

Objaśnienia dla przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Częstochowy wartości

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych (jt. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje nie później niż uchwałę budżetową.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu JST;
- 3) wynik budżetu JST;
- 4) przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu JST z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu JST, w tym relacje z których wynika utrzymanie płynności finansowej JST, zdolności kredytowej oraz możliwości finansowania zadań i przedsięwzięć zarówno bieżących jak i majątkowych;
- 7) objaśnienia przyjętych wartości.

Integralną częścią uchwały w sprawie WPF jest wykaz przedsięwzięć zawierający informacje dotyczące nazwy i celu jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację przedsięwzięcia lub koordynującej jego wykonywanie, okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań.

Przez przedsięwzięcie ustawodawca rozumie wieloletnie programy, projekty lub zadania w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz związane z umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym.

Zgodnie z brzmieniem art. 227 ustawy o finansach publicznych **WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej 3 kolejnych lat.**

W myśl Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, okres objęty WPF nie może być krótszy niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu).

Stąd, **Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Częstochowy została opracowana w perspektywie do roku 2031**, tj. okresu na jaki zostały zaciągnięte zobowiązania dłużne.

Prognoz dochodów i wydatków dokonano w oparciu o wskaźniki wzrostu PKB i inflacji przyjęte do Wieloletniego Planu Finansowego budżetu państwa.

I. PROGNOZA DOCHODÓW BUDŻETU MIASTA CZĘSTOCHOWY

Założenia do długoterminowej prognozy dochodów

Długoterminowa prognoza dochodów uwzględnia:

- prognozowany przez Ministerstwo Finansów wskaźnik inflacji i PKB,
- analizę danych historycznych,
- zmianę przepisów prawnych, mających wpływ na poszczególne źródła dochodów,
- wielkość dochodów opartą na Uchwale budżetowej na 2013 rok, według stanu na dzień 30 września 2013 roku,
- indywidualnie założenia dla poszczególnych kategorii dochodów budżetowych,
- możliwość pozyskania bezzwrotnych środków zewnętrznych.

W celu uzyskania porównywalnych wielkości w prognozie uwzględnione zostały dochody miasta

mające rytmicznie powtarzający się charakter (podatki, opłaty, subwencje, dotacje).

Dochody budżetowe powiększone zostały również o środki pochodzące z Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Środki te zaplanowano w wielkościach realnych do pozyskania. W prognozie dochodów na 2014 rok i lata następne uwzględniono wpływy za zarządzanie i administrowanie miejskim zasobem lokalowym oraz dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Natomiast środki planowane do pozyskania, mające charakter jednorazowy oraz te, które budzą wątpliwości co do szans pojawienia się w budżecie, nie zostały uwzględnione w prognozie dochodów na rok 2014 i na lata przyszłe.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych dochody dzieli się na dochody bieżące i majątkowe. Poniżej przedstawione zostały szacunki dochodów w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

1. Prognoza poszczególnych źródeł dochodów bieżących

Założono:

- w latach 2015-2017 dochody bieżące, z wyłączeniem dotacji i środków unijnych, będą wzrastać średniorocznie o 4,2%, tj. nie więcej niż 0,5 prognozowanego w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa wskaźnika PKB powiększonego o wskaźnik inflacji. Założenia są zgodne z przyjętą przez budżet państwa polityką podatkową oraz Wieloletnim Planem Finansowym Państwa na lata 2013-2016,
- dochody bieżące ogółem po roku 2017 wzrastają jedynie o prognozowany wskaźnik inflacji, tj. 2,5%. Wynika to z ostrożności i niepewności co do kształtowania się wskaźnika PKB w kolejnych latach.

Poniżej prognoza poszczególnych źródeł dochodów bieżących:

➤ Podatki

Przy szacowaniu tego źródła dochodów uwzględniono:

- aktualną bazę podatkową,
- podjęte uchwały umożliwiające przedsiębiorcom skorzystanie z ulg podatkowych,
- stan majątku.

Założono, iż grupa podatków średniorocznie do roku 2017 będzie wzrastała o 3%.

Do tej grupy dochodów zaliczono podatki: od nieruchomości, od środków transportowych, rolny, leśny.

➤ Opłaty

Przy szacowaniu opłat uwzględniono:

- obowiązujące przepisy prawne, w tym uchwały Rady Miasta dotyczące wysokości opłat,
- dane historyczne dotyczące poszczególnych źródeł opłat. Zakłada się, że opłaty będą wzrastały średniorocznie o 3%.

Do tej grupy zaliczono m.in.:

- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd,
- za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

➤ Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych

Przy prognozowaniu tego źródła uwzględniono aktualnie obowiązujące przepisy prawne, w tym ustawę o dochodach jst.

Założono, że zgodnie z długoterminowymi prognozami Ministerstwa Finansów stabilizacja gospodarcza przyczyni się do osiągnięcia wzrostu tych źródeł średniorocznie o 3,0%.

➤ Subwencja

Subwencja ogólna jest źródłem dochodów samorządu gminnego określonymi ustawami. Subwencja jest z jednej strony źródłem dochodu samorządów, z drugiej strony jest to także ustawowo określone świadczenie pieniężne Skarbu Państwa na rzecz poszczególnych samorządów. Subwencja dla miasta Częstochowy składa się z subwencji oświatowej oraz równoważącej.

Założono średnioroczny wzrost tego źródła o 3,0%.

➤ Dotacje celowe

Znaczącym źródłem dochodów JST są dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa. Miasto Częstochowa otrzymuje dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami, na finansowanie i dofinansowanie zadań własnych oraz finansowanie i dofinansowanie zadań przyjętych na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej. Na przestrzeni lat 2008-2012 średniorocznie dotacje celowe wzrastały o 10%. Z uwagi na zmniejszające się w ostatnim okresie wysokości dotacji oraz przekazywanie zadań samorządom jako zadania własne, dotacje wzrastają jedynie o 2% pomimo ich dużej dynamiki wzrostu w latach poprzednich.

2. Prognoza poszczególnych źródeł dochodów majątkowych

Dochodami majątkowymi są dochody pozyskiwane na finansowanie inwestycji oraz wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności a także wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Dochody majątkowe z tytułu środków pozyskiwanych na realizację inwestycji zaplanowano zgodnie z bieżącym okresem programowania środków UE na lata 2014-2015, w kwotach wynikających z podpisanych umów oraz złożonych wniosków o dofinansowanie.

Dochody majątkowe wypracowywane z majątku miasta zaplanowano z uwzględnieniem posiadanego stanu majątku miasta oraz z uwzględnieniem jego odtworzenia.

Założono, iż w roku 2014 dochody z tytułu sprzedaży majątku wyniosą 21 268 962 zł, natomiast w latach 2015-2017 sprzedaż majątku utrzymać się będzie na poziomie ok. 10 mln zł rocznie. W kolejnych latach, z uwagi na dużą niepewność ich pozyskiwania nie uwzględniono dochodów z tego tytułu.

II. PROGNOZA WYDATKÓW BUDŻETU MIASTA

Założenia do długoterminowej prognozy wydatków

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych wydatki budżetu miasta dzielą się na wydatki bieżące i majątkowe. Do grupy wydatków bieżących zalicza się wydatki nie będące wydatkami majątkowymi, w tym:

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne;
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych,
- dotacje na zadania bieżące;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- wydatki na programy realizowane z udziałem środków UE;
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielanych przez JST;
- wydatki na obsługę długu.

Natomiast grupę wydatków majątkowych stanowią wszystkie pozostałe wydatki nie będące wydatkami bieżącymi tj. inwestycje, zakupy inwestycyjne oraz zakup, objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładu do spółek prawa handlowego.

Do prognozy wydatków przyjęto następujące założenia:

- wykonanie wydatków w budżetach lat przeszłych, a w szczególności 2012 roku i przewidywanego wykonania 2013 roku,
- zachowanie dotychczasowej struktury poszczególnych kategorii wydatków,
- zabezpieczenia kwot na spłatę i obsługę długu oraz ewentualną spłatę poręczeń udzielonych przez gminę,

- zachowanie relacji wynikającej z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki,
- kształtowanie się wskaźnika wydatków bieżących i inwestycyjnych w stosunku do wydatków ogółem na poziomie zabezpieczającym realizację zadań miasta,
- wydatki inwestycyjne na poziomie zabezpieczającym realizację zadań współfinansowanych ze środków UE oraz kontynuacji rozpoczętych inwestycji, a także z uwzględnieniem możliwości finansowania zadań inwestycyjnych z budżetów kolejnych lat.

1. Prognoza wydatków bieżących

Wydatki bieżące średniorocznie wzrastają o 1%. Nieznaczny wzrost wynika z konieczności zabezpieczenia w pierwszej kolejności wydatków na obsługę długu, kwot na ewentualną spłatę poręczeń, a także na zabezpieczenia spłat kredytów i pożyczek. W związku z tym, na pozostałe potrzeby wydatkowe nie przewiduje się znacznego wzrostu.

Ponadto, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w pozycji „wynagrodzenia i składki od nich naliczane” zawarto świadczenia pracownicze, które na lata 2014-2017 zaplanowane zostały na poziomie 9 000 000 zł, w kolejnych latach wartość świadczeń będzie wzrastać o 0,5%.

2. Prognoza wydatków majątkowych

Wydatki majątkowe w okresie 2014–2018 zaplanowano uwzględniając realizację zadań współfinansowanych środkami bezzwrotnymi zewnętrznymi oraz zakończenie zadań rozpoczętych w latach poprzednich. W latach kolejnych kwota wydatków majątkowych wynika z możliwości budżetu miasta.

W zakresie zadań inwestycyjnych planowanych do współfinansowania środkami Unii Europejskiej w nowej perspektywie finansowej 2014-2020 ujęto jedynie kwoty wkładu własnego. Ponadto przy każdym zadaniu planowanym do współfinansowania środkami UE w nowej perspektywie finansowej podano informacje o wysokości łącznych nakładów finansowych obejmujących również planowane dofinansowanie.

W przedsięwzięciach majątkowych w latach 2014-2018 wykazano zadania, które będą realizowane w ramach Projektu Infrastrukturalnego dla Miasta Częstochowy, na który miasto pozyskało preferencyjny kredyt w Europejskim Banku Inwestycyjnym, w związku z tym przedsięwzięcia uwzględniają zadania przewidziane do realizacji po roku 2015.

Założenia dotyczące źródeł finansowania inwestycji

Wykorzystanie źródeł finansowania inwestycji, do których należą m.in. środki własne budżetu, środki UE, kredyty, pożyczki oraz inne formy zwrotnego finansowania uzależnione jest możliwości budżetu oraz ograniczone jest ustawowym dopuszczalnym limitem zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę zminimalizowanie kosztów związanych z pozyskiwaniem środków zwrotnych oraz możliwości budżetu miasta założono następujące źródła finansowania inwestycji:

- Środki własne,
- Bezzwrotne środki, głównie środki unijne,
- Kredyt,
- Wolne środki - rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym

budżetu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

III. PROGNOZOWANE WYNIKI BUDŻETU MIASTA CZĘSTOCHOWY

Założenia dotyczące deficytu budżetowego i źródeł jego pokrycia

Prognozy budżetowe wskazują, iż budżety lat 2014-2016 będą zamykały się ujemnym wynikiem. Planuje się, że źródłem pokrycia deficytu budżetowego będzie kredyt w kwotach:

- w 2014 r.: 37 745 000 zł, w tym kredyt EBI 26 000 000 zł,
- w 2015 r.: 57 770 791 zł, w tym kredyt EBI 52 000 000 zł,
- w 2016 r.: 41 657 014 zł, w tym kredyt EBI 35 000 000 zł,
- w 2017 r.: 7 687 498 zł.

Wyższe potrzeby kredytowe wynikają ze zwiększonego zapotrzebowania na wydatki majątkowe w latach 2014-2016. Zakłada się, że budżety lat kolejnych począwszy od 2017 roku zamykać się będą nadwyżką budżetową, która zabezpiecza spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

IV. ZADŁUŻENIE MIASTA CZĘSTOCHOWY

Założenia dotyczące zadłużenia i jego spłaty

Zadłużenie miasta na koniec 2012 wyniosło 420 566 965,96 zł. Planuje się, że na koniec 2013 roku będzie wynosiło 436 636 869 zł. Przy założeniu, że w roku 2014 do budżetu wpłynie kwota 37,7 mln zł z tytułu pozyskanych kredytów, planowane zadłużenie miasta Częstochowy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2014 roku wyniesie 452 281 869 zł.

Na zadłużenie to będą składały się następujące kredyty i pożyczki:

- Kredyty zaciągnięte w Europejskim Banku Inwestycyjnym – 390 317 253 zł,
- Kredyty zaciągnięte w bankach komercyjnych – 61 964 616 zł.

W przypadku wyższego zapotrzebowania na wydatki majątkowe niż wynika to z prognoz nie wyklucza się zaciągania kolejnych kredytów. Natomiast, przy założeniu, że poziom wydatków majątkowych będzie zgodny z założonym w prognozie, nie będzie potrzeby zaciągania długu.

W sporządzonej Wieloletniej Prognozie Finansowej ujęto spłatę rat w wielkościach wynikających z zawartych umów kredytowych. Odsetki od zadłużenia wyliczono przyjmując WIBOR na poziomie 4,5% oraz indywidualne marże banku zgodnie z zawartymi umowami.

Założenia dotyczące wyłączeń wynikające z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz z art. 170 ust. 3 sufp

W roku 2014 nie wykazuje się zadłużenia z tytułu wyłączeń wynikającego z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz z art. 170 ust. 3 sufp.

Założenia dotyczące udzielonych poręczeń

Miasto Częstochowa poręczyło kredyty następującym podmiotom:

- Miejski Szpital Zespolony w Częstochowie – poręczenie ustanowione w 2005 roku. Według stanu na dzień 31.12.2013 roku pozostały kapitał wraz z odsetkami wyniesie 1 745 734 zł.
- Miejski Szpital Zespolony w Częstochowie – poręczenie ustanowione w 2007 roku. Według stanu na dzień 31.12.2013 roku pozostały kapitał wraz z odsetkami wyniesie 26 084 543 zł.
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej TBS w Częstochowie Sp. z o.o. – poręczenie ustanowione w 2010 roku na kwotę 8 240 000 zł z terminem zakończenia 2043 roku.
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej TBS w Częstochowie Sp. z o.o. – poręczenie ustanowione w 2010 roku na kwotę 4 440 000 zł z terminem zakończenia 2044 roku.
- Miejski Szpital Zespolony w Częstochowie – poręczenie ustanowione w 2013 roku. Według stanu na dzień 31.12.2013 roku pozostały kapitał wraz z odsetkami wyniesie 1 720 447 zł.

- Częstochowskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. – poręczenie ustanowione w 2013 roku na kwotę 25 300 000 zł (kapitał wraz z odsetkami).

Splata ewentualnych zobowiązań z tytułu ww. poręczeń następować będzie z dochodów własnych miasta Częstochowy zgodnie z harmonogramami spłat wynikających z umów bankowych. Poręczenia dotyczą wszystkich zobowiązań kredytobiorcy (kapitału głównego i odsetek), istniejących w chwili udzielenia niniejszych poręczeń na podstawie umów kredytowych oraz mogących powstać w przyszłości z tytułu nie wywiązania się przez kredytobiorcę z zobowiązań zawartych w umowach kredytowych. Zobowiązania wynikające z udzielonych poręczeń zabezpieczone są na 2014 rok w projekcie uchwały budżetowej, a także uwzględnione zostały w prognozie kwoty długu na lata następne.

V. WSKAŹNIKI BUDŻETOWE

Wskaźniki budżetowe – art. 242 i art. 243 nowej ustawy o finansach publicznych w związku z art. 121 ustawy przepisującej ustawę o finansach publicznych

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wprowadziła nowe regulacje w zakresie kształtowania się budżetu oraz wskaźników, a mianowicie:

- planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
- relacja łącznej kwoty spłat zadłużenia (raty kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych, potencjalne spłaty poręczeń) do planowanych dochodów ogółem szczegółowo określona wzorem w art. 243 ww. ustawy. Nowa ustawa o finansach publicznych w odniesieniu do zadłużenia wprowadziła zasadę, że wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszone o wydatki bieżące do dochodów ogółem. W ustawie zastąpiono dotychczas obowiązujące wskaźniki (taki sam dla wszystkich jednostek 15% i 60%) wskaźnikiem indywidualnym uwzględniającym sytuację jednostki. Relacja ta musi być zachowana dla budżetów począwszy od roku 2014.

Wszystkie wskaźniki budżetowe kształtują się na prawidłowym poziomie.

VI. ZGODNOŚĆ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ Z BUDŻETEM MIASTA

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej i projekcie budżetu miasta na rok 2014 są zgodne w zakresie:

- dochodów i wydatków;
- wyniku budżetu,
- przychodów i rozchodów,
- długu miasta.

Powyższa zgodność spełnia wymóg zawarty w art. 229 ustawy o finansach publicznych.

VII. PRZEDSIĘWZIĘCIA UJĘTE W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Częstochowy obejmuje załącznik uwzględniający następujące rodzaje przedsięwzięć:

1. Wykaz wieloletnich zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 nufp. W tej kategorii zadań mieszczą się zadania dofinansowywane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. W załączniku zawarto zadania z zakresu drogownictwa, infrastruktury komunalnej, edukacji i sportu oraz informatyzacji jednostek organizacyjnych miasta w latach 2014–2015.

2. Wykaz pozostałych wieloletnich zadań (inne niż wymienione w pkt. 1). W załączniku tym zostały ujęte wszystkie przedsięwzięcia majątkowe, których źródłem finansowania są środki własne budżetu, kredyt i wolne środki, których realizacja będzie miała miejsce w latach 2014-2018. W wykazie tym ujęto zadania m.in. z zakresu drogownictwa, budownictwa komunalnego, transportu, kanalizacji deszczowej, sportu oraz informatyzacji.

Miasto Częstochowa nie realizuje przedsięwzięć w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego. W zakresie zadań inwestycyjnych planowanych do współfinansowania środkami Unii Europejskiej w nowej perspektywie finansowej 2014-2020 ujęto jedynie kwoty wkładu własnego. Ponadto przy każdym zadaniu planowanym do współfinansowania środkami UE w nowej perspektywie finansowej podano informacje o wysokości łącznych nakładów finansowych obejmujących również planowane dofinansowanie.

W przedsięwzięciach majątkowych w latach 2014-2018 wykazano zadania, które będą realizowane w ramach Projektu Infrastrukturalnego dla Miasta Częstochowy, na który miasto pozyskało preferencyjny kredyt w Europejskim Banku Inwestycyjnym, w związku z tym przedsięwzięcia uwzględniają zadania przewidziane do realizacji po roku 2015.

Poniższe tabele przedstawiają niektóre pozycje WPF w ujęciu historycznym wraz z ich relacjami:

| Lp. | Wyszczególnienie | 2011 | 2012 | 30.09.2013 |
|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, z tego: | 920 668 315 | 910 991 197 | 987 922 595 |
| a) | dochody bieżące | 804 523 346 | 825 952 468 | 915 294 358 |
| b) | dochody majątkowe, w tym: | 116 144 969 | 85 038 729 | 72 628 237 |
| - | ze sprzedaży majątku | 8 436 937 | 10 470 036 | 10 729 072 |
| 2 | Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) w tym: | 740 646 696 | 757 285 914 | 835 895 227 |
| a) | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 388 606 633 | 391 650 839 | 362 320 142 |
| b) | związane z funkcjonowaniem organów JST (wydatki bieżące) | 44 745 886 | 46 053 149 | 62 084 728 |
| - | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art.. 243 ufp/169sufp | | | 2 061 100 |
| 3 | Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) (1-2) | 180 021 619 | 153 705 283 | 152 027 368 |
| 4 | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki zgodnie z art.217 ufp, w tym: | 36 808 490 | 20 228 720 | 17 802 374 |
| a) | nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki , zgodnie z art. 217 ufp angażowane na pokrycie deficytu budżetowego roku bieżącego | | | |
| 5 | Inne przychody nie związane z zaciąganiem długu | | | 60 000 |
| 6 | Środki do dyspozycji (3+4+5) | 216 830 109 | 173 934 003 | 169 889 742 |
| 7 | Spłata i obsługa długu, z tego: | 51 341 328 | 52 374 901 | 45 706 515 |
| a) | rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych | 36 729 813 | 33 841 551 | 20 400 000 |
| b) | wydatki bieżące na obsługę długu | 14 611 516 | 18 533 350 | 25 306 515 |
| 8 | Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki) | | 1 590 000 | 400 000 |
| 9 | Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe (6-7-8) | 165 488 781 | 119 969 102 | 123 783 227 |
| 10 | Wydatki majątkowe, w tym: | 205 925 088 | 163 002 130 | 160 783 227 |
| 11 | Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji) | 65 000 000 | 60 000 000 | 37 000 000 |
| 12 | Wynik finansowy budżetu (9-10+11) | 24 563 692 | 16 966 972 | 0 |

UCHWAŁA NR 821/XLVI/2013 RADY MIASTA CZĘSTOCHOWY z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Częstochowy na lata 2014-2031

| Lp. | Wyszczególnienie | 2011 | 2012 | 30.09.2013 |
|-----|---|-------------|-------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Kwota długu, w tym: | 395 659 095 | 420 566 966 | 437 166 967 |
| a) | Łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust 3 pkt 1 ufp oraz z art. 170 ust 3 sufp | | | |
| b) | Kwota wyłączeń z art. 243 ust 3 pkt 1 ufp oraz z art. 170 ust 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy | | | |
| 2. | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp | | | |
| 3. | Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań | 36 729 813 | 33 841 551 | 20 400 000 |
| 4. | Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp | 0,0741 | 0,0601 | 0,0603 |
| 5. | Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp | 0,0558 | 0,0575 | 0,0484 |
| 6. | Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań /dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp | 5,6 | 5,7 | 4,8 |
| 7. | Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art.170 sufp | 43,0 | 46,2 | 44,3 |
| 8. | Wydatki bieżące razem | 755 258 211 | 775 819 264 | 861 201 742 |
| 9. | Wydatki ogółem | 961 183 299 | 938 821 394 | 1 021 984 969 |
| 10. | Wynik budżetu (dochody ogółem - wydatki ogółem) | -40 514 984 | -27 830 197 | -34 062 374 |
| 11. | Przychody budżetu | 101 808 490 | 80 228 720 | 54 862 374 |
| 12. | Rozchody budżetu | 36 729 813 | 35 431 551 | 20 800 000 |
| 13. | Wskaźnik pokrycia wydatków bieżących art. 242 ufp | 111,4 | 109,1 | 108,3 |