**Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Częstochowskiego na lata 2017 – 2027**

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została sporządzona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Częstochowskiego, obejmująca lata 2017 – 2027, co wynika z prognozy długu stanowiącej integralną część wieloletniej prognozy finansowej. Prognoza została opracowana do 2027 roku, w którym zostaną spłacone ostatnie zobowiązania zaciągnięte przez powiat.

Zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych począwszy od 2014 roku konieczne jest spełnienie relacji wynikającej z art.243 tej ustawy, a stanowiącej że spłata rat i odsetek w stosunku do dochodów ogółem danego roku musi być mniejsza bądź równa wskaźnikowi obliczonemu na podstawie średniej z trzech poprzednich lat, a wyliczonemu przy uwzględnieniu różnicy dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatków bieżących do dochodów ogółem.

Obliczona w ten sposób relacja pozwala stwierdzić, że dla Powiatu Częstochowskiego wskaźnik ten w każdym roku prognozy zostaje spełniony. Kształtowanie się wskaźników spłaty zobowiązań w poszczególnych latach przedstawia tabela dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej w kolumnach 9.1 – 9.7.1.

Dane ujęte do wyliczenia wskaźnika dotyczące wykonania lat 2014 – 2015 oraz plan wg stanu na dzień 30 września 2016 roku są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych i planu budżetu za III kwartały bieżącego roku.

W zakresie planu na 2017 rok wartości ujęte w prognozie są zgodne z projektem uchwały budżetowej na 2017 rok i zostały opisane w materiałach informacyjnych do tej uchwały.

W 2017 roku wydatki bieżące w kwocie 73 030 467 zł zostaną w całości sfinansowane dochodami bieżącymi w wysokości 80 972 299 zł. Planowana nadwyżka operacyjna wyniesie 7 941 832 zł. Wydatki majątkowe na 2017 rok zamkną się kwotą 26 744 306 zł i zostaną pokryte dochodami majątkowymi w wysokości 18 370 532 oraz nadwyżką operacyjną. Budżet na 2017 rok zamknie się planowanym deficytem w kwocie 431 942 zł. Spłata rat kapitałowych w 2017 roku od kredytów, pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich i wyemitowanych obligacji komunalnych stanowić będzie kwotę 1 968 058 zł. Przyjęte w budżecie na 2017 rok przychody w wysokości 2 400 000 zł pochodzić będą z wolnych środków powstałych z wstępnego rozliczenia budżetu za 2016 rok, które zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu oraz na spłatę rat kapitałowych.

W kolejnych latach 2018 – 2027 wydatki bieżące finansowane będą w całości dochodami bieżącymi. Budżety w tych latach zamkną się nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań.

Poszczególne wielkości ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2017 – 2027 przedstawiają się następująco:

1. *Dochody ogółem* – w latach 2018 – 2020 maleją w stosunku do 2017 roku. Wynika to między innymi z założenia ostrożnego poziomu dochodów bieżących głównie z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych, subwencji dofinansowań ze środków unijnych. Od roku 2021 następuje nieznaczny wzrost dochodów z uwagi na pozyskane środki zewnętrzne na prace scaleniowe, których główne finansowanie przypada w tym okresie.
2. *Wydatki ogółem* – w latach 2018 – 2027 dostosowano do poziomu planowanych dochodów, gdyż założono, iż uzyskiwane dochody przeznaczone będą na sfinansowanie przypadających w danym roku spłat zadłużenia i w pozostałej części na wydatki. Założony poziom wydatków zabezpiecza funkcjonowanie jednostek powiatowych.
3. *Wynik budżetu* – w latach 2018 – 2027 planowana jest nadwyżka budżetowa, którą prognozuje się przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji. Natomiast w roku 2017 deficyt w wysokości 431 942 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków.
4. *Przychody* – planowane są tylko w 2017 roku w kwocie 2 400 000 zł, a ich źródłem będą wolne środki. Na obecnym etapie nie zakłada się zaciągnięcia nowych kredytów.
5. *Rozchody* – w 2017 roku zaplanowano w kwocie 1 968 058 zł na spłatę rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych. Od 2018 roku spłaty rat kapitałowych ulegają zwiększeniu i w późniejszych latach oscylować będą na poziomie powyżej 3 000 000 zł. Zakładane spłaty wynikają z zawartych już umów.
6. *Kwota długu* – w poszczególnych latach jest pochodną kwoty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań. Planowana kwota długu w przyszłych latach ulegać będzie zmniejszeniu w związku z niezaciąganiem nowych zobowiązań. Całkowita spłata zobowiązań nastąpić ma w 2027 roku.
7. *Przeznaczenie nadwyżki budżetowej* – nadwyżka pojawia się od roku 2018 i zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek
8. *Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane* – zaplanowane są w 2017 roku w kwocie 40 106 501 zł, w kolejnych latach planuje się nieznaczny wzrost tej grupy wydatków.
9. *Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego* – są to wydatki związane z funkcjonowaniem Starostwa Powiatowego oraz Rady Powiatu. Środki zaplanowane na ten cel w 2017 roku stanowią kwotę 16 432 000 zł i w kolejnych latach planuję się nieznaczny wzrost tych wydatków.
10. *Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy dotyczące przedsięwzięć* – zgodne są z kwotami ujętymi w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Planowana kwota na 2017 rok wynosi 23 280 582 zł , z czego 5 814 276 zł to wydatki bieżące, natomiast wydatki majątkowe stanowią 17 466 306 zł. Ustalone limity na lata 2017 – 2023 wynikają przede wszystkim z realizacji zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego.
11. *Wydatki inwestycyjne kontynuowane* – w 2017 roku wydatki te wyniosą 13 366 471 zł i są to wydatki inwestycyjne rozpoczęte w latach wcześniejszych. Zostały wyliczone na podstawie wykazu przedsięwzięć do WPF.
12. *Nowe wydatki inwestycyjne* – to takie, które rozpoczynają się od 2017 roku i w budżecie powiatu stanowić będą kwotę 13 377 835 zł.
13. *Dochody bieżące na programy finansowane z udziałem środków europejskich* – wyniosą w 2017 roku - 4 642 489 zł i są zgodne z danymi wynikającymi z projektu budżetu. W następnych latach będą stopniowo spadać. Dochody z tego tytułu zaplanowano do 2023 roku z uwagi na kończące się w tym roku prace scaleniowe.
14. *Dochody majątkowe na programy finansowane z udziałem środków europejskich* – dochody te zgodnie z projektem budżetu na 2017 rok wyniosą 6 166 166 zł ( w tym środki europejskie to kwota 5 427 885 zł). Znaczne dochody z tego tytułu planuje się na 2022 rok w wysokości 14 741 054 zł które wynikają z planowanego zakończenia prac scaleniowych inwestycyjnych.
15. *Wydatki bieżące na projekty realizowane z udziałem środków europejskich* – wyniosą w 2017 roku 4 714 276 zł i są to wydatki na prace scaleniowe, programy poprawiające jakość kształcenia zawodowego w dwóch szkołach powiatu oraz projekt partnerski „Drużyna powiatu”. W kolejnych latach poziom tych wydatków ma tendencję malejącą, co ma odzwierciedlenie w poziomie dochodów z udziałem środków europejskich.
16. *Wydatki majątkowe na projekty realizowane z udziałem środków europejskich* - W 2017 kształtują się na poziomie 8 875 099 zł, w ramach których zaplanowano dwie inwestycje drogowe oraz wydatki dotyczące unowocześniania baz dydaktycznych w szkołach powiatu, jak również termomodernizację jednego z domów pomocy społecznej. W kolejnych latach wysokość tych wydatków dostosowano do planowanego poziomu pozyskania środków zewnętrznych.
17. *Wydatki na wkład krajowy w związku z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków europejskich* – koszty finansowane z własnych środków w ramach wydatków na realizacje projektów europejskich.