

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr XX/162/2020
Rady Powiatu Częstochowskiego
z dnia 17 grudnia 2020r.

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Częstochowskiego na lata 2021 – 2028

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została sporządzona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Częstochowskiego, obejmująca lata 2021 – 2028, co wynika z prognozy długu stanowiącej integralną część wieloletniej prognozy finansowej. Prognoza została opracowana do 2028 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 w latach 2021-2025 spłata rat i odsetek w stosunku do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące danego roku musi być mniejsza bądź równa wskaźnikowi obliczonemu na podstawie średniej z trzech poprzednich lat, a wyliczonemu przy uwzględnieniu różnicy dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatków bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art.72 ust.1 pkt 2 (zaciągniętych po 1 stycznia 2019r.) oraz o wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące.

Natomiast od 2026 roku wymagane jest spełnienie relacji stanowiącej, iż spłata rat i odsetek w stosunku do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące danego roku musi być mniejsza bądź równa wskaźnikowi obliczonemu na podstawie średniej z siedmiu poprzednich lat, a wyliczonemu przy uwzględnieniu różnicy dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i wydatków bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art.72 ust.1 pkt 2 (zaciągniętych po 1 stycznia 2019r.), wydatki bieżące na obsługę długu oraz o wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące.

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 8.1 – 8.4.1.

Dane ujęte do wyliczenia wskaźnika dotyczące wykonania lat 2018 – 2019 oraz plan wg stanu na dzień 30 września 2020 roku są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych i planu budżetu za III kwartały bieżącego roku.

W zakresie planu na 2021 rok wartości ujęte w prognozie są zgodne z projektem uchwały budżetowej na 2021 rok i zostały opisane w materiałach informacyjnych do tej uchwały.

W 2021 roku wydatki bieżące w kwocie 92 489 551 zł zostaną w całości sfinansowane dochodami bieżącymi w wysokości 101 643 341 zł. Planowana nadwyżka operacyjna wyniesie 9 153 790 zł. Wydatki majątkowe na 2021 rok zamkną się kwotą 21 736 576 zł i zostaną pokryte dochodami majątkowymi w wysokości 15 347 057 zł oraz nadwyżką operacyjną. Budżet na 2021 rok zamknie się planowaną nadwyżką w kwocie 786 722 zł. Spłata rat kapitałowych w 2021 roku od kredytów, pożyczek zaciągniętych do 2020 roku wyniesie 4 487 973 zł. Przyjęte w budżecie na 2021 rok przychody w wysokości 3 701 251 zł pochodzą będą z planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego w wysokości 1 500 000 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w 2020 roku, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, są to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2 030 501 zł oraz przychodów z wynikających z rozliczenia środków i dotacji otrzymanych w 2020 roku na realizację zadania bieżącego unijnego w kwocie 170 750 zł. Planowane przychody z tytułu kredytu i pożyczki oraz nadwyżki budżetu zostaną przeznaczone na spłatę rat kapitałowych od kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych.

W kolejnych latach 2022 – 2028 wydatki bieżące finansowane będą w całości dochodami bieżącymi. Budżety w tych latach zamkną się nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę rat kapitałowych od kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych.

Poszczególne wielkości ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2021 – 2028 przedstawiają się następująco:

1) Dochody ogółem

Plan dochodów na 2021 rok wynoszący 116 990 398 zł w stosunku do III kwartału 2020 roku maleje o kwotę 13 485 755,87 zł, co wynika w głównym stopniu ze zmniejszenia planowanych dotacji na zadania scaleniowe i projekty unijne w oświacie i pomocy społecznej (zadania jednoroczne wprowadzone w 2020 roku w celu przeciwdziałania i zwalczania COVID-19) oraz

niezaplanowania w budżecie 2021 roku dotacji z budżetu państwa na zadania usuwania skutków klęsk żywiołowych.

Dochody bieżące w 2021 roku w stosunku do III kwartału 2020 roku maleją o 733 756,87 zł z uwagi na mniejszy plan dotacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na prace scaleniowe. Dochody majątkowe w 2021 roku zaplanowano w wysokości 15 347 057 zł, które maleją o kwotę 12 751 999 zł w stosunku do planu III kwartału 2020 roku i wynikają głównie z niezaplanowania w 2021 roku dotacji z budżetu państwa na zadania usuwania skutków powodzi na drogach powiatowych (plan 2020 roku wynosił 5 000 000 zł), środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w części niewykorzystanej w 2020 roku w wysokości 2 030 501 zł oraz dochodów z tytułu refundacji środków unijnych w kwocie 1 063 653 zł, przyznaniem zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego mniejszych środków na zadania scaleniowe o kwotę 1 659 646 zł, mniejszego planu dotacji z tytułu pomocy finansowej z gmin na zadania realizowane na drogach powiatowych o kwotę 2 338 474 zł.

W roku 2022 dochody znacznie wzrastają z uwagi na planowane do pozyskania środki zewnętrzne na prace scaleniowe, których finansowanie przypada w tym okresie (umowy na dofinansowanie tychże prac zostały podpisane z Urzędem Marszałkowskim w 2017 i 2019 roku) oraz w związku z podpisanymi umowami na realizację zadań drogowych z Funduszu Dróg Samorządowych. W roku 2023 plan dochodów spada z uwagi na planowane zakończenie prac scaleniowych i kształtuje się na poziomie 115 000 000 zł. W kolejnych latach prognozy plan dochodów ogółem nieznacznie rośnie w granicach niespełna 0,5%-1%. Poziom dochodów ogółem w latach 2022 – 2028 zaplanowano z dużą ostrożnością z uwagi na panującą w kraju pandemię wywołaną rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS Cov-2 i trudnym do oszacowania poziomem możliwych do pozyskania dochodów własnych powiatu.

Poziom dochodów bieżących od roku 2022 do końca prognozy oszacowano ostrożnie z planowanym niewielkim wzrostem subwencji z budżetu państwa, udziału we wpływach z podatku od osób fizycznych oraz dochodów własnych powiatu. W roku 2022 dochody bieżące zaplanowano na wyższym poziomie w porównaniu z 2021 rokiem z uwagi na przypadające w tym okresie prace geodezyjno-projektowe dotyczące scaleń gruntów, które zgodnie z harmonogramem mają stanowić w 2022 roku kwotę 4 828 209 zł oraz dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego projektu unijnego pn. "Moja pasja – mój zawód" (umowa z Wojewodą Śląskim podpisana w 2020 roku) - w 2022 roku planowana kwota dotacji w ramach projektu ma wynieść 341 044 zł.

W latach 2022 – 2028 wysokość dochodów majątkowych zaplanowano ostrożnie z zachowaniem zasad realności przede wszystkim na realizację inwestycji drogowych i prac scaleniowych. Zróżnicowany poziom dochodów majątkowych w latach 2022 – 2023 wynika z przyjętego harmonogramu prac inwestycyjnych w ramach scaleń gruntów oraz realizacji zadań

drogowych dofinansowanych w ramach Funduszu Dróg Samorządowych (umowy z Wojewodą Śląskim na realizację dwóch zadań drogowych podpisano w 2019 roku, a dwóch nowych zadań w 2020 roku). W 2022 roku dochody majątkowe osiągną najwyższy poziom wynosi 36 933 316 zł (w tym środki zewnętrzne na realizację prac scaleniowych stanowią kwotę 24 296 189 zł, dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych stanowić będzie kwotę 10 639 320 zł, dofinansowanie z budżetu gmin – 1 728 450 zł). Począwszy od 2023 roku do końca okresu prognozy nie planuje się finansowania inwestycji ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego z uwagi na brak pozyskiwania środków zewnętrznych w ramach nowej perspektywy finansowej na lata 2021 - 2027. W latach objętych prognozą nie planuje się także dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

2) Wydatki ogółem

Plan wydatków w latach 2022 – 2028 dostosowano do poziomu planowanych dochodów. W latach objętych prognozą założono łagodny wzrost wydatków bieżących w granicy 0,5% – 1% 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 2021 - 2023 wynika głównie z przyjętego harmonogramu prac scaleniowych ujętych w wykazie przedsięwzięć oraz realizacji inwestycji na drogach powiatowych dofinansowanych z Funduszu Dróg Samorządowych.

Wydatki majątkowe zostały skalkulowane w oparciu o kontynuowane i planowane przedsięwzięcia inwestycyjne. Natomiast w latach 2023 – 2028 obniżono poziom wydatków majątkowych do kwoty ok. 16 mln. zł rocznie głównie na realizację inwestycji drogowych.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – zaplanowane są w 2021 roku w kwocie 54 320 373 zł, w kolejnych latach planuje się wzrost tej grupy wydatków o około 1%.

Wydatki bieżące na obsługę długu, które w 2021 roku wyniosą 1 200 000 zł, w latach 2022 – 2023 kształtują się na tym samym poziomie w wysokości 1 200 000 zł i będą sukcesywnie obniżać się do roku 2028, w którym to nastąpi całkowita spłata zadłużenia powiatu. W wydatkach na obsługę długu uwzględniono odsetki od planowanego do zaciągnięcia w

2020 roku kredytu bankowego w kwocie 5 000 000 zł oraz od planowanego do zaciągnięcia w 2021 roku kredytu bankowego w wysokości 1 500 000 zł.

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 o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne w latach objętych prognozą nie planuje się wydatków w tym zakresie.

3) Wynik budżetu – w latach 2021 – 2028 planowana jest nadwyżka budżetowa, którą prognozuje się przeznaczyć na spłatę zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji.

4) Przychody – planowane są w 2021 roku w kwocie 3 701 251 zł, a ich źródłem będzie: kredyt bankowy w wysokości 1 500 000 zł, niewykorzystane w 2020 roku środki pieniężne z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 2 030 501 zł oraz przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego ze środków unijnych w kwocie 170 750 zł.

W latach 2022 – 2028 nie planuje się przychodów.

5) Rozchody – w 2021 roku zaplanowano w kwocie 4 487 973 zł na spłatę rat od kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych zaciągniętych w latach poprzednich.

Od roku 2022 spłaty rat kapitałowych oscylują na poziomie powyżej 4 000 000 zł. W planowanych rozchodach uwzględniono kredyt bankowy planowany do zaciągnięcia w 2020 roku, którego spłata nastąpi w latach 2024-2027 oraz kredyt bankowy planowany do zaciągnięcia w 2021 roku, którego spłata nastąpi w 2028 roku.

W spłatach rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych nie występują wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

6) Kwota długu – w poszczególnych latach jest pochodną kwoty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji komunalnych oraz innego tytułu dłużnego (leasingu operacyjnego) wykazywana na koniec każdego roku ujętego w WPF. Planowana kwota długu w przyszłych latach ulegać będzie zmniejszeniu w związku z niezaciąganiem od 2022 roku nowych tytułów dłużnych. Całkowita spłata zobowiązań ma nastąpić w 2028 roku (w tymże roku zostanie spłacony planowany do zaciągnięcia w 2021 roku kredyt w wysokości 1 500 000 zł).

W ogólnej kwocie długu zawiera się kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków i wynosi w roku 2021 – 406 517,38 zł, a w 2022 – 124 758 zł. Wartości te dotyczą zadłużenia z tytułu leasingu operacyjnego na zakup zamiatarek do obsługi dróg wojewódzkich i powiatowych oraz zakup ciągnika rolniczego wraz z ramieniem.

7) Dochody bieżące na programy finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej – wyniosą w 2021 roku 4 024 645 zł (w tym środki Unii Europejskiej to kwota 2 895 114 zł) i są zgodne z danymi wynikającymi z projektu budżetu. Zróżnicowany poziom tej grupy dochodów wynika z zawartych umów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na dofinansowanie projektów unijnych pn. „Efektywny urząd – wydajni pracownicy”, „Efektywny pracownik pomocy społecznej” oraz „Moja pasja – mój zawód” jak również z zaplanowanego do 2023 roku harmonogramu prac scaleniowych. W 2021 roku w ogólnej kwocie tychże dochodów nie uwzględniona jest kwota 170 750 zł (z czego środki pomocowe to kwota 152 776 zł, a środki z budżetu państwa – 17 974 zł), która będzie zabezpieczona w budżecie 2021 roku jako przychód.

8) Dochody majątkowe na programy finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej – dochody te zgodnie z projektem budżetu na 2021 rok wyniosą 2 656 410 zł (w tym środki Unii Europejskiej to kwota 1 590 255 zł). Wyższy poziom dochodów na programy finansowane z udziałem środków unijnych wynoszący 24 296 189 zł planuje się na 2022 rok, z uwagi na realizację prac scaleniowych inwestycyjnych.

9) Wydatki bieżące na projekty realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej – wyniosą w 2021 roku 4 292 590 zł i są to wydatki na prace scaleniowe, programy poprawiające jakość kształcenia zawodowego w szkołach powiatu oraz planowane do realizacji projekty dotyczące poprawy ergonomii pracy w starostwie oraz w trzech domach pomocy społecznej. W kolejnych

latach poziom tych wydatków ma odzwierciedlenie w poziomie dochodów z udziałem środków Unii Europejskiej i dotyczy prac scaleniowych na terenie czterech gmin powiatu.

10) Wydatki majątkowe na projekty realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej - w 2021

roku kształtują się na poziomie 3 528 176 zł, w ramach których zaplanowano inwestycję drogową w gminie Poczesna, prace scaleniowe na terenie czterech gmin powiatu oraz program dotyczący poprawy komfortu i jakości pracy w Domu Pomocy Społecznej w Blachowni. W kolejnych latach wysokość tych wydatków dostosowano do planowanego poziomu pozyskania środków zewnętrznych w zakresie scalania gruntów, których największa kumulacja w wysokości 24 296 189 zł przypada na rok 2022.

11) 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 2021 rok wynosi 28 316 197 zł, z czego 5 072 561 zł to wydatki bieżące, natomiast wydatki majątkowe stanowią kwotę 23 243 636 zł. Ustalone wydatki objęte limitem na lata 2021 – 2023 wynikają przede wszystkim z realizacji zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego oraz zadań inwestycyjnych drogowych finansowanych w ramach Funduszu Dróg Samorządowych.

12) Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych – w 2021 roku spłaty rat w kwocie

4 487 973 zł wynikają z zobowiązań już zaciągniętych, podobnie w latach 2022-2023. Natomiast w latach 2024-2027 w spłatach rat nie są uwzględnione raty od planowanego do zaciągnięcia w 2020 roku kredytu bankowego w wysokości 5 000 000 zł, a w 2028 roku nie uwzględniono spłaty raty od planowanego do zaciągnięcia kredytu w 2021 roku w wysokości 1 500 000 zł.

13) Wydatki zmniejszające dług – w latach 2021-2023 ujęto spłaty zobowiązań zaciągniętych po dniu

1 stycznia 2019 roku zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, inne niż kredyty i pożyczki tj. leasingu operacyjnego na zakup zamiatarek do obsługi dróg wojewódzkich i powiatowych (zobowiązanie zaciągnięte w 2019 roku) oraz na zakup ciągnika rolniczego wraz z ramieniem (zobowiązanie zaciągnięte w 2020 roku). W latach 2022 - 2023 planowany jest wykup przedmiotów z leasingu w formie wydatku majątkowego.