

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr XXXII/240/2021
Rady Powiatu Częstochowskiego
z dnia 20 grudnia 2021 r.

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Częstochowskiego na lata 2022 – 2028

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została sporządzona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Częstochowskiego, obejmująca lata 2022 – 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 zmienionej ustawą z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw - ustawy o finansach publicznych konieczne jest spełnienie w latach 2022-2025 relacji wynikającej z art. 243 tej ustawy (indywidualny wskaźnik zadłużenia). Stanowi ona, 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 trzech ostatnich albo siedmiu 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 wydatki bieżące pomniejszone 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. Zgodnie ze zmienionym w/w ustawą art.9 ust.1 Powiat Częstochowski przyjmuje do wyliczenia ustalonej na lata 2022-2025 relacji wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych okres trzech ostatnich lat.

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 2019 – 2020 oraz plan wg stanu na dzień 30 września 2021 roku są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych i planu budżetu za III kwartały bieżącego roku.

W zakresie planu na 2022 rok wartości ujęte w prognozie są zgodne z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok i zostały opisane w materiałach informacyjnych do tej uchwały.

W 2022 roku wydatki bieżące w kwocie 101 443 364 zł zostaną w całości sfinansowane dochodami bieżącymi w wysokości 106 413 142 zł. Planowana nadwyżka operacyjna wyniesie 4 969 778 zł. Wydatki majątkowe na 2022 rok zamkną się kwotą 29 992 506 zł i zostaną pokryte dochodami majątkowymi w wysokości 21 670 900 zł oraz nadwyżką operacyjną. Budżet na 2022 rok zamknie się planowanym deficytem w kwocie 3 351 828 zł. Spłata rat kapitałowych w 2022 roku od kredytów, pożyczek zaciągniętych do 2020 roku wyniesie 4 469 090 zł. Ponadto planowane w 2022 roku spłaty rat od trzech leasingów operacyjnych wraz z wykupem wyniosą 422 667 zł. Przyjęte w budżecie na 2022 rok przychody w wysokości 7 820 918 zł pochodzą będą z planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego w wysokości 2 600 000 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w 2021 roku, wynikających z rozliczenia środków i dotacji otrzymanych w 2021 roku na realizację zadań bieżących unijnych w kwocie 11 738 zł oraz wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5 209 180 zł (środki z 2021 roku na uzupełnienie subwencji ogólnej, o których mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw). Planowane przychody z tytułu wolnych środków zostaną przeznaczone na spłatę rat kapitałowych od kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych.

W kolejnych latach 2023 – 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 2022 – 2028 przedstawiają się następująco:

1) Dochody ogółem

Plan dochodów na 2022 rok wynoszący 128 084 042 zł w stosunku do III kwartału 2021 roku maleje o kwotę 3 945 772,35 zł, co wynika w głównym stopniu ze zmniejszenia planowanych wpływów z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych, przyznania mniejszych kwot dotacji na zadania scaleniowe i projekty unijne w oświacie i pomocy

społecznej, planowanego mniejszego dofinansowania w formie pomocy finansowej z gmin powiatu częstochowskiego zadań realizowanych na drogach powiatowych oraz zmniejszenia środków od Wojewody na realizację rządowego programu „500+”, co wynika ze zmiany przepisów w zakresie płatnika dodatku wychowawczego.

Dochody bieżące w 2022 roku w stosunku do III kwartału 2021 roku rosły o 308 541,65 zł głównie z uwagi na większe dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych publicznego transportu zbiorowego realizowanego przez Powiat Częstochowski. Dochody majątkowe w 2022 roku zaplanowano w wysokości 21 670 900 zł, które maleją o kwotę 4 254 314 zł w stosunku do planu III kwartału 2021 roku i wynikają głównie z przyznania mniejszych kwot dotacji na zadania majątkowe scaleniowe w wysokości 1 588 205 zł i zakończenia projektu unijnego drogowego (dochody na realizację zadania w 2021 roku stanowiły kwotę 2 299 994 zł).

W roku 2023 dochody ogółem wzrastają z uwagi na planowane do pozyskania środki zewnętrzne na prace scaleniowe bieżące i majątkowe, 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 planowanymi do podpisania umowami na realizację zadania drogowego z Województwem Śląskim i zadania poprawiającego komfort i bezpieczeństwo pensjonariuszy Domu Pomocy Społecznej (przebudowa szybu windowego) z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Od roku 2024 plan dochodów spada z uwagi na planowane zakończenie prac scaleniowych w 2023 roku i kształtuje się na poziomie 119 000 000 zł. W kolejnych latach prognozy plan dochodów ogółem nieznacznie rośnie w granicach niespełna 0,5%-1%. Poziom dochodów ogółem w latach 2023 – 2028 zaplanowano z dużą ostrożnością z uwagi na panującą w kraju pandemię wywołaną rozprzestrzenieniem się koronawirusa SARS Cov-2 i trudnym do oszacowania poziomem możliwych do pozyskania dochodów własnych powiatu.

Poziom dochodów bieżących od roku 2023 do końca prognozy oszacowano ostrożnie z planowanym niewielkim wzrostem subwencji z budżetu państwa oraz udziału we wpływach z podatku od osób fizycznych. W roku 2023 dochody bieżące zaplanowano na wyższym poziomie w porównaniu z 2022 rokiem z uwagi na przypadające w tym okresie prace geodezyjno-projektowe dotyczące scaleń gruntów, które zgodnie z harmonogramem mają stanowić w 2023 roku kwotę 3 489 414 zł

W latach 2023 – 2028 wysokość dochodów majątkowych zaplanowano ostrożnie z zachowaniem zasad realności przede wszystkim na realizację wieloletnich przedsięwzięć dotyczących inwestycji drogowych, prac scaleniowych oraz zadania poprawiającego komfort i bezpieczeństwo pensjonariuszy Domu Pomocy Społecznej (przebudowa szybu windowego). Zróżnicowany poziom dochodów majątkowych w latach 2023 – 2024 wynika głównie z przyjętego harmonogramu prac inwestycyjnych w ramach scaleń gruntów. W 2023 roku dochody majątkowe osiągną najwyższy poziom wynoszący 22 000 000 zł, z uwagi na planowane w tym roku zakończenie realizacji prac scaleniowych majątkowych. Począwszy od 2024 roku do końca

okresu prognozy nie planuje się aktualnie finansowania inwestycji ze środków Unii Europejskiej. W latach objętych prognozą nie planuje się także dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

2) Wydatki ogółem

W 2022 roku planowane wydatki zostaną pokryte planowanymi kwotami dochodów oraz częściowo przychodami.

Plan wydatków w latach 2023 – 2028 dostosowano do poziomu planowanych dochodów. W latach objętych prognozą założono łagodny wzrost wydatków bieżących w granicy 0,5% – 1%. 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 2022 - 2024 wynika głównie z przyjętego harmonogramu prac scaleniowych ujętych w wykazie przedsięwzięć oraz realizacji inwestycji na drogach powiatowych dofinansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Wydatki majątkowe w latach 2022 – 2023 zostały skalkulowane w oparciu o kontynuowane i planowane przedsięwzięcia inwestycyjne. Natomiast w latach 2024 – 2028 obniżono poziom wydatków majątkowych do kwoty ok. 15 mln. zł rocznie głównie na planowane do realizacji jednoroczne inwestycje głównie drogowe.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – zaplanowane są w 2022 roku w kwocie 59 314 420 zł, w kolejnych latach planuje się wzrost tej grupy wydatków o około 1%.

Wydatki bieżące na obsługę długu, które w latach 2022 – 2028 roku kształtują się na poziomie 1 000 000 zł. W wydatkach na obsługę długu uwzględniono odsetki od planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych, w tym w 2021 roku w kwocie 1 500 000 zł oraz w 2022 roku w wysokości 2 600 000 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 roku 2022 wydatki te stanowią kwotę 30 000 zł i dotyczą dotacji planowanej do przekazania na Fundusz Wsparcia Policji na dofinansowanie zakupu pojazdu oznakowanego hybrydowego na rzecz Komendy Miejskiej Policji w Częstochowie. W kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się wydatków w tym zakresie.

3) Wynik budżetu – w roku 2022 planuje się deficyt w kwocie 3 351 828 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- a) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 11 738 zł
- b) kredytu bankowego 2 600 000 zł
- c) wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 740 090 zł

W latach 2023 – 2028 planowana jest nadwyżka budżetowa, którą prognozuje się przeznaczyć na spłatę zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji.

4) Przychody – planowane są w 2022 roku w kwocie 7 820 918 zł, a ich źródłem będą:

- a) kredyt bankowy w wysokości 2 600 000 zł,
- b) niewykorzystane w 2021 roku środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych w kwocie 11 738 zł,
- c) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 5 209 180 zł.

W wolnych środkach ujęto kwotę dotyczącą uzupełnienia subwencji ogólnej, która zgodnie z pismem Ministra Finansów zostanie przekazana na rachunek bankowy powiatu do 28 grudnia 2021 roku. Środki te nie zostaną wydatkowane w 2021 roku i w całości zostaną zdeponowane na lokacie bankowej.

W latach 2023 – 2028 nie planuje się przychodów.

5) Rozchody – w 2022 roku zaplanowano w kwocie 4 469 090 zł na spłatę rat od kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych zaciągniętych w latach poprzednich.

W latach 2023 - 2027 spłaty rat kapitałowych oscylują na poziomie powyżej 4 000 000 zł, natomiast w 2028 wynoszą 3 100 000 zł.

W planowanych rozchodach uwzględniono kredyt bankowy w kwocie 1 500 000 zł planowany do zaciągnięcia w 2021 roku, którego spłata w całości nastąpi w 2028 roku oraz kredyt planowany do zaciągnięcia w 2022 roku, którego spłaty zaplanowano następująco:

2024 – 200 000 zł
 2025 – 200 000 zł
 2026 – 200 000 zł
 2027 – 400 000 zł
 2028 – 1 600 000 zł

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 innych

tytułów dłużnych (leasingów operacyjnych) i wykazywana na koniec każdego roku prognozy i ujęta w poz. 6 Wieloletniej Prognozy Finansowej. W planowanej kwocie długu uwzględniono wartość planowanego do zaciągnięcia w 2022 roku kredytu bankowego w wysokości 2 600 000 zł. Kwota długu w przyszłych latach ulegać będzie zmniejszeniu w związku z niezaciąganiem od 2023 roku nowych tytułów dłużnych. Całkowita spłata zobowiązań ma nastąpić w 2028 roku.

W ogólnej kwocie długu zawiera się kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków i wynosi w roku 2022 – 503 901,02 zł, a w 2023 – 216 055 zł. Wartości te dotyczą zadłużenia z tytułu leasingu operacyjnego na zakup ciągnika rolniczego wraz z ramieniem oraz zakupu piaskarko - solanek na potrzeby Powiatowego Zarządu Dróg w Częstochowie.

7) Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.

We wszystkich latach objętych prognozą powiat częstochowski planuje nadwyżkę operacyjną czyli dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

8) Dochody bieżące na programy finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej –

wyniosą w 2022 roku 2 082 653 zł (w tym środki Unii Europejskiej to kwota 1 469 612 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. „Moja pasja – mój zawód”, „Kształcenie w młodości sukces w przyszłości”, „Pokonywanie dysfunkcji poprzez naukę” jak również z zaplanowanego do 2023 roku harmonogramu prac scaleniowych. W 2022 roku w ogólnej kwocie tychże dochodów nie uwzględniona jest kwota 11 738 zł (z czego środki pomocowe to kwota 11 293 zł, a środki z budżetu państwa – 445 zł), która będzie zabezpieczona w budżecie 2022 roku jako przychód. Kwota ta dotyczy dwóch kończących się w 2022 roku projektów unijnych finansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego pn.: „Ergonomiczny urząd- wydajni pracownicy” oraz „Efektywny pracownik pomocy społecznej”.

9) Dochody majątkowe na programy finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej –

dochody te zgodnie z projektem budżetu na 2022 rok wyniosą 10 469 000 zł (w tym środki Unii Europejskiej to kwota 7 207 000 zł). Planowane dochody w wysokości 8 969 000 zł (w tym środki z Unii Europejskiej – 5 707 000 zł, budżet państwa – 3 262 000 zł) zostały przyznane zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego na zadania scaleniowe gruntów na terenie trzech gmin powiatu częstochowskiego. Pozostała kwota w wysokości 1 500 000 zł to kwota planowanej refundacji z tytułu dotacji celowej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego „Nowoczesna baza dydaktyczna – miarą sukcesu zawodowego”. Wyższy poziom dochodów na programy finansowane z udziałem środków unijnych wynoszący 17 591 546 zł planuje się na 2023 rok, z uwagi na realizację prac scaleniowych inwestycyjnych.

10) Wydatki bieżące na projekty realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej –

wyniosą w 2022 roku 2 113 746 zł i są to głównie 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 i dotyczy prac scaleniowych na terenie trzech gmin powiatu.

11) Wydatki majątkowe na projekty realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej - w 2022

roku kształtują się na poziomie 8 969 000 zł, w ramach których zaplanowano inwestycję dotyczącą prac scaleniowych gruntów na terenie trzech gmin powiatu. W kolejnym roku prognozy wysokość tych wydatków dostosowano do planowanego poziomu pozyskania środków zewnętrznych w zakresie scalania gruntów, przyznawanych przez Wojewodę Śląskiego, których największa kumulacja w wysokości 17 591 546 zł przypada na rok 2023.

12) 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 2022 rok wynosi 38 389 961 zł, z czego 9 621 538 zł to wydatki bieżące, natomiast wydatki majątkowe stanowią kwotę 28 768 423 zł. Ustalone wydatki objęte limitem na lata 2022 – 2024 wynikają przede wszystkim z realizacji zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego oraz zadań inwestycyjnych drogowych finansowanych w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

13) Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych – splaty rat w 2022 roku w

kwocie 4 469 090 zł oraz w roku 2023 roku w wysokości 4 570 318 zł wynikają z zobowiązań już zaciągniętych. Natomiast w latach 2024 - 2028 nie są uwzględnione raty od planowanego do zaciągnięcia w 2021 roku kredytu bankowego w wysokości 1 500 000 zł, którego spłata zaplanowana jest na 2028 rok oraz planowanego w 2022 roku do zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 2 600 000 zł, którego spłatę zaplanowano w latach 2024 – 2028.

14) Wydatki zmniejszające dług – w latach 2022 - 2024 ujęto splaty zobowiązań zaciągniętych po

dniu 1 stycznia 2019 roku zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, inne niż kredyty i pożyczki tj. umów leasingu operacyjnego na zakup zamiatarek do obsługi dróg wojewódzkich i powiatowych (zobowiązanie zaciągnięte w 2019 roku), na zakup ciągnika rolniczego wraz z ramieniem (zobowiązanie zaciągnięte w 2020 roku) oraz zakup piaskarko – solanek (zobowiązanie zaciągnięte w 2021 roku). W latach 2022 - 2024 planowane są wykupy przedmiotów z leasingu w formie wydatku majątkowego.