

Projekt

**Uchwała Nr XXX/ /2021
Rady Miejskiej w Pasymiu
z dnia grudnia 2021 r.**

w sprawie: **Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pasym na lata 2022-2028.**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.) Rada Miejska w Pasymiu uchwala, co następuje:

§1

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pasym na lata 2022-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§2

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2022-2028, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§3

1. Upoważnia się Burmistrza Miasta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.
2. Upoważnia się Burmistrza Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§4

1. Upoważnia Burmistrza Miasta do:
 - 1) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2,
 - 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do 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.

§5

Uchyla się uchwałę Nr XXII/175/2021 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pasym na lata 2021-2028 wraz z dokonanymi zmianami.

§6

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta.

§7

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.

UZASADNIENIE

Niniejsza Wieloletnia Prognoza Finansowa sporządzona została na podstawie artykułów od 226 do 230 obowiązującej od 01 stycznia 2010 r. ustawy o finansach publicznych.

Niniejszy dokument sporządzony został przy następujących założeniach:

- kwoty dochodów i wydatków dotyczące roku 2022 spójne są z przygotowywanym równoległe projektem budżetu na rok 2022 czyli m.in. dochody z tytułu podatków pobieranych przez Gminę oszacowane zostały na podstawie uchwalonych stawek podatkowych.
- wielkość i struktura dochodów oraz wydatków w latach następnych są stałe i wynikają z ustalonych na rok 2023 kwot. Zmiana otoczenia prawnego, w którym funkcjonuje Gmina Pasym (wprowadzenie tzw. „Polskiego Ładu”) spowodowała, że - zgodnie z informacją Ministra Finansów...(itd.) (znak: ST3.4750.31.2021) o przewidywanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz przewidywanych kwotach dochodów Gminy z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych - dochody Gminy z ww. tytułów mają być w 2022 roku o 1 646 284 zł niższe od dochodów roku 2021. Zmiany prezentuje poniższa tabela:

tytuł dochodów	rok 2021	rok 2022	wzrost(+)/ spadek(-)
udziały w pdof	4 150 436,00	3 561 307,00	-589 129,00
udziały w pdop	70 000,00	133 055,00	63 055,00
część wyrównawcza subwencji ogólnej	2 703 920,00	1 681 492,00	-1 022 428,00
część równoważąca subwencji ogólnej	19 761,00	19 164,00	-597,00
część oświatowa subwencji ogólnej	5 130 457,00	5 033 272,00	-97 185,00
Razem:	12 074 574,00	10 428 290,00	-1 646 284,00

Bardzo ważne jest to, że tak duże zmniejszenie dotyczy dochodów bieżących, bardzo istotnych dla kształtowania się relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tych, których bezpośrednio dotyczą obostrzenia w planowaniu i wykonywaniu budżetu, określone art. 242 ustawy o finansach publicznych. Tak duży ubytek dochodów bieżących (7 % planowanych na 2022 r.) nie może nie mieć wpływu na relacje wyżej wymienione (z art. 242 i art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Dlatego też, w celu zapewnienia prawidłowości relacji, o których wyżej mowa, należy spowodować - co najmniej - wzrost w latach następnych (od 2023) dochodów bieżących o minimum 1 200 000 zł przy jednoczesnym zmniejszeniu wydatków bieżących o co najmniej 400 000 zł. Warto cały czas mieć świadomość tego, że sytuacja taka nie wynika z jakichkolwiek zaniedbań ze strony Gminy, a jest wynikiem arbitralnych decyzji, na które Gmina nie ma jakiegokolwiek wpływu.

Pamiętać też należy, że sytuacja taka ma miejsce nie po raz pierwszy. Dwa lata temu, w końcu 2019 r., również zaskoczyła Gminę Pasym sytuacja, kiedy planowaną na 2020 r. część oświatową subwencji ogólnej określono na poziomie o 1 126 748 zł niższym od ustalonej na rok 2019. Ostatecznie (po uchwaleniu ustawy budżetowej na rok 2020) kwotę tej części subwencji obniżono „jedynie” o 59 411 zł w stosunku do roku 2019. Taka niestabilność oceny sytuacji finansowej Gminy, nie wynikająca w żadnej mierze ze sposobu funkcjonowania tejże, jest bardzo frustrująca. Tym bardziej jeżeli dochodzi do niezależnego od Gminy obniżenia Jej dochodów bieżących przy jednoczesnym zmienianiu prawa, generującym wzrost wydatków bieżących (np. wzrost wynagrodzenia minimalnego, brak koncepcji takiego skonstruowania systemu zagospodarowania odpadów komunalnych, który miałby szansę samofinansowania, brak jakiegokolwiek interwencji państwa w tym zakresie, a wręcz działania pogarszające sytuację gmin i jej stałych mieszkańców np. poprzez ustalenie na bardzo niskim poziomie, niewspółmiernym do ponoszonych kosztów, maksymalnych stawek za odbiór odpadów z nieruchomości niezamieszkałych). W związku z powyższym strukturę dochodów i wydatków roku 2023 i następnych ustalono w sposób gwarantujący uzyskanie prawidłowych relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych we wszystkich latach objętych niniejszym dokumentem.

Założenia te są jak najbardziej uprawnione biorąc pod uwagę niewielką przewidywalność trendów makroekonomicznych czy też wręcz zjawisk o zasięgu globalnym, które - jak się okazuje - mają duży wpływ na sytuację finansową m. in. jednostek samorządu terytorialnego. Zatem, biorąc pod uwagę niewielką przewidywalność przyszłości, zasadnym wydaje się być planowanie kwot budżetów lat przyszłych na poziomie możliwie bliskim wielkościom aktualnym.

Dokument ten przewiduje osiągnięcie w 2022 r. dochodów ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 1 600 000 zł, tj. o 400 000 zł większej niż w roku 2021 (wzrost o 33%). Sprzedaż nieruchomości gruntowych na planowanym poziomie jest jak najbardziej realna. Oceniając tę realność należy wziąć pod uwagę następujące fakty:

- od pięciu lat zauważalne jest wyraźnie rosnące zainteresowanie nieruchomościami w gminie Pasym, w tym w ciągu ostatnich dwóch lat nastąpiła wręcz „eksplozja” zainteresowania nieruchomościami gminnymi, co przełożyło się na spektakularny wzrost dochodów Gminy z tego tytułu. Dochody gminy ze sprzedaży mienia w pięciu ostatnich latach i w roku bieżącym wyniosły:

rok	kwota dochodów
2016	630 158,00
2017	788 177,00
2018	637 840,06
2019	1 199 274,44
2020	2 798 279,44
2021 (do 31.10.)	6 158 435,76

- w chwili obecnej gmina dysponuje następującymi, przygotowanymi do sprzedaży, nieruchomościami:

przeznaczenie	liczba	uzbrojenie	lokalizacja	szacunkowa wartość wg cen wywoławczych
mieszkalne	13	woda, kanalizacja, energia elektryczna	Pasym (ul. Cicha, ul. Spokojna, ul. Akacyjowa, ul. Michała Zientary, ul. Michała Kajki)	586 472,00
mieszkalne	5	woda, energia elektryczna	Pasym (ul. Działkowa)	283 640,00
mieszkalne	1	woda,	Narajty	25 000,00
mieszkalne	31	woda, kanalizacja	Pasym (ul. Strażacka, ul. Polna)	1 508 600,00
mieszkalne	10	brak	Pasym (ul. Kalinowa), Tylkowo	388 600,00
przemysłowe	2	brak	Pasym (ul. Jana Pawła II)	177 000,00
			RAZEM:	2 969 312,00

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należy, że przyjęte założenie co do wielkości sprzedaży nieruchomości gminnych jest jak najbardziej uprawnione. Pozostałe planowane dochody roku 2022 nie odbiegają wielkościami od uzyskanych w trzech pierwszych kwartałach roku 2021.

Aktualne zadłużenie Gminy Pasym wynosi 5 600 000 zł - z tytułu wyemitowanych w 2014 roku obligacji. Do wykupu pozostało 7 z wyemitowanych 10 serii, po 800 000 zł każda, z terminami wykupu kolejnych serii od 2022 do 2028 roku. Wzorem dotychczasowych prognoz (i praktyki) również niniejszy dokument przewiduje obsługę i wykup do 2028 roku wszystkich wyemitowanych w 2014 r. obligacji.

Biorąc wszystkie wymienione wyżej uwagi stwierdzić należy, że niniejszy dokument, zachowuje walor realności oraz przewiduje spełnianie relacji, o których mowa w art. 242 oraz art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w całym okresie spłaty długu.