

## Objaśnienia przyjętych wartości do uchwały nr LXVI/398/23 w sprawie WPF na lata 2023 – 2028

Istotne zmiany WPF obejmują:

1. Zmiany w zakresie kształtowania się dochodów i wydatków bieżących.
2. Zwiększenie przychodów i rozchodów prognozy 2023 r. o kwotę 785 200,00 zł i zwiększenie o tę kwotę przychodów w 2024 r.

### Dochody bieżące i wydatki bieżące.

Przyjęto, że dochody bieżące i wydatki bieżące wzrastają w latach 2023 – 2028 wg tego samego wskaźnika 1,027 (jak dotychczas).

Podstawę indeksowania dochodów w latach **2024-2028** stanowią dochody prognozowane dla 2023 r. z wyjątkami dla dochodów:

- 1) subwencja ogólna - podstawą prognozowania jest jej wykonanie w zakresie subwencji oświatowej i wyrównawczej i powiększonej o wysokość subwencji uzupełniającej z 2021 r.: 1 315 860,00, (w 2022 r. kwota subwencji uzupełniającej wyniosła 2 035 881,00 zł),
- 2) pozostałe dochody bieżące – w części dotyczącej dochodów realizowanych i przekazywanych przez urzędy skarbowe (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). Dochody wykonywane przez urzędy skarbowe nie są przekazywane i nie występują w prognozie 2023 r. i 2024 r., a wprowadzone są do prognozy 2025 r. w kwocie 1 012 142,00 zł i w kolejnych latach indeksowane na zasadach ogólnych; kwota 1 012 142,00 zł stanowi zindeksowaną kwotę wykonanych w 2022 r. przez urzędy skarbowe dochodów innych niż podatek od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych.

Analogicznie podstawę indeksowania wydatków stanowią wielkości określone w prognozie 2023 roku w kolejnych latach powiększane o współczynnik indeksacji i kwotę obsługi długu, ale wprowadzone są wyjątki dla 2024 r. i 2025 r.:

- 1) od podstawy indeksowania wydatków bieżących z 2023 r. odejmuje się kwotę 102.000,00 zł środków na zadanie epizodyczne związane z dystrybucją węgla po preferencyjnej cenie, co ma związek z przesunięciem wydatków za węgiel zakupiony w 2022 r. na 2023 r.
- 2) od 2025 r. wystąpią istotne oszczędności w realizacji zadań oświatowych na kwotę 2 408 476,00 zł; w dotychczasowym WPF prognozowano oszczędności w 2024 r. w kwocie 908 476,00 zł w związku z przeniesieniem nauczania w klasach IV – VIII szkół podstawowych do szkół podstawowych w Nałęczowie i w Piotrowicach, a w 2025 r. 1 500 000,00 zł oszczędności w zakresie wydatków

## PROJEKT

oświatowych związanych z optymalizacją w zakresie zmian ekonomiczno–organizacyjnych w kwocie 1 500 000,00,

- 3) od 2024 r. przewiduje się oszczędności w wydatkach na energię w kwocie 200 000,00 zł w związku z planowanym zakończeniem zadania „Budowa i modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Nałęczów”,
- 4) Indeksowane wydatki z wyjątkami określonymi wyżej w punktach 1) - 3) powiększa się o koszty odsetek obsługi zadłużenia.

### **Przychody i rozchody**

W prognozie 2023 r. zwiększa się przychody o kwotę 785 200,00 zł do kwoty 23 267 959,74 zł i o tą samą kwotę zwiększa się rozchody do kwoty 10 551 859,97 zł, a w 2024 roku kwota 785 200,00 zł zwiększa prognozowane przychody z tytułu lokat dokonanych w latach ubiegłych.

### **Splata zobowiązania z tytułu zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) od osób prawnych.**

Na podstawie przebiegu wykonania dochodów przez urzędy skarbowe w 2022 r. i w I kwartale 2023 r. określa się, że pozostanie do spłaty w 2024 r. zobowiązanie z tytułu zwrotu PCC od osób prawnych w formie przelewu na rachunek bankowy w kwocie 2 795 053,16 zł; kwota ta została ujęta w poz. 5.2 prognozy finansowej.

Dochody wykonane, a nieprzekazane przez urzędy skarbowe w okresie 2022 r. (zostały zaliczone na poczet zobowiązania do zwrotu PCC) wyniosły 3 151 069,25 zł. Zobowiązanie do zwrotu PCC do urzędu skarbowego zmniejszyła się z kwoty 7 411 169,00 zł na początek roku do kwoty 4 616 115,84 zł na koniec 2022 r..

Dochody te obejmują 2 216 675,00 zł dochodów z tytułu PCC od osób prawnych, a pozostałe dochody stanowią kwotę 934.394,25 zł.

Kwota 934 394,25 zł w sumie z dochodami wykonanymi w I kwartale 2023r: 112 067,60 (wynosi 1 046 461,85) i podzielona przez 5 (kwartałów) określa prognozowane kwartalne dochody w wysokości 209 292,37 zł na kwartał. Wykonane w 2023 r. i trzech kwartałach 2024 r. dochody wyniosą  $7 \times 209 292,37 \text{ zł} = 1 465 046,59 \text{ zł}$ . Pozostała do zwrotu kwota w 2024 r wyniesie więc  $4 616 115,84 \text{ zł} - 1 465 046,59 \text{ zł} = 2 795 053,16 \text{ zł}$ .