,00	5 387 069,00	5 387 069,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	52 299 541,00	0,00	5 050 688,00	5 050 688,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	48 299 541,00	0,00	4 711 830,00	4 711 830,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	44 299 541,00	0,00	4 329 669,00	4 329 669,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	39 799 541,00	0,00	4 769 743,00	4 769 743,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	34 799 541,00	0,00	5 752 802,00	5 752 802,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	29 799 541,00	0,00	5 874 224,00	5 874 224,00

2037	x	x	x	x	0,00	0,00	24 799 541,00	0,00	5 675 520,00	5 675 520,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	19 799 541,00	0,00	5 224 529,00	5 224 529,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	14 799 541,00	0,00	5 015 962,00	5 015 962,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	9 799 541,00	0,00	5 006 625,00	5 006 625,00
2041	x	x	x	x	0,00	0,00	4 799 541,00	0,00	5 000 115,00	5 000 115,00
2042	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 994 210,00	4 994 210,00

<sup>8)</sup> 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
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
Wykonanie 2023	0,00%	x	6,47%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	4,04%	7,15%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	4,03%	7,12%	x	x	x	x
2025	2,43%	6,76%	x	14,49%	14,49%	TAK	TAK
2026	2,37%	3,77%	x	10,79%	10,79%	TAK	TAK
2027	2,53%	2,32%	x	8,70%	8,70%	TAK	TAK
2028	2,54%	3,40%	x	7,09%	7,09%	TAK	TAK
2029	2,64%	3,51%	x	5,21%	5,21%	TAK	TAK
2030	2,81%	3,53%	x	3,89%	3,89%	TAK	TAK
2031	2,69%	3,22%	x	3,90%	3,90%	TAK	TAK
2032	2,49%	2,84%	x	3,79%	3,79%	TAK	TAK
2033	2,32%	2,48%	x	3,23%	3,23%	TAK	TAK
2034	2,41%	2,54%	x	3,04%	3,04%	TAK	TAK
2035	2,54%	2,87%	x	3,07%	3,07%	TAK	TAK
2036	2,46%	2,84%	x	3,00%	3,00%	TAK	TAK

2037	2,39%	2,67%	x	2,90%	2,90%	TAK	TAK
2038	2,24%	2,34%	x	2,78%	2,78%	TAK	TAK
2039	2,18%	2,19%	x	2,65%	2,65%	TAK	TAK
2040	2,12%	2,12%	x	2,56%	2,56%	TAK	TAK
2041	1,99%	1,99%	x	2,51%	2,51%	TAK	TAK
2042	1,83%	1,90%	x	2,43%	2,43%	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 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
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	4 164 155,70	4 164 155,70	4 164 155,70	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	820 803,00	820 803,00	798 053,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	196 106,14	196 106,14	195 076,14	812 219,00	812 219,00	790 499,00	197 621,14	197 621,14	195 076,14
2025	72 178,00	72 178,00	69 142,00	417 061,00	417 061,00	367 014,00	76 643,00	76 643,00	69 142,00
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
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	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 <sup>X</sup>	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 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
Wykonanie 2023	4 261 561,56	4 261 561,56	3 034 793,28	43 549 355,60	19 069 047,31	24 480 308,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	223 039,00	223 039,00	166 833,00	48 204 165,00	19 049 126,00	29 155 039,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	212 940,00	212 940,00	159 279,00	38 574 757,14	19 753 270,14	18 821 487,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	540 706,00	540 706,00	367 014,00	59 049 775,00	24 413 617,00	34 636 158,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	20 652 469,00	17 231 216,00	3 421 253,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	5 348 803,00	5 010 550,00	338 253,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	4 728 003,00	4 689 750,00	38 253,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	72 250,00	72 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	72 750,00	72 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	67 635,00	67 635,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	68 135,00	68 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	68 635,00	68 635,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	22 135,00	22 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	22 135,00	22 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	22 135,00	22 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2037	0,00	0,00	0,00	22 135,00	22 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	22 135,00	22 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	22 135,00	22 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	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 <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:		wyplaty z tytułu zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>					
					zobowiązania zaciągniętych	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>						
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 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	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	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	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
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<sup>9)</sup> 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 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				224 990 272,99	59 049 775,00	20 652 469,00	5 348 803,00	4 728 003,00	72 250,00
1.a	- wydatki bieżące				150 305 482,11	24 413 617,00	17 231 216,00	5 010 550,00	4 689 750,00	72 250,00
1.b	- wydatki majątkowe				74 684 790,88	34 636 158,00	3 421 253,00	338 253,00	38 253,00	0,00
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:				1 027 910,14	617 349,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				274 264,14	76 643,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Cyberbezpieczny samorząd w gminie Nieporęt - zapewnienie bezpieczeństwa informatycznego w jednostkach organizacyjnych Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	39 861,00	29 762,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Program Erasmus+ nr umowy 2024-1-PL01-KA121-SCH-000222929 - współpraca na rzecz innowacji i wymiany dobrych praktyk pomiędzy szkołami europejskimi	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. I BATALIONU SAPERÓW KOŚCIUSZKOWSKICH W IZABELINIE	2024	2025	234 403,14	46 881,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				753 646,00	540 706,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd w gminie Nieporęt - zapewnienie bezpieczeństwa informatycznego w jednostkach organizacyjnych Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	753 646,00	540 706,00	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				223 962 362,85	58 432 426,00	20 652 469,00	5 348 803,00	4 728 003,00	72 250,00
1.3.1	- wydatki bieżące				150 031 217,97	24 336 974,00	17 231 216,00	5 010 550,00	4 689 750,00	72 250,00
1.3.1.3	Dostęp do sieci Internet dla Radnych Gminy Nieporęt - bieżący kontakt z radnymi oraz przekazywanie radnym materiałów	Urząd Gminy Nieporęt	2016	2027	74 645,17	6 000,00	7 000,00	7 000,00	0,00	0,00
1.3.1.12	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2016	2025	52 063,00	12 000,00	0,00	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	47 474,96	12 000,00	0,00	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	47 474,96	12 000,00	0,00	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	47 474,96	12 000,00	0,00	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	47 474,96	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1	72 750,00	67 635,00	68 135,00	68 635,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	90 261 265,00
1.a	72 750,00	67 635,00	68 135,00	68 635,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	51 827 348,00
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 433 917,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	617 349,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 643,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 762,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 881,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540 706,00
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540 706,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	72 750,00	67 635,00	68 135,00	68 635,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	89 643 916,00
1.3.1	72 750,00	67 635,00	68 135,00	68 635,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	22 135,00	51 750 705,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.1.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.1.19	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Szkoła Podstawowa w Białobrzegach	2016	2025	47 474,96	12 000,00	0,00	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	47 474,96	12 000,00	0,00	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	47 474,96	12 000,00	0,00	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	52 066,48	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.23	Obsługa bankowa budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt - zapewnienie obsługi bankowej	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wólce Radzywińskiej	2016	2025	47 474,96	12 000,00	0,00	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	47 474,96	12 000,00	0,00	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	2026	63 569 989,71	9 340 000,00	8 530 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.29	Usługi pocztowe - zapewnienie przepływu informacji	Urząd Gminy Nieporęt	2011	2027	3 264 964,30	280 000,00	290 000,00	300 000,00	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	1 282 085,55	360 230,00	73 230,00	0,00	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	2025	1 814 082,23	236 497,00	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	2026	98 635,53	17 000,00	17 000,00	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	2026	103 783,83	20 000,00	20 000,00	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	72 197,03	14 000,00	0,00	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	2026	91 122,29	15 000,00	16 000,00	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	2026	87 722,11	14 000,00	14 000,00	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	2026	126 423,23	25 000,00	28 000,00	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	2026	131 002,33	19 000,00	20 000,00	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	82 811,19	18 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1.3.1.19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 870 000,00
1.3.1.29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	870 000,00
1.3.1.32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	433 460,00
1.3.1.35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236 497,00
1.3.1.36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 000,00
1.3.1.37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.1.39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 000,00
1.3.1.40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 000,00
1.3.1.41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 000,00
1.3.1.42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 000,00
1.3.1.43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 000,00
1.3.1.44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 600,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.1.67	Zimowe utrzymanie dróg gminnych i chodników - zapewnienie przejezdności dróg w sezonie zimowym	Urząd Gminy Nieporęt	2015	2025	4 080 649,49	480 000,00	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	16 056,82	2 600,00	0,00	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	2027	204 283,84	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00
1.3.1.72	Nieporęcka Karta Komunikacyjna - poprawa warunków komunikacji i promowania przejazdów komunikacją miejską	Urząd Gminy Nieporęt	2017	2025	2 729 326,50	460 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.73	Wywóz odpadów Centrum Rekreacji Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania porządku i czystości	Centrum Rekreacji Nieporęt	2017	2025	489 607,45	122 000,00	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	2033	528 069,01	46 000,00	46 000,00	47 000,00	47 000,00	47 000,00
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	19 447,66	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	2030	25 259,76	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
1.3.1.77	Dzierżawa nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa - Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, 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	2039	172 387,31	5 500,00	6 000,00	6 500,00	7 000,00	7 500,00
1.3.1.78	Usługi pocztowe - zapewnienie przepływu informacji	Centrum Rekreacji Nieporęt	2018	2025	26 990,60	6 500,00	0,00	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	2026	115 403,77	19 128,00	19 128,00	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	2026	9 190 210,30	1 700 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.100	Dostęp do sieci Internet - zapewnienie możliwości dostępu do sieci Internet	Centrum Rekreacji Nieporęt	2018	2027	88 257,63	23 260,00	23 260,00	10 000,00	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	2028	3 368 277,29	550 000,00	550 000,00	550 000,00	550 000,00	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	8 679,19	2 000,00	0,00	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	2027	900 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1.3.1.67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480 000,00
1.3.1.68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600,00
1.3.1.69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.1.72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	460 000,00
1.3.1.73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122 000,00
1.3.1.74	47 000,00	47 000,00	47 000,00	47 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	421 000,00
1.3.1.75	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.76	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 000,00
1.3.1.77	8 000,00	8 500,00	9 000,00	9 500,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	127 500,00
1.3.1.78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 500,00
1.3.1.82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 256,00
1.3.1.87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00
1.3.1.100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 520,00
1.3.1.101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00
1.3.1.108	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00
1.3.1.110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.1.112	Dofinansowanie linii kolejowej SKM - zapewnienie połączeń kolejowych na terenie gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2025	6 934 982,89	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.113	Dofinansowanie linii autobusowych "7-" - zapewnienie komunikacji na terenie gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2025	14 228 588,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.114	Dofinansowanie linii autobusowych "L-" i "D" - zapewnienie komunikacji lokalnej na terenie gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2028	24 202 633,04	2 940 000,00	3 532 000,00	3 883 000,00	4 068 000,00	0,00
1.3.1.127	Usługi ratownicze - zapewnienie warunków utrzymania bezpieczeństwa	Centrum Rekreacji Nieporęt	2020	2026	2 672 842,40	520 000,00	572 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.128	Usługi sprzątnięcia Gminnej pływalni - zapewnienie utrzymania czystości i porządku	Centrum Rekreacji Nieporęt	2020	2026	2 846 301,40	530 000,00	583 000,00	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	44 647,87	12 000,00	0,00	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 Nieporęciu	2020	2025	47 587,96	12 000,00	0,00	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	47 587,92	12 000,00	0,00	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	2026	1 335 925,56	209 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.138	Usługi pocztowe - zapewnienie przepływu informacji	Gminny Zakład Komunalny w Nieporęciu	2020	2027	155 073,90	20 000,00	20 000,00	20 000,00	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	5 250,04	615,00	615,00	615,00	615,00	615,00
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	2026	41 708,70	10 000,00	10 000,00	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	2039	2 422,34	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	2039	160 000,00	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	2026	231 838,41	65 000,00	43 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.146	Najem gruntów w Nieporęciu od Województwa Mazowieckiego - Mazowieckiego Zarządu Dróg Wojewódzkich - na przepompownię ścieków wraz z infrastrukturą towarzyszącą	Urząd Gminy Nieporęt	2022	2039	41 500,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	2 000,00	2 000,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1.3.1.112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 750 000,00
1.3.1.113	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00
1.3.1.114	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 423 000,00
1.3.1.127	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 092 000,00
1.3.1.128	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 113 000,00
1.3.1.131	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.132	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.134	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.135	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	429 000,00
1.3.1.138	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.1.139	615,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 690,00
1.3.1.141	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.1.143	135,00	135,00	135,00	135,00	135,00	135,00	135,00	135,00	135,00	135,00	2 025,00
1.3.1.144	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	150 000,00
1.3.1.145	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108 000,00
1.3.1.146	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	39 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			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	2 500,00	2 800,00	3 100,00	0,00	0,00
1.3.1.148	Monitorowanie systemu odwodnienia zlewni nr 1 na osiedlu Głogi w Nieporęcie 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	830,00	420,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.149	Usługi pocztowe - zapewnienie przepływu informacji	Gminny Zespół Oświaty	2022	2026	20 705,30	5 500,00	5 500,00	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	22 140,00	8 856,00	4 428,00	0,00	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	2025	123 000,00	61 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.152	Usługa SMS - zapewnienie przepływu informacji	Gminny Zakład Komunalny w Nieporęcie	2022	2025	10 000,00	5 000,00	0,00	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	33 955,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.154	Dotacja przedmiotowa dla Gminnego Zakładu Komunalnego w Nieporęcie w zakresie zbiorowego odprowadzenia ścieków - dopłaty dla odbiorców wody w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2026	2 986 066,00	917 800,00	597 520,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.155	Cyberbezpieczny samorząd w gminie Nieporęt - zapewnienie bezpieczeństwa informatycznego w jednostkach organizacyjnych Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2025	10 656,00	8 333,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.156	Usługi ochrony - zapewnienie ochrony osób oraz powierzonego mienia przed kradzieżą i włamaniem	Centrum Rekreacji Nieporęt	2024	2025	395 000,00	395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.157	Odprowadzanie ścieków z budynku Urzędu Gminy Nieporęt - zapewnienie warunków utrzymania czystości w celu zapewnienia funkcjonowania jednostki	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2027	13 500,00	4 000,00	4 500,00	5 000,00	0,00	0,00
1.3.1.158	Odprowadzanie ścieków w budynkach komunalnych ( Zegrze Płd., Rynia, Nieporęt Plac Wolności 2A) - zapewnienie warunków utrzymania czystości w celu zapewnienia funkcjonowania jednostek organizacyjnych	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2027	12 300,00	4 000,00	4 100,00	4 200,00	0,00	0,00
1.3.1.159	Obsługa transakcji przy użyciu instrumentów płatniczych tj. karty płatnicze oraz System płatności mobilnych BLIK - zapewnienie obsługi płatności kartami i BLIK	CENTRUM REKREACJI NIEPORĘT	2024	2027	96 000,00	30 000,00	32 000,00	34 000,00	0,00	0,00
1.3.1.160	Dokształcanie i doskonalenie zawodowe - podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	4 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				73 931 144,88	34 095 452,00	3 421 253,00	338 253,00	38 253,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1.3.1.147	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 400,00
1.3.1.148	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420,00
1.3.1.149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 000,00
1.3.1.150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 284,00
1.3.1.151	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 500,00
1.3.1.152	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.3.1.153	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 000,00
1.3.1.154	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 515 320,00
1.3.1.155	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 333,00
1.3.1.156	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	395 000,00
1.3.1.157	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 500,00
1.3.1.158	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 300,00
1.3.1.159	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96 000,00
1.3.1.160	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 893 211,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.2.23	Budowa kanalizacji deszczowej na terenie osiedla Głogi w Nieporęcie - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowania gospodarki ściekowej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2018	2025	15 095 565,26	1 000 000,00	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	2025	1 869 608,54	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.35	Projekt Stacji Uzdatniania Wody w Ryni - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki wodnej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2019	2025	613 282,61	500 000,00	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	474 935,05	50 000,00	50 000,00	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	2026	534 861,32	11 000,00	11 000,00	0,00	0,00	0,00
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	2025	129 199,82	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	2025	1 873 186,74	300 000,00	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	2025	80 000,00	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	2025	1 010 514,82	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	2026	11 630 397,45	9 134 000,00	100 000,00	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	191 265,00	38 253,00	38 253,00	38 253,00	38 253,00	0,00
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	2025	605 868,31	250 000,00	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	2026	1 537 083,00	400 000,00	500 000,00	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	74 895,00	18 000,00	0,00	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	229 910,00	110 000,00	0,00	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	2026	14 809 112,05	1 590 000,00	1 300 000,00	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	2026	354 910,00	200 000,00	11 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1.3.2.23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.3.2.30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 000,00
1.3.2.63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 234 000,00
1.3.2.74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153 012,00
1.3.2.75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00
1.3.2.78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 000,00
1.3.2.79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00
1.3.2.80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 890 000,00
1.3.2.81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.2.83	Projekt i budowa sieci wodociągowej uzupełniającej w Józefowie - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki wodnej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2025	671 252,91	400 000,00	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	2025	161 889,00	112 851,00	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	3 900 000,00	3 749 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.89	Budowa kanalizacji sanitarnej w Nieporęcie - rejon Nowolipie i Piława - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2023	2025	7 791 000,00	7 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.90	Projekt i budowa zbiornika wody czystej na SUW w Józefowie - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki wodnej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.91	Projekt Gminnego Centrum Kultury w Nieporęcie - rozwój kultury na terenie gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.92	Modernizacja budynku GOPS w Nieporęcie - wykonywanie obowiązkowych zadań własnych gmin zgodnie z ustawą o pomocy społecznej	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2026	722 000,00	311 000,00	311 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.93	Projekt sieci kanalizacji sanitarnej w rejonie Nieporęt-Wschód - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2027	520 000,00	20 000,00	200 000,00	300 000,00	0,00	0,00
1.3.2.94	Projekt sieci kanalizacji sanitarnej w Wólce Radzyńskiej - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2026	250 000,00	150 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.95	Projektowanie dróg gminnych publicznych - poprawa komunikacji na terenie Gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	150 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.96	Projektowanie wewnętrznych dróg gminnych - poprawa komunikacji na terenie Gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	150 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.97	Przebudowa budynku Urzędu Gminy w Nieporęcie - usprawnienie obsługi interesanta i poprawa warunków pracy	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	600 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.98	Dotacja celowa na modernizację dachu zabytkowego Kościoła pw.Niepokalanego Poczęcia Najświętszej Maryi Panny w Nieporęcie - ochrona zabytków	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	867 347,00	867 347,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.99	Dotacja celowa na modernizację zabytkowego statku "Ziemowit" cumującego na Jeziorze Zegrzyńskim w Nieporęcie - ochrona zabytków	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	153 061,00	153 061,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.100	Adaptacja pomieszczeń na potrzeby archiwum dla Urzędu Gminy w Nieporęcie - poprawa warunków przechowywania dokumentów oraz akt pracowniczych	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.101	Projekt i budowa sieci wodociągowej uzupełniającej w Nieporęcie - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki wodnej na terenie Gminy Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.102	Rozbudowa Stacji Strażackiej o dodatkowy garaż dla OSP Nieporęt - poprawa funkcjonowania ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2026	1 000 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.103	Rozbudowa budynku OSP w Wólce Radzyńskiej - poprawa funkcjonowania ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2026	3 300 000,00	3 000 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1.3.2.83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112 851,00
1.3.2.88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 749 940,00
1.3.2.89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 400 000,00
1.3.2.90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00
1.3.2.91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622 000,00
1.3.2.93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520 000,00
1.3.2.94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	867 347,00
1.3.2.99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153 061,00
1.3.2.100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2.102	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.3.2.103	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 300 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.2.104	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Nieporęcie - ochrona środowiska naturalnego oraz uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Nieporęt	Urząd Gminy Nieporęt	2024	2025	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1.3.2.104	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00