

**Objaśnienia przyjętych wartości do uchwały nr XLIX/302/22 w sprawie WPF na lata
2022-2029**

Przyczyny zmiany uchwały w sprawie WPF:

- 1) Wprowadzenie nowego przedsięwzięcia,
- 2) Zmiana przychodów prognozy 2022 r.,
- 3) Zmiana prognozowanego wyniku budżetu 2022 r.,
- 4) Zmiany w zakresie kształtowania się kwoty długu oraz obsługi zadłużenia,
- 5) Zmiany przychodów i rozchodów budżetu w latach 2023 – 2024,
- 6) Wprowadzenie dochodów ze sprzedaży składników majątkowych w 2024 r.,
- 7) Inne, w szczególności zmiany kształtowania się wydatków oświatowych od 2024 r.

Wprowadzenie nowego przedsięwzięcia

Do wykazu przedsięwzięć wprowadza się nowe przedsięwzięcie: „Zmiana studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego”; zadanie finansowane ze środków własnych; łączne nakłady 20.000,00 zł z limitami wydatków: w 2022 r. kwota 13.000,00 zł w 2023 r. kwota 7.000,00 zł, limit zobowiązań: 20.000,00 zł.

Jest to druga zmiana Studium, która dotyczy dwóch obszarów:

1. Pierwszy obszar zlokalizowany jest w obrębie Kolonia Nałęczów, dotyczy prawie całej działki nr 102/2 położonej przy ul. Spółdzielczej, gdzie znajduje się budynek dawnego sanatorium MSWiA, którego nigdy nie oddano do użytkowania. Jest to pustostan negatywnie wpływający na krajobraz i wizerunek Miasta i Gminy Nałęczów. Wskaźniki urbanistyczne dla tego terenu są niewystarczające dla planowanej inwestycji. Aby móc dopasować zapisy studium do oczekiwań inwestora, niezbędna jest jego zmiana;

2. Drugi obszar objęty zmianą studium dotyczy działek nr 387/1 i 386/2 (tereny istniejącego Kolejowego Szpitala Uzdrowskiego). W związku ze złożonym wnioskiem przez Dyрекcję Kolejowego Szpitala o zmianę zapisów miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (przyjętego Uchwałą nr XXXIX/308/18 Rady Miejskiej w Nałęczowie z dnia 29 marca 2018 r.), niezbędna jest zmiana dokumentu Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego dla ww. działek. Zmiana Studium poprzez zwiększenie wskaźników urbanistycznych umożliwi zmianę planu miejscowego dla tego obszaru, co pozwoli inwestorowi zrealizować planowaną budowę, rozbudowę i przebudowę budynków.

ZMIANY W PROGNOZIE 2022 R. PRZYCHODÓW I WYNIKU BUDŻETU

Po sporządzeniu sprawozdań budżetowych za 2021 r. i sprawozdania finansowego wprowadza się zmiany przychodów 2022 r., które mają źródło w wykonanych nadwyżkach finansowych na koniec 2021 r. Przychody te były ustalone dotychczas w paragrafach 905 (*Przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 957 (*Nadwyżki z lat ubiegłych*) w łącznej kwocie 24.866.224,13 zł.

Na ustalenie jakie są środki z lat ubiegłych do dyspozycji w 2022 r. bardzo silnie waży informacja uzyskana 14 lutego 2022 r. z Biuletynu Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego ministra

PROJEKT

właściwego do spraw finansów publicznych o wykonanych dochodach przez urzędy skarbowe, z której wynika, że uzyskane w 2016 roku wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych osób prawnych 7,4 mln zł podlegają zwrotowi (jako nienależnie przekazane).

Aktualnie wprowadza się do budżetu 2022 r. przychody w paragrafach:

- 905 - *Przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 w kwocie 16.466.198,05 zł – są to środki pozostające na dzień 31.12.2021 r. na rachunkach budżetu, z tego:*
 - 15.984.645,00 zł środków RFIL (Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych)
 - 447.004,29 zł środki RFRD (Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) na współfinansowanie przebudowy drogi gminnej nr 107858L w miejscowości Bochoznica i Bochoznica Kolonii od km 0+012,4 do km 1+220
 - 34.574,84 zł środków z programu Laboratoria Przyszłości
- 906 - *Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 280.542,29 zł, z tego:*
 - 189.146,58 zł środki programu Nałęczowska Akademia Seniora,
 - 91.395,71 zł środki programu Nałęczowski Klub Seniora.
- 955 - *Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 7.411.169,00 zł; jest równowartość zobowiązań gminy do zwrotu wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych w rozdziale 75815, paragraf 0500*
- 957 – *Nadwyżki z lat ubiegłych – w kwocie 2.046.395,66 zł, w paragrafie tym jednostki samorządu terytorialnego wykazują niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z nadwyżek budżetów z lat ubiegłych pomniejszone o środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy (tj. w paragrafach 905 i 906).*

Łącznie przychody w paragrafach 905, 906, 955 i 957 stanowią kwotę 26.204.305,00 zł, co stanowi przyrost 1.338.080,87 zł w stosunku do dotychczas określonych przychodów w paragrafach 905 i 957.

W prognozie 2022 r. wprowadza się zmiany powodujące zmniejszenie planowanego deficytu o 1.198.676,34 zł do kwoty 20.204.305,00 zł na co istotny wpływ mają:

- ✓ odstąpienie od realizacji „budowy kanalizacji burzowej ul. Dulębów i ul. Sienkiewicza II etap” określonej po stronie wydatków w kwocie 3.000.000,00 zł z planowanym dofinansowaniem w kwocie 2.400.000,00 zł
- ✓ wyższy od planowanego wpływ środków unijnych refundacji wydatków na kanalizację w Sadurkach o 621.380,46 zł.

Wyżej określone zmiany przychodów i zmniejszenie planowanego deficytu 2022 r. pozwala na rezygnację z kredytów i pożyczek w 2022 r., które dotychczas były planowane w kwocie 2.536.757,21 zł. Po zmianach nie przewiduje się długu na koniec 2022 r.

SKUTKI POWSTANIA ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ZWROTU 7.411.169,00 ZŁ PCC

W zakresie zwrotu kwoty 7.411.169,00 zł mają zastosowanie przepisy art. 17 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. W 2022 r. i w 2023 r. gmina nie otrzyma dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe (poza wpływami z tytułu udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT) a w 2024 r. powinna wpłacić pozostałą kwotę.

W I kwartale 2022 r. urzędy skarbowe zrealizowały i nie przekazały kwoty 284.566,49 zł z tytułów: podatku od czynności cywilnoprawnych, z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej i z podatku od spadków i darowizn. Przyjmując, że w kolejnych kwartałach do trzeciego kwartału 2024 r. będzie się utrzymywała taka realizacja tych dochodów, to wyniosą one 3.130.231,39 zł (284 566,49 x 11) i pozostanie do spłaty w 2024 r. kwota 4.280.937,61 zł. Kwota ta jest w prognozie finansowej 2024 r. w rozchodach budżetu (przewidziana klasyfikacja 995 - rozchody z tytułu innych rozliczeń krajowych).

Skutkiem bardzo niskiego wykonania dochodów podatków w 2021 r. będzie w 2023 r. wyższa subwencja wyrównawcza o około 1.852.975,00 zł.

Wymagane jest wprowadzenie programów oszczędnościowych. Przyjmuje się do prognozy finansowej zmiany w oświacie, które wygenerują oszczędności. Odstąpiono od 2023 r. od realizacji zadań w ramach funduszu sołeckiego. Przewidziane są określone oszczędności w wydatkach na energię w związku z realizacją w 2022 r. zadania: „Budowa i modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Nałęczów”.

KSZTAŁTOWANIE SIĘ DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH W PROGNOZIE FINANSOWEJ.

Podstawą kształtowania się dochodów i wydatków bieżących w kolejnych latach po 2022 r. jest prognoza tych wielkości w 2022 r. przy przyjęciu współczynnika 1,027.

Ponieważ dochody z tytułu wpływów podatkowych od czynności cywilnoprawnych, z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej i z podatku od spadków i darowizn nie są przekazywane, nie występują w prognozie 2022 r. i w latach 2023 – 2024, a od 2025 r. wprowadza się zwiększenie „pozostałych dochodów bieżących (poz. 1.1.5 prognozy finansowej) o 1.138.265,96 zł.

W 2023 r. wprowadza się jednoroczne zwiększenie subwencji, w związku z przewidywanym zwiększeniem subwencji wyrównawczej wynikającym z niskiej realizacji dochodów podatkowych w 2021 r. Szacowana kwota tego zwiększenia: $25\% \times 7.411.900,00 \text{ zł} = 1.852.975,00 \text{ zł}$.

Od 2023 r. wystąpią oszczędność w wydatkach bieżących w związku z wycofaniem się z realizacji zadań w ramach funduszu sołeckiego – kwota oszczędności 250.000,00 zł, oraz w związku z planowanym zakończeniem w październiku 2022 roku zadania: „Budowa i modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Nałęczów” – kwota oszczędności ok. 210.000,00 zł na rok.

Od 2024 r. wystąpią istotne oszczędności w realizacji zadań oświatowych na kwotę około 908.476,00 zł w związku z przeniesieniem nauczania w klasach IV – VIII szkół podstawowych do szkół podstawowych w Nałęczowie i w Piotrowicach.

Ustalono jak wyżej wydatki bieżące są dodatkowo korygowane o kwotę odsetek z tytułu obsługi kredytów w wysokości kwoty odsetek przypadających do zapłaty w danym roku a kwotą odsetek w 2022 r.

Szacunkowa analiza finansowa przeniesienia klas IV-VIII do szkół w Nałęczowie i Piotrowicach

Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w Nałęczowie, dokonał szacunkowej analizy finansowej przeniesienia klas IV-VIII ze szkół podstawowych w Sadurkach i Drzewcach do szkół w Nałęczowie i Piotrowicach. Analiza została przeprowadzona uwzględniając następujące założenia:

1. Pozostawienie w szkołach podstawowych w Drzewcach i Sadurkach oddziałów przedszkolnych i klas I-III. Przeniesienie uczniów z klas IV-VIII do SP Nałęczów i SP Piotrowice.
2. W Szkole Podstawowej w Nałęczowie dopełnienie ilości uczniów w klasach IV-VIII do 25.
3. Szkoła Podstawowa w Piotrowicach pozostaje w niezmienionej formie. Klasy IV-VIII uzupełnione do 25 uczniami z SP Sadurki i SP Drzewce
4. Posiłki przygotowywane w jednej szkole i rozwożone do pozostałych szkół.
5. Wydłużenie czasu pracy oddziałów przedszkolnych do godz. 16

Dane przedstawione w niniejszej analizie są danymi szacunkowymi wyliczonymi na podstawie danych z kwietnia 2022 r.

Przekształcając szkoły podstawowe dla których organem prowadzącym jest Gmina Nałęczów, zgodnie z wyżej wymienionymi założeniami będzie skutkowało zmniejszeniem ilości oddziałów o 9, co w konsekwencji przełoży się na zmniejszenie o 13,48 liczby etatów nauczycieli. Zmniejszenie liczby etatów nauczycieli da oszczędności w kwocie 1.105.968,36 zł.

Można przewidywać, iż po przekształceniu szkół oszczędności w szacunkowej kwocie 332.725,79 zł przyniesie zmniejszenie zatrudnienia: bibliotekarz 1 etat, sprzątaczką 1 etat, sekretariat 1,6 etatu, kucharz 1,5 etatu, oraz zmniejszą się środki na doskonalenie nauczycieli.

Biorąc pod uwagę przekształcenie szkół należy także liczyć się ze zwiększonymi kosztami chociażby na dowóz uczniów – kwota 70.680,60 zł.

Uwzględniając założenie o wydłużeniu czasu pracy oddziałów przedszkolnych do godziny 16 (3h/dzień 4 oddziały), należy przyjąć dodatkowy koszt w kwocie 139.524,34 zł.

Uzupełniając liczbę uczniów do 25 skutkować będzie koniecznością podziału klas na grupy (nauka j. angielskiego, J. niemieckiego, informatyki) – szacunkowy koszt 160.965,99 zł.

Uwzględniając założenie, że obiady mają być gotowane w jednej ze szkół i rozwożone do pozostałych trzeba rozważyć czym obiady będą rozwożone. Koszty paliwa i ubezpieczenia samochodu to kwota około 1.757,07 zł. Na razie nie rozważa się zakupu samochodu.

Zmniejszenie ilości etatów skutkować będzie koniecznością jednorazowej wypłaty odpraw dla 7 nauczycieli w kwocie 157.290,00 zł.

Podsumowując skumulowanie klas IV-VIII z Piotrowic Drzewiec i Sadurek w jednej szkole i uzupełnienie istniejących klas w Nałęczowie do 25 uczniów w klasie na dzień dzisiejszy przyniesie szacunkowe oszczędności roczne w kwocie 908.476,15 zł.

Przekształcenia szkół można dokonać najwcześniej we wrześniu 2023 r., a wynika to z tego, że procedura likwidacji publicznej szkoły prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego została określona w art. 89 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) (zwana dalej *ustawą*). Zgodnie z ust. 8 wskazanego artykułu procedura ta ma odpowiednie zastosowanie w przypadku przekształcenia.

PROJEKT

Zgodnie ust. 1 przywołanego artykułu szkoła publiczna może być zlikwidowana z końcem roku szkolnego przez organ prowadzący szkołę, po zapewnieniu przez ten organ uczniom możliwości kontynuowania nauki w innej szkole publicznej tego samego typu, a także kształcącej w tym samym lub zbliżonym zawodzie. Organ prowadzący jest obowiązany, co najmniej na 6 miesięcy przed terminem likwidacji, zawiadomić o zamiarze likwidacji szkoły: rodziców uczniów, a w przypadku uczniów pełnoletnich - tych uczniów, właściwego kuratora oświaty oraz organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego właściwej do prowadzenia szkół danego typu.

Zmiany przychodów i rozchodów budżetu w latach 2023 - 2024

Zwiększa się w 2023 r. rozchody z kwoty 1.636.363,64 (środki RFIL) o 2.175.677,00 zł w celu zabezpieczenia spłaty zobowiązań z tytułu zwrotu PCC w 2024 r., w związku z tym w 2024 r. inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu (poz. 4,5 prognozy finansowej) wyniosą 3.812.040,64 zł.

W 2024 r. w poz. 5.2 prognozy finansowej są rozchody budżetu w wysokości pozostałego przewidywanego do spłaty zobowiązania z tytułu zwrotu PCC.

Dochody majątkowe ze sprzedaży składników majątku w 2024r.

Do prognozy 2024 r. wprowadza się kwotę 2.000.000,00 zł dochodów ze sprzedaży działek:

- działka nr 274 o pow. 0,3887 ha, ul. Poniatowskiego (baza MZGKiM); operat szacunkowy z dnia 16 maja 2016 r., określający wartość przedmiotowej działki - wartość działki po usunięciu budynków i budowli 1.184.300,00 zł, wartość wg stanu użytkowania – 626.700,00 zł

- działki nr 72/2 o pow. 0,4295 ha i 79 o pow. 2,5465 ha (obok szkoły podstawowej w Nałęczowie) - brak operatu szacunkowego ok. 50,00 zł / 1m² co daje kwotę 1.277.545,00 zł.

Kształtowanie się kwoty długu

Nie przewiduje się zadłużenia na koniec 2022 r., a kredyty i pożyczki prognozowane są w następnych latach w wysokości:

W 2023 r. – kwota 1.500.000,00 zł

W 2024 r. - kwota 1.200.000,00 zł

Przewidywane spłaty i koszty obsługi zestawiono w poniższej tabeli. Okres spłaty długu został skrócony do 2029 roku.

Inne zmiany w prognozie finansowej

Celowy Związek Gmin PROEKOB z siedzibą w Bełżycach poinformował, że spłacił pożyczkę zaciągniętą w 2013 r. w WFOŚiGW w Lublinie, w związku z tym nie występuje w WPF kwota potencjalnych spłat pożyczki związku współtworzonego przez gminę.

Inne uwagi

W poz. 1.1.5.1. dla roku 2021 wpływy z podatku od nieruchomości powinny być kwocie 5.372.835,08 zł; program Bestia nie dopuszcza jednak, że kwota ta może być niższa niż łączna kwota „pozostałych dochodów bieżących” w poz. 1.1.5: 4.263.3940,62 zł. Poz.1.1.5 obejmuje wykonanie dochodów z tytułu wpływów podatku od czynności cywilnoprawnych w wysokości minus 7.406.012,00 zł.

PROJEKT

Kredyty – transze, spłaty rat i odsetki w latach 2023 - 2029

5,00%	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026	Prognoza 2027	Prognoza 2028	Prognoza 2029
D (BO)	0	1 440 000	2 240 000	1 840 000	1 390 000	890 000	340 000
T	1 500 000	1 200 000	0	0	0	0	0
S	60 000	400 000	400 000	450 000	500 000	550 000	340 000
O	20 436	82 859	107 599	89 032	66 219	40 907	15 532
D (BZ)	1 440 000	2 240 000	1 840 000	1 390 000	890 000	340 000	0

Operacje w poszczególnych kwartałach

T1	375 000	300 000	0	0	0	0	0
S1	15 000	100 000	100 000	112 500	125 000	137 500	85 000
O1	0	15 812	27 349	24 250	18 781	12 688	5 969
D1	360 000	1 640 000	2 140 000	1 727 500	1 265 000	752 500	255 000
T2	375 000	300 000	0	0	0	0	0
S2	15 000	100 000	100 000	112 500	125 000	137 500	85 000
O2	2 312	19 849	28 000	23 000	17 375	11 125	4 250
D2	720 000	1 840 000	2 040 000	1 615 000	1 140 000	615 000	170 000
T3	375 000	300 000	0	0	0	0	0
S3	15 000	100 000	100 000	112 500	125 000	137 500	85 000
O3	6 812	22 349	26 750	21 594	15 813	9 406	3 188
D3	1 080 000	2 040 000	1 940 000	1 502 500	1 015 000	477 500	85 000
T4	375 000	300 000	0	0	0	0	0
S4	15 000	100 000	100 000	112 500	125 000	137 500	85 000
O4	11 312	24 849	25 500	20 188	14 250	7 688	2 125
D4	1 440 000	2 240 000	1 840 000	1 390 000	890 000	340 000	0

OBJAŚNIENIA

D (BO)	Dług na dzień 1. stycznia		
T	Transze kredytu	T1,T2, T3, T4	Transze kredytu w kolejnych kwartałach
S	Spłaty rat kredytu (kapitału)	S1,S2, S3, S4	Spłaty rat kredytu w kolejnych kwartałach
O	Spłaty odsetek od kredytu	O1,O2, O3, O4	Spłaty odsetek w kolejnych kwartałach
D (BZ)	Dług na 31 grudnia	D1,D2, D3, D4	Dług na koniec kwartałów

Do wyliczenia odsetek przyjęto: oprocentowanie kredytów wynosi 5%; transze kredytu są zaciągane w połowie kwartału; raty spłat kapitału przypadają na ostatni dzień kwartału; odsetki płacone są kwartalnie - na początku kolejnego kwartału za poprzedni okres.