

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr
Rady Powiatu Częstochowskiego
z dnia 2024 r.

**Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu
Częstochowskiego na lata 2025 – 2030**

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została sporządzona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Częstochowskiego, obejmująca lata 2025 – 2030, co wynika z prognozy długu stanowiącej integralną część wieloletniej prognozy finansowej. Prognoza została opracowana do 2030 roku, w którym zostaną spłacone ostatnie zobowiązania zaciągnięte przez Powiat Częstochowski.

Zależność wynikająca z art.242 ustawy o finansach publicznych w zakresie równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących zostaje zachowana we wszystkich latach objętych prognozą.

Relacja wynikająca z art.243 ustawy o finansach publicznych, stanowiąca dopuszczalny limit zadłużenia powiatu zostaje zachowana w latach 2025 - 2030 zarówno w stosunku do planu III kwartału 2024, jak i przewidywanego wykonania 2024 roku. Obliczona w ten sposób relacja pozwala stwierdzić, że dla Powiatu Częstochowskiego wskaźnik ten w każdym roku prognozy kształtuje się na odpowiednio 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 2022 – 2023 oraz plan wg stanu na dzień 30 września 2024 roku są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych i planu budżetu za III kwartały bieżącego roku.

W zakresie planu na 2025 rok wartości ujęte w prognozie są zgodne z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok i zostały opisane w materiałach informacyjnych do tej uchwały. Natomiast w latach 2026-2030 przedstawione prognozowane wartości oparte są na wytycznych Ministra Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych.

W budżecie na 2025 rok zaplanowano dochody ogółem w wysokości 181 304 929 zł natomiast wydatki ogółem w kwocie 177 945 778 zł. Zakładane plany powodują, iż budżet zamknie się nadwyżką w wysokości 3 359 151 zł. W 2025 roku wydatki bieżące w kwocie 143 758 508 zł zostaną w całości sfinansowane dochodami bieżącymi. Planowana nadwyżka operacyjna wyniesie 16 260 498 zł. Wydatki majątkowe na 2025 rok zamkną się kwotą 34 187 270 zł i zostaną pokryte dochodami majątkowymi w wysokości 21 285 923 zł oraz nadwyżką operacyjną w kwocie 12 901 347 zł.

Splata rat kapitałowych w 2025 roku od kredytów, pożyczek wyniesie 4 313 081 zł. Ponadto planowane w 2025 roku spłaty rat od leasingu operacyjnego wyniosą 166 050 zł.

Przyjęte w budżecie na 2025 rok przychody w wysokości 953 930 zł pochodzą z wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (są to środki z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych, które wpłyną na rachunek bankowy powiatu w 2024 roku i zostaną przeznaczone na uregulowanie płatności w styczniu 2025 roku w ramach publicznego transportu zbiorowego).

W kolejnych latach 2026 – 2030 wydatki bieżące finansowane będą w całości dochodami bieżącymi. Budżety w tych latach zamkną się nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę rat kapitałowych od kredytów i pożyczek.

Poszczególne wielkości ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2025 – 2030 przedstawiają się następująco:

1) Dochody ogółem

Plan dochodów na 2025 rok wynoszący 181 304 929 zł w stosunku do III kwartału 2024 roku maleje o kwotę 28 656 383,82 zł, co wynika głównie z braku realizacji organizacji publicznego transportu zbiorowego (środki z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych od 2025 roku będą przyznane Juraickiemu Związkiowi Powiatowo-Gminnemu), zaplanowania mniejszych środków pomocowych na prace scaleniowe w związku z kończącym się dofinansowaniem w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020. W budżecie roku 2025 nie zaplanowano dotacji z budżetu państwa na remont dróg powiatowych uszkodzonych w wyniku klęsk żywiołowych.

Zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych w latach 2026-2030 skalkulowano wzrost planu dochodów bieżących na poziomie 2,5-3,1%. Dotyczy to wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz pozostałych dochodów własnych. Dochody bieżące zaplanowano z dużą ostrożnością i trudnym do oszacowania poziomem możliwych do pozyskania dochodów własnych powiatu.

Dochody majątkowe w roku 2025 wynoszą 21 285 923 zł, w pozostałych latach objętych prognozą maleją z uwagi na kończące się prace scaleniowe, zadania drogowe dofinansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład oraz zadania inwestycyjne współfinansowane z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. Począwszy od 2026 roku do końca okresu prognozy nie planuje się aktualnie dofinansowania inwestycji ze środków Unii Europejskiej. W latach 2027 – 2030 wysokość dochodów majątkowych zaplanowano na niezmiennym poziomie wynoszącym 12 mln zł w sposób ostrożny z zachowaniem zasad realności.

W latach objętych prognozą nie planuje się także dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

2) Wydatki ogółem

W latach objętych prognozą założono wzrost wydatków bieżących w granicy 2,5% – 3,1% zgodnie ze wskaźnikiem inflacji. Plan wydatków bieżących w poszczególnych latach zabezpieczy funkcjonowanie jednostek powiatowych oraz potrzeby związane z działalnością powiatu.

Wydatki majątkowe w latach 2025 – 2026 zostały skalkulowane w oparciu o kontynuowane i planowane przedsięwzięcia inwestycyjne. Natomiast w 2027 obniżono poziom wydatków majątkowych do kwoty 12 mln. zł rocznie głównie na planowane do realizacji jednoroczne inwestycje.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – zaplanowane są w 2025 roku w kwocie 88 178 943 zł, w kolejnych latach prognozy planuje się wzrost tej grupy wydatków o wskaźnik inflacji.

Wydatki bieżące na obsługę długu - w roku 2025 wynoszą 2 200 000 zł i w kolejnych latach prognozy mają tendencję spadkową w związku ze stopniową spłatą zadłużenia i niezaplanowaniem kredytu długoterminowego w nowym roku budżetowym. Wydatki na obsługę długu skalkulowano biorąc pod uwagę wysokość kredytów, pożyczki i aktualnych stóp procentowych.

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.

3) Wynik budżetu – w latach 2025 – 2030 planowana jest nadwyżka budżetu, która przeznaczona zostanie na spłatę zaciągniętych kredytów, pożyczki i wyemitowanych obligacji.

4) Przychody – planowane są w 2025 roku w kwocie 953 930 zł, i są to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych tj. środki z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych, które wpłyną w 2024 roku na uregulowanie płatności w styczniu 2025 roku w ramach publicznego transportu zbiorowego.

W latach 2026 – 2030 nie planuje się przychodów.

5) Rozchody – w 2025 roku zaplanowano w kwocie 4 313 081 zł na spłatę rat od kredytów, pożyczki i obligacji komunalnych zaciągniętych w latach poprzednich, w tym kwota 100 000 zł dotyczy spłaty rat od kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2024 roku. Kwoty rozchodów w poszczególnych latach przedstawia tabela dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej w kolumnach 5– 5.1.

W spłatach rat kapitałowych kredytów i pożyczek 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 i pożyczki oraz innych tytułów dłużnych, wykazywana na koniec każdego roku prognozy i ujęta w poz. 6 Wieloletniej Prognozy Finansowej. Kwota długu w przyszłych

latach ulegać będzie zmniejszeniu w związku z niezaciąganiem od 2025 roku nowych tytułów dłużnych. Całkowita spłata zobowiązań ma nastąpić w 2030 roku.

7) Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.

W 2025 roku i następnych latach prognozy 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 2025 roku 523 000 zł (w tym środki Unii Europejskiej to kwota 333 000 zł) i są zgodne z danymi wynikającymi z projektu budżetu. Na poziom tej grupy dochodów mają wpływ projekty w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na prace scaleniowe. Od roku 2026 nie planuje się dochodów z udziałem środków Unii Europejskiej.

9) Dochody majątkowe na programy finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej – dochody te zgodnie z projektem budżetu na 2025 rok wyniosą 11 274 848 zł (w tym środki Unii Europejskiej to kwota 7 393 848 zł). Planowane dochody w wysokości 10 670 000 zł zostały przyznane zgodnie z pismem Wojewody Śląskiego na zadania scaleniowe gruntów realizowane na terenie dwóch gmin powiatu częstochowskiego. Dochody z tytułu prac scaleniowych planuje się zgodnie z harmonogramem prac do końca kwietnia 2025 roku. Ponadto w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy planuje się środki z Unii Europejskiej w wysokości 604 848 zł na poprawę cyberbezpieczeństwa Starostwa Powiatowego i jednostek podległych. Od roku 2026 nie planuje się dochodów z udziałem środków Unii Europejskiej.

Kwoty zabezpieczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynikają z umów o przyznaniu dotacji na prace scaleniowe (bieżące i majątkowe) zawartych pomiędzy Powiatem Częstochowskim a Samorządem Województwa Śląskiego.

10) Wydatki bieżące na projekty realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej – wyniosą w 2025 roku 523 000 zł i są to wydatki na prace scaleniowe. Wydatki z tytułu prac scaleniowych planuje się zgodnie z harmonogramem prac do końca kwietnia 2025 roku. Od roku 2026 nie planuje się wydatków z udziałem środków z Unii Europejskiej.

11) Wydatki majątkowe na projekty realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej - w 2025 roku kształtują się na poziomie 12 920 693 zł, w ramach których zaplanowano inwestycje dotyczące prac scaleniowych gruntów na terenie dwóch gmin powiatu (10 670 000 zł) oraz wydatki dotyczące cyberbezpieczeństwa (802 318 zł). Ponadto zabezpieczono wkład własny powiatu do projektów w ramach Funduszy Europejskich dla Śląskiego 2021-2027 dotyczących budowy centrów przesiadkowych, modernizacji pomieszczeń w dwóch szkołach powiatu oraz termomodernizacji budynku Starostwa Powiatowego. W 2026 roku planowana jest kontynuacja projektów unijnych z 2025 roku, na realizację których zostanie przeznaczony wkład własny powiatu w łącznej kwocie 908 375 zł. Od roku 2027 nie planuje się wydatków z udziałem środków z Unii Europejskiej.

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 2025 rok wynosi 29 436 275 zł, z czego 4 566 235 zł to wydatki bieżące, natomiast wydatki majątkowe stanowią kwotę 24 870 040 zł i dotyczy ona m.in. prac scaleniowych w ramach PROW, projektów unijnych w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy, Funduszy dla Śląskiego 2021-2027, zadań inwestycyjnych w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz zadań remontowych i inwestycyjnych na drogach powiatowych finansowanych w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. W latach 2026 - 2027 planuje się kontynuację zadań rozpoczętych w 2025 roku, ponadto w 2026 roku wprowadza się nowe zadanie dotyczące przebudowy drogi powiatowej w Gminie Przyrów. W 2028 roku planuje się zakończenie zadania wieloletniego dotyczącego przebudowy drogi powiatowej w Gminie Rędziny i Mstów.

13) Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych -

spłaty rat w 2025 roku w kwocie 4 213 081 zł wynikają z zobowiązań już zaciągniętych. W spłatach w latach 2026-2030 nie uwzględniono rat od kredytu planowanego do podjęcia w 2024 roku w wysokości 7 000 000 zł.

14) Wydatki zmniejszające dług –

w latach 2025-2027 ujęto spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia po dniu 1 stycznia 2019 roku zaliczanego do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, inne niż kredyty i pożyczki tj. umowy leasingu operacyjnego na zakup ciągnika rolniczego do bieżącego utrzymania dróg powiatowych (zobowiązanie planowane do zaciągnięcia w 2024 roku). W roku 2027 planowany jest wykup przedmiotu z leasingu w formie wydatku majątkowego.