

**Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu  
Częstochowskiego na lata 2019 – 2027**

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została sporządzona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Częstochowskiego, obejmująca lata 2019 – 2027, co wynika z prognozy długu stanowiącej integralną część wieloletniej prognozy finansowej. Prognoza została opracowana do 2027 roku, w którym to zostaną spłacone ostatnie zobowiązania zaciągnięte przez Powiat Częstochowski.

Stosownie do wymogów ustawy o finansach publicznych konieczne jest spełnienie relacji wynikającej z art. 243 tej ustawy. Stanowi ona, iż 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 i kształtuje się na bezpiecznym poziomie. Wyliczony wskaźnik 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 2016 – 2017 oraz plan wg stanu na dzień 30 września 2018 roku są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych i planu budżetu za III kwartały bieżącego roku.

W zakresie planu na 2019 rok wartości ujęte w prognozie są zgodne z projektem uchwały budżetowej na 2019 rok i zostały opisane w materiałach informacyjnych do tej uchwały.

W 2019 roku wydatki bieżące w kwocie 78 555 614 zł zostaną w całości sfinansowane dochodami bieżącymi w wysokości 91 666 695 zł. Planowana nadwyżka operacyjna wyniesie 13 111 081 zł. Wydatki majątkowe na 2019 rok zamkną się kwotą 25 978 854 zł i zostaną pokryte dochodami majątkowymi w wysokości 16 957 179 oraz nadwyżką operacyjną. Budżet na 2019 rok zamknie się planowaną nadwyżką w kwocie 4 089 406 zł. Spłata rat kapitałowych w 2019 roku od kredytów, pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich oraz od zaciągniętego w 2018 roku kredytu bankowego (umowa kredytowa została podpisana) wyniesie 4 113 340 zł. Przyjęte w budżecie na 2019 rok przychody w wysokości 23 934 zł pochodzą będą z wolnych środków powstałych z rozliczenia budżetu za lata ubiegłe, które zostaną przeznaczone na spłatę rat kapitałowych.

W kolejnych latach 2020 – 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 2019 – 2027 przedstawiają się następująco:

### 1) Dochody ogółem

Plan dochodów na 2019 rok wynoszący 108 623 874 zł w stosunku do III kwartału 2018 roku spada o kwotę 7 575 419,15 zł, co wynika w głównym stopniu ze spadku dochodów majątkowych z tytułu pozyskania dotacji celowych z budżetu państwa na zadania inwestycyjne realizowane na drogach powiatowych w ramach zadań usuwania skutków klęsk żywiołowych z uwagi na kończące się zadania wskazane w protokołach weryfikacji szkód powodzi 2010-2013. Dochody bieżące w 2019 roku w stosunku do III kwartału 2018 roku rosną o 3 258 519,85 zł z uwagi na znaczący wzrost dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, który zaplanowano zgodnie z kalkulacją Ministra Finansów. Wzrost dochodów bieżących spowodowany jest także przyznaniem zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego większych środków na zadania scaleniowe niż w 2018 roku. Dochody majątkowe w 2019 roku zaplanowano w kwocie 16 957 179 zł i wynikają głównie z planowanego dofinansowania z budżetu państwa i gmin powiatu otrzymanego na realizację inwestycji drogowych oraz środków pozyskanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na zadania realizowane w placówkach oświatowych powiatu oraz w domu pomocy społecznej.

W latach 2020 – 2022 dochody kształtują się na zróżnicowanym poziomie z uwagi na pozyskane środki zewnętrzne na prace scaleniowe, których finansowanie przypada w tym okresie. Umowa na dofinansowanie tychże prac została podpisana z Urzędem Marszałkowskim w 2017 roku. W roku 2023 plan dochodów spada z uwagi na planowane zakończenie prac scaleniowych i kształtuje się na poziomie 99 244 626 zł. W kolejnych latach prognozy plan dochodów ogółem nieznacznie rośnie w granicach niespełna 1%.

Poziom dochodów bieżących od roku 2020 do końca prognozy oszacowano ostrożnie z planowanym niewielkim wzrostem subwencji z budżetu państwa, udziału w podatkach od osób fizycznych oraz dochodów własnych powiatu. W roku 2020 dochody bieżące zaplanowano na wyższym poziomie w porównaniu z 2019 rokiem tj. w wysokości 93 229 952,61 zł z uwagi na przypadające w tym okresie prace geodezyjno-projektowe dotyczące scaleń gruntów, które zgodnie z harmonogramem mają stanowić kwotę 4 247 549 zł, w 2021 roku dochody z tego tytułu mają wynieść 1 906 698 zł, a w 2022 roku będą stanowić kwotę 829 047 zł.

W latach 2020 – 2027 wysokość dochodów majątkowych zaplanowano ostrożnie z zachowaniem zasad realności przede wszystkim na realizację inwestycji drogowych. Zróżnicowany poziom dochodów majątkowych w latach 2020 – 2022 wynika z przyjętego harmonogramu prac inwestycyjnych w ramach scaleń gruntów, gdzie w 2020 roku dochody z tego tytułu planuje się w kwocie 2 708 649 zł, w 2021 roku wyniosą 170 200 zł, natomiast w 2022 roku osiągną najwyższy poziom wynoszący 16 980 882 zł. Począwszy od 2020 roku do końca okresu prognozy nie planuje się finansowania inwestycji ze środków Unii Europejskiej w ramach

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014 – 2020 z uwagi na kończącą się perspektywę finansową, w związku z czym na obecnym etapie nie można przewidzieć możliwości pozyskania środków zewnętrznych na zadania inwestycyjne. W latach objętych prognozą nie planuje się także dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

## **2) Wydatki ogółem**

Plan wydatków w latach 2019 – 2027 dostosowano do poziomu planowanych dochodów. W latach objętych prognozą założono wzrost wydatków bieżących w granicy 2% zgodnie z założeniami i wskaźnikami makroekonomicznymi Ministra Finansów. Plan wydatków bieżących w poszczególnych latach zabezpieczy funkcjonowanie jednostek powiatowych oraz potrzeby związane z działalnością powiatu.

Zróżnicowany poziom wydatków zarówno bieżących jak i majątkowych w latach 2019 - 2022 wynika głównie z przyjętego harmonogramu prac scaleniowych ujętych w wykazie przedsięwzięć.

W ramach wydatków bieżących zaplanowano również wydatki na obsługę długu, które w 2019 roku wyniosą 1 200 000 zł i będą sukcesywnie obniżać się do roku 2027, w którym to nastąpi całkowita spłata zadłużenia powiatu. W zestawieniu wydatków na obsługę długu nie występują odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki majątkowe zostały skalkulowane w oparciu o kontynuowane i planowane przedsięwzięcia inwestycyjne. Natomiast w latach 2023 – 2027 obniżono poziom wydatków majątkowych do kwoty ok.10-12 mln. zł rocznie głównie na realizację inwestycji drogowych.

**3) Wynik budżetu** – w latach 2019 – 2027 planowana jest nadwyżka budżetowa, którą prognozuje się przeznaczyć na spłatę zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji.

**4) Przychody** – planowane są tylko w 2019 roku w kwocie 23 934 zł, a ich źródłem będą wolne środki o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Na obecnym etapie nie zakłada się zaciągania nowych zobowiązań.

**5) Rozchody** – w 2019 roku zaplanowano w kwocie 4 113 340 zł na spłatę rat od kredytów, pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich oraz od zaciągniętego w 2018 roku kredytu bankowego. W latach 2020 - 2023 roku spłaty rat kapitałowych oscylują na poziomie powyżej 4 000 000 zł, natomiast od 2024 roku ulegają systematycznemu zmniejszeniu. Zakładane rozchody wynikają z harmonogramu spłat w związku z zawartymi już umowami kredytowymi. W rozchodach budżetu dotyczących spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w zestawieniu rozchodów nie występują wyłączenia z limitu spłat zobowiązań o których mowa w art. 243 ustawy.

- 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** – planowana nadwyżka w latach 2019 – 2027 zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek
- 8) **Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane** – zaplanowane są w 2019 roku w kwocie 45 663 155 zł, w kolejnych latach planuje się wzrost tej grupy wydatków o około 2%.
- 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 2019 roku stanowią kwotę 19 471 500 zł i w kolejnych latach zakłada się wzrost tych wydatków o około 2%.
- 10) **Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ustawy (dotyczące przedsięwzięć)** – zgodne są z kwotami ujętymi w załączniku nr 2 dotyczącym wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Planowana kwota na 2019 rok wynosi 22 834 393 zł, z czego 4 127 014 zł to wydatki bieżące, natomiast wydatki majątkowe stanowią 18 707 379 zł. Ustalony limit na rok 2019 wynika przede wszystkim z realizacji zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego oraz Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej. Natomiast w latach 2020-2023 limity wydatków ujęte w wykazie przedsięwzięć dotyczą Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w zakresie scaleń gruntów.
- 11) **Wydatki inwestycyjne kontynuowane** – w 2019 roku wydatki te wyniosą 18 707 379 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 2019 roku i w budżecie powiatu stanowią kwotę 7 271 475 zł.
- 13) **Wydatki majątkowe w formie dotacji** – w latach objętych prognozą nie planuje się wydatków w tym zakresie.
- 14) **Dochody bieżące na programy finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej** – wyniosą w 2019 roku 3 255 121 zł (w tym środki Unii Europejskiej to kwota 2 231 159 zł) i są zgodne z danymi wynikającymi z projektu budżetu. Zróżnicowany poziom tej grupy dochodów zaplanowany do roku 2023 wynika z harmonogramu prac scaleniowych.

- 15) Dochody majątkowe na programy finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej** – dochody te zgodnie z projektem budżetu na 2019 rok wyniosą 5 197 679 zł (w tym środki Unii Europejskiej to kwota 4 695 771 zł). Znaczne dochody z tego tytułu w kwocie 16 980 882 zł planuje się na 2022 rok i wynikają z planowanego zakończenia prac scaleniowych inwestycyjnych.
- 16) Wydatki bieżące na projekty realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej** – wyniosą w 2019 roku 3 438 803 zł i są to wydatki na prace scaleniowe, programy poprawiające jakość kształcenia zawodowego w szkołach powiatu. W kolejnych latach poziom tych wydatków ma odzwierciedlenie w poziomie dochodów z udziałem środków Unii Europejskiej.
- 17) Wydatki majątkowe na projekty realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej** - w 2019 roku kształtują się na poziomie 7 991 337 zł, w ramach których zaplanowano inwestycję drogową 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 w zakresie scalania gruntów, których największa kumulacja w wysokości 16 980 882 zł przypada na rok 2022.
- 18) Wydatki na wkład krajowy w związku z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej** – koszty finansowane z własnych środków powiatu, budżetu państwa oraz budżetu gminy w ramach wydatków na realizację projektów europejskich. Wydatki na 2019 rok wynoszą 2 110 737 zł i zaplanowano je do roku 2023 w związku z zakończeniem bieżących prac scaleniowych.