

Załącznik
do Uchwały Nr .../.../2014
Rady Powiatu w Myśliborzu
z dnia 2014 roku



PROGRAM
POSTĘPOWANIA NAPRAWCZEGO
POWIATU MYŚLIBORSKIEGO
NA LATA 2014-2016

styczeń 2014 rok

1	Analiza finansów Powiatu oraz określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych.	3
1.1	<i>Analiza wykonania planu dochodów i wydatków za lata 2009-2013.</i>	3
1.2	<i>Weryfikacja wieloletniej prognozy finansowej przed restrukturyzacją zadłużenia oraz po restrukturyzacji zadłużenia w grudniu 2013 roku.</i>	7
2	Plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem ich wprowadzenia.	12
2.1	<i>Przewidywane efekty finansowe zwiększenia dochodów poprzez zmiany w Uchwale Nr XIII/127/2011 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 23 listopada 2011 roku w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego oraz określenie sposobu ich wyliczeń.</i>	12
2.2	<i>Przewidywane efekty finansowe zmniejszenia wydatków w związku z wprowadzeniem centrum usług wspólnych Powiatu Myśliborskiego oraz określenie sposobu ich wyliczeń.</i>	13
2.3	<i>Przewidywane efekty finansowe zmniejszenia wydatków poprzez wprowadzenie nowych rozwiązań organizacyjno – technologicznych w jednostkach oświatowych Powiatu oraz określenie sposobu ich wyliczeń.</i>	15
2.4	<i>Przewidywane efekty finansowe zmniejszenia wydatków poprzez zmniejszenie wydatków ponoszonych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.</i>	16
2.5	<i>Przewidywane efekty finansowe redukcji wydatków na energię elektryczną w jednostkach organizacyjnych objętych wspólną umową na dostawę energii.</i>	18
2.6	<i>Przewidywane efekty finansowe zwiększenia dochodów poprzez dywersyfikację struktury zadań edukacyjnych.</i>	20
2.7	<i>Przewidywane efekty finansowe zmniejszenia wydatków w rozdziale 75075-Promocja jednostek samorządu terytorialnego.</i>	22
2.8	<i>Przewidywane efekty finansowe zmniejszenia wydatków ponoszonych na wypłatę diet dla radnych Powiatu.</i>	23
2.9	<i>Podsumowanie efektów finansowych przedsięwzięć naprawczych.</i>	24
3	Prognoza finansowa budżetu Powiatu do roku 2027 po wprowadzeniu działań naprawczych.	25
3.1	<i>Prognoza finansowa budżetu Powiatu na lata 2014-2027 uwzględniająca przewidywane efekty finansowe wszystkich działań naprawczych.</i>	25

1 Analiza finansów Powiatu oraz określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych.

1.1 Analiza wykonania planu dochodów i wydatków za lata 2009-2013.

W związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 8 listopada 2013 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 roku. poz. 1646) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie na posiedzeniu w dniu 8 stycznia 2014 roku przeanalizowało aktualną sytuację finansową Powiatu Myśliborskiego w zakresie możliwości uchwalania wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.). Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdziło, że w Powiecie Myśliborskim zachodzi obawa, co do możliwości uchwalania wieloletniej prognozy finansowej ze względu na zagrożenia naruszenia zasad określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz wezwowało Powiat Myśliborski do opracowania i uchwalania programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania niniejszego wezwania.

Wielkości w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Myśliborskiego sporządzonej na lata 2014-2027 wykazały, iż w roku 2015, 2016 oraz 2017 nie spełnione są relacje określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik ten zakłada sposób obliczania maksymalnej wysokości spłaty rat kredytowych, wykupu obligacji oraz kosztów obsługi zadłużenia w poszczególnych latach.

Przyczyną nie spełnienia relacji wynikającej z art. 243 jest bardzo wysokie zadłużenia Powiatu w stosunku do dochodów Powiatu. Wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok wynosi w roku 2015 - 3,43 %, a dopuszczalna jest wartość 2,46 %. W roku 2016 planowana wartość wskaźnika wynosi 3,23 %, a dopuszczalna jego wartość nie powinna przekroczyć kwoty 2,10 %. Rok 2017 jest ostatnim rokiem, gdzie dopuszczalny wskaźnik 3,22 % jest przekroczony i wynosi 3,77 %. Dopuszczalny wskaźnik podany wyżej wyliczony jest w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Ze względu na dodatni wynik wykonania budżetu w roku 2013, dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach 2014, 2015, 2016 obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy znacznie się zwiększył, co obrazują dane przedstawione w Tabeli Nr 1.1.1 na następnej stronie.

Tabela Nr 1.1.1 Wskaźniki spłaty zobowiązań określone w art. 243 ujęte w WPF 2014-2027 uwzględniające wykonanie planu dochodów i wydatków w 2013 roku.

	2014	2015	2016
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	3,28%	2,46%	2,10%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	4,09 %	3,27%	2,91%
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań , o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok.	3,15%	3,43%	3,23%

Źródło: opracowanie własne

Zindywidualizowany wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań dłużnych jednoznacznie wskazuje na zbyt wysokie obciążenie dochodów Powiatu spłatami rat kredytowych oraz odsetek od nich. Decyzje o zaciąganiu kredytów i emisji obligacji powinny być podejmowane łącznie z decyzjami o zmniejszeniu w kolejnych latach wydatków bieżących, z których powinna następować spłata rat oraz odsetek od nich. W samym tylko roku 2008 Powiat zaciągnął kredytów i obligacji na kwotę 10.500.000,00 zł a wydatki przekroczyły dochody o kwotę 4.114.719,42 zł. Od 2008 do 2010 roku Powiat generował coraz to większy deficyt budżetowy. W roku 2009 wynosił 6.800.556,17 zł, a w 2010 wydatki przekroczyły dochody o kwotę 7.492.078,86 zł. Brak środków na wydatki z uzyskanych dochodów pokrywane były zaciągniętymi kredytami i obligacjami. W roku 2009 celem pokrycia wydatków wyemitowano obligacje na kwotę 3.000.000,00 zł, a w roku 2010 jeszcze 8.000.000,00 zł obligacji. Tylko w czterech latach 2007-2010 Powiat łącznie zaciągnął kredytów i wyemitował obligacji na kwotę 24.000.000,00 zł, z roku na rok zwiększając deficyt budżetowy poprzez podnoszenie poziomu wydatków. Dodatkowo w roku 2009 nie nastąpiła żadna spłata kredytu i wykup obligacji. Skutkowało to zadłużeniem Powiatu na koniec 2010 roku na kwotę 33.622.759,20 zł.

Wykonania dochodów i wydatków Powiatu Myśliborskiego w latach 2009-2013 przedstawiono w Tabeli Nr 1.1.2.

Tabela Nr 1.1.2 Wykonanie budżetu Powiatu Myśliborskiego w latach 2009-2013.

	2009	2010	2011	2012	2013
DOCHODY OGÓŁEM	61 431 758	66 600 929	66 130 230	66 862 096	91 947 039
<i>Dochody bieżące</i>	57 395 981	59 813 349	63 600 730	66 505 090	82 424 358

Opłaty lokalne	1 348 142	2 114 038	2 453 398	2 470 598	2 229 692
Udział w podatkach centralnych	6 417 296	6 285 833	7 330 949	7 378 349	7 912 883
Subwencje	28 582 512	30 580 823	32 127 404	33 596 591	31 739 798
Dotacje	12 605 635	12 099 421	11 657 110	14 129 793	30 563 571
Dofinansowanie	3 292 667	2 907 816	3 041 906	2 547 298	2 408 822
Pozostałe	5 149 729	5 825 418	6 989 963	6 382 461	7 569 592
<i>Dochody majątkowe</i>	4 035 777	6 787 580	2 529 500	357 006	9 522 681
Dochody z majątku	1 414 767	1 283 386	427 695	103 154	1 342 278
Dotacje na inwestycje	2 621 010	5 504 194	2 101 805	253 852	8 180 403
WYDATKI OGÓLEM	68 232 314	74 093 008	70 361 845	64 222 384	87 855 831
<i>Wydatki bieżące</i>	59 470 589	63 312 263	62 431 910	62 633 813	80 158 679
Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	35 349 628	36 702 962	38 478 364	37 175 347	37 525 384
Pozostałe wydatki bieżące	21 957 906	24 029 629	20 869 846	22 320 089	40 933 187
Obsługa długu	1 522 564	1 421 186	2 008 818	2 282 220	1 700 108
Poręczenia i gwarancje	640 491	1 158 484	1 074 882	856 157	0
<i>Wydatki majątkowe</i>	8 761 725	10 780 745	7 929 935	1 588 571	7 697 152
WYNIK BUDŻETU	-6 800 556	-7 492 079	-4 231 615	2 639 712	4 091 209
WYNIK BUDŻETU BIEŻĄCEGO	-2 074 608	-3 498 914	1 168 820	3 871 277	2 265 679
WYNIK BUDŻETU BIEŻĄCEGO ZE SPRZEDAŻĄ MIENIA	-659 841	-2 215 528	1 596 515	3 974 431	3 607 957

Źródło: opracowanie własne

Dane zawarte w powyższej tabeli pokazują, że w latach 2011-2013 nastąpiła poprawa finansów Powiatu. Wynik bieżący budżetu w latach 2009-2010 był ujemny, natomiast w latach następnych (2011-2013) została wygenerowana stosunkowo wysoka nadwyżka operacyjna. W powyższej tabeli widoczne są również wysokie wydatki na obsługę zadłużenia. Korzystnym zjawiskiem była dodatnia dynamika dochodów bieżących w latach 2010-2012, która przede wszystkim wynikała ze wzrostu wpływów do budżetu z tytułu subwencji. Zauważyć należy, iż w całym okresie odnotowano wzrost wydatków bieżących. Wzrost tzw. wydatków „sztywnych” budżetu Powiatu przysporzył trudności w utrzymaniu równowagi

budżetowej, co ujawniło się zwłaszcza w latach 2009-2010 w postaci wystąpienia deficytu bieżącego budżetu.

Poprawiając sytuację finansową Powiatu w kolejnych latach należy uzyskiwać dodatni wynik bieżący budżetu, a część nadwyżek przeznaczać na wcześniejszą spłatę zadłużenia. Zauważyć ponadto należy, że wartość wskaźnika zadłużenia z art. 243 uofp jest średnią z trzech lat, co powoduje, że dla widocznej poprawy zdolności kredytowej Powiatu nie wystarczy jeden korzystny rok, czy zwiększona sprzedaż majątku. Efekty przynosić może tylko ciągłe i konsekwentne działania. Natomiast jeden słaby rok może w poważny sposób oddziaływać na spełnienie relacji określonych przez maksymalne wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki dynamiki dochodów i wydatków oraz inne wyliczenia dotyczące budżetu lat 2010-2012 przedstawia poniższa Tabela Nr 1.1.3.

Tabela Nr 1.1.3 Wskaźniki budżetowe dla Powiatu Myśluborskiego w latach 2010-2012.

	2010	2011	2012
Dynamika dochodów (w stosunku do roku poprzedniego)	108,41 %	99,29 %	101,11 %
Dynamika dochodów bieżących (w stosunku do roku poprzedniego)	104,21 %	106,33 %	104,57 %
Dochody ogółem na mieszkańca (w zł)	994	987	998
Dochody bieżące na mieszkańca (w zł)	893	950	993
Dynamika wydatków (w stosunku do roku poprzedniego)	108,59 %	94,96 %	91,27 %
Dynamika wydatków bieżących (w stosunku do roku poprzedniego)	106,46 %	98,61 %	100,32 %
Wydatki bieżące na mieszkańca (w zł)	945	932	935
Wydatki ogółem na mieszkańca (w zł)	1106	1051	959
Roczne przepływy gotówki jako % dochodów	3,92 %	1,42 %	2,46 %
Wolne środki jako % dochodów	3,55 %	-32,27 %	4,18 %
Wolne środki jako % dochodów bieżących	3,95 %	-33,56 %	4,20 %
Inwestycje jako % dochodów	16,19 %	11,99 %	2,38 %
Inwestycje jako % dochodów bieżących	18,02 %	12,47 %	2,39 %
Inwestycje jako % wolnych środków	456,05 %	-37,16 %	56,83 %
Inwestycje jako % wydatków ogółem	14,55 %	11,27 %	2,47 %

Źródło: Analiza zdolności kredytowej Powiatu Myśluborskiego wraz z planem restrukturyzacji, Curulis Sp. z o.o., Poznań, sierpień 2013 r.

1.2 Weryfikacja wieloletniej prognozy finansowej przed restrukturyzacją zadłużenia oraz po restrukturyzacji zadłużenia w grudniu 2013 roku.

Stan zadłużenia Powiatu przed restrukturyzacją w grudniu 2013 roku wraz z harmonogramem spłat rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych zobowiązań w latach 2013-2027 przed przeprowadzeniem restrukturyzacji w grudniu 2013 roku przedstawia poniższa Tabela Nr 1.2.1.

Tabela Nr 1.2.1 Harmonogram spłat rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych zobowiązań w latach 2013-2027

Harmonogram spłat rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych zobowiązań w latach 2013 - 2027								
Instrum ent dłużny	DNB NORD (obligacje komunalne)	Dom Maklerski (obligacje komunalne)	BGK Warszawa	BGK Warszawa	BGK Warszawa	PKO BP	GBS Barlinek	SUMA
Marża	1,15+Wbor 6M	1,8+Wbor 1Y	0,27+Wibor 3M	0,13+Wibor 3M	0,1+Wibor 3M	1,5+Wibo r 3M	2,5M+Wibor 3M	
2013			156 863	250 000	309 524			716 387
2014			22 387,08	22 387,08	22 387,08		240 000	307 161
2015	1 300 000		22 387,08	22 387,08	22 387,08	52 083	340 000	1 759 244,24
2016	1 400 000		212 907,04	352 612,92	441 898,68	208 333	280 000	2 895 751,66
2017	1 500 000		212 907,04	352 612,92	441 898,68	208 333	590 000	3 305 751,64
2018	1 300 000	400 000				208 333	590 000	2 498 333
2019	1 200 000	500 000				208 333	590 000	2 498 333
2020	1 000 000	500 000				208 333	590 000	2 298 333
2021	200 000	1 600 000				189 583	590 000	2 579 583
2022	1 900 000						590 000	2 490 000
2023	2 400 000						1 000 000	3 400 000
2024	2 500 000							2 500 000
2025	2 500 000							2 500 000
2026	2 500 000							2 500 000
2027	2 500 000							2 500 000
	22 200 000	3 000 000	627 451	1 000 000	1 238 095,52	1 283 331	5 400 000	34 748 878

Źródło: opracowanie własne

Analiza kształtowania się wskaźników zadłużenia Powiatu Myśliborskiego na lata 2013-2027, przed przeprowadzeniem restrukturyzacji zadłużenia przedstawia Tabela Nr 1.2.2 na następnej stronie.

Tabela Nr 1.2.2 Analiza kształtowania się wskaźników zadłużenia Powiatu Myśliborskiego na lata 2013-2027.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Obsługa zadłużenia (w %)	2,61	3,49	5,30	6,52	6,67	5,24	4,9	4,35	4,31	4,04	4,79	3,47	3,23	3,00	2,77
Wylączenia z art. 243 ust. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obsługa zadłużenia po wylączeniach (w %)	2,61	3,49	5,30	6,52	6,67	5,24	4,9	4,35	4,31	4,04	4,79	3,47	3,23	3,00	2,77
Maksymalna obsługa zadłużenia (wskaźnik z art. 243 uofp) w %	1,68	3,32	2,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,12	0,34	0,57	0,8	1,07	1,33
Zachowanie relacji z art. 243	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
Zachowanie relacji z art. 169 uofp z 2005 r.	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
Stan zadłużenia na koniec roku (w % dochodów)	36,41	47,54	43,98	39,01	33,74	29,76	25,95	22,55	18,95	15,62	11,40	8,37	5,46	2,67	0,00
Wylączenia z art. 170 ust. 3 uofp z 2005 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan zadłużenia na koniec roku po wylączeniach	36,41	47,54	43,98	39,01	33,74	29,76	25,95	22,55	18,95	15,62	11,40	8,37	5,46	2,67	0,00
Maksymalny stan zadłużenia na koniec roku z art. 170 uofp z 2005 r. (w % dochodów)	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
Zachowanie relacji z art. 170 uofp z 2005 r.	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK

Źródło: Analiza zdolności kredytowej Powiatu Myśliborskiego wraz z planem restrukturyzacji, Curulis Sp. z o.o., Poznań, sierpień 2013 r.

Po przeprowadzeniu analizy zadłużenia Powiatu Myśliborskiego w roku 2013 przeprowadzono restrukturyzację części zadłużenia, gdzie kluczowym kryterium wyboru poszczególnych zobowiązań była wysokość marży. W ramach restrukturyzacji spłacone zostały „najdroższe kredyty” w celu zmniejszenia kosztów obsługi zadłużenia. Stan zadłużenia Powiatu wraz z harmonogramem spłat rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych zobowiązań w latach 2013-2027 po przeprowadzeniu restrukturyzacja w grudniu 2013 roku przedstawia poniższa Tabela Nr 1.2.3. Projekcje przepływów pieniężnych budżetu w latach 2013-2027 po przeprowadzeniu restrukturyzacji w grudniu 2013 roku opracowanym przez firmę Curulis Sp. z o.o. zawarto w Tabeli Nr 1.2.4 na stronie 10.

Tabela Nr 1.2.3 Harmonogram spłat rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych zobowiązań w latach 2014-2027

Harmonogram spłat rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych zobowiązań w latach 2014 - 2027						
Instrument dłużny	DNB NORD (obligacje komunalne)	Dom Maklerski (obligacje komunalne)	BGK Warszawa	BGK Warszawa	BGK Warszawa	SUMA
Marża	1,15+Wbor 6M	1,2+Wbor 1Y	0,27+Wibor 3M	0,13+Wibor 3M	0,1+Wibor 3M	
2014		600 000,00	22 387,08	22 387,08	22 387,08	667 161,24
2015		1 000 000,00	22 387,08	22 387,08	22 387,08	1 067 161,24
2016			212 907,04	352 612,92	441 898,68	1 007 418,64
2017		500 000,00	212 907,10	352 612,92	441 898,68	1 507 418,70
2018	1 300 000,00	500 000,00				1 800 000,00
2019	1 200 000,00	800 000,00				2 000 000,00
2020	1 000 000,00	1 200 000,00				2 200 000,00
2021	200 000,00	2 200 000,00				2 400 000,00
2022	1 900 000,00	980 000,00				2 880 000,00
2023	2 400 000,00	700 000,00				3 100 000,00
2024	2 500 000,00	700 000,00				3 200 000,00
2025	2 500 000,00	1 000 000,00				3 500 000,00
2026	2 500 000,00	1 500 000,00				4 000 000,00
2027	2 500 000,00	1 900 000,00				4 400 000,00
	18 000 000,00	13 580 000,00	470 588,30	750 000,00	928 571,52	33 729 159,82

Źródło: opracowanie własne

Przeprowadzona restrukturyzacja pozwoli wywiązać się terminowo z zobowiązań w całości najwcześniej w roku 2027. Zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych dokonując tylko operacji finansowej związanej z długiem i płynnością jest niemożliwe przy obecnym stanie zadłużenia. Analizując kształtowanie się wskaźnika spłaty zobowiązań na bazie planu na koniec września 2013 roku wymagane byłoby zmniejszenie wydatków bieżących o 2,7 mln zł począwszy od roku 2014 oraz zachowanie tego

zmniejszenia w kolejnych latach, aż do istotnego zmniejszenia zadłużenia i kosztów obsługi długu. Zmniejszenie wydatków bieżących w roku 2014 o wartość 2,7 mln spowodowałoby poważne zagrożenie realizacji zadań publicznych. W dniu 20 stycznia 2014 roku wprowadzono wykonanie planu dochodów i wydatków roku 2013. Dodatni wynik budżetu spowodował zwiększenie wartości dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 co w rezultacie oznacza, że kwota zmniejszenia wydatków w roku 2014 może być znacznie niższa niż to zakładano przed faktycznym wykonaniem budżetu roku 2013. W związku z tym program naprawczy zakłada:

1. Zmniejszenie planu wydatków bieżących poprzez działania naprawcze w roku 2014 o kwotę 522 802,35 zł, z przeznaczeniem na wcześniejszy wykup obligacji z terminem płatności w 2017 roku wobec Domu Maklerskiego BPS w Warszawie w wysokości 500 000,00 zł i na wydatki majątkowe kwoty 22 802,35 zł w 2014 roku.
2. Zmniejszenia planu wydatków bieżących poprzez działania naprawcze w roku 2015 o kwotę 1 050 478,02 zł z przeznaczeniem na wcześniejszy wykup obligacji z terminem płatności w 2018 roku wobec Domu Maklerskiego BPS w Warszawie w wysokości 500 000,00 zł i na wydatki majątkowe kwoty 550 478,02 zł w 2015 roku.
3. Zmniejszenia planu wydatków bieżących poprzez działania naprawcze w roku 2016 o kwotę 1 061 288,65 zł z przeznaczeniem na wcześniejszy wykup obligacji z terminem płatności w 2023 roku wobec Domu Maklerskiego BPS w Warszawie w wysokości 700 000,00 zł i na wydatki majątkowe kwoty 361 288,65 zł w 2016 roku.

Planowane wydatki majątkowe powinny mieć na celu obniżenie wydatków bieżących w przyszłych latach.

Powyższe założenia spowodowały nie spełnienie relacji z art. 243 w latach 2015, 2016 ze skutkiem spełnienia wskaźnika od 2017 do 2027 roku.

Nadwyżka budżetowa wypracowana poprzez działania naprawcze w trzech kolejnych latach zostanie przeznaczona na wcześniejszy wykup obligacji z lat 2017, 2018, 2023.

Przedsięwzięcia naprawcze ujęte w programie zakładają również zwiększenie dochodów, które mają zniwelować ryzyko niewykonania planu dochodów w latach następnych. Wysokie ryzyko niewykonania planu dochodów występuję głównie przy planowaniu wartości subwencji oświatowej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Wpływy z subwencji oświatowej mogą okazać się niższe z uwagi na niż demograficzny, stąd przedsięwzięcia zmierzające do dywersyfikacji zadań oświatowych, mających na celu zniwelowania wahań dochodu z tego tytułu. Kolejnym dochodem, którego wykonanie obarczone jest ryzykiem jest udział w podatku dochodowym od osób fizycznych, gdzie od dwóch lat nie wykonano planu dochodu z tego tytułu (w 2013 roku o 300 000,00 zł).

Tabela Nr 1.2.4 Projekcje przepływów pieniężnych budżetu w latach 2013-2027 po przeprowadzeniu restrukturyzacji w grudniu 2013

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
(I) Dochody ogółem	93 473 829	70 939 978	72 684 723	74 514 806	76 362 774	78 188 950	80 036 139	81 920 980	83 834 593	85 786 045	87 705 020	89 659 272	91 649 079	93 685 285	95 768 975
Dochody bieżące	83 979 122	70 939 978	72 684 723	74 514 806	76 362 774	78 188 950	80 036 139	81 920 980	83 834 593	85 786 045	87 705 020	89 659 272	91 649 079	93 685 285	95 768 975
Dochody majątkowe (w tym):	9 494 707	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sprzedaż mienia	2 243 457	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(II) Wydatki ogółem	94 095 994	70 272 817	71 617 562	73 507 387	74 855 355	76 388 950	78 036 139	79 720 980	81 434 593	82 906 045	84 605 020	86 459 272	88 149 079	89 685 285	91 368 975
Wydatki bieżące (w tym):	85 259 159	68 094 389	69 289 711	71 030 577	72 820 450	74 539 077	76 211 867	77 910 748	79 588 711	81 265 659	82 901 138	84 539 917	86 178 951	87 838 275	89 516 460
obsługa długu	1 404 322	1 458 775	1 422 775	1 400 275	1 370 381	1 282 188	1 179 670	1 086 600	983 880	866 445	734 690	596 125	448 625	283 125	97 375
poręczenia i gwarancje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
związane z funkcjonowaniem organów JST	6 183 963	6 332 378	6 490 687	6 652 954	6 819 277	6 982 939	7 150 529	7 322 141	7 497 872	7 677 820	7 854 409	8 035 060	8 219 866	8 408 922	8 602 327
wynagrodzenia	32 981 258	33 311 066	34 010 594	34 928 873	35 882 426	36 836 894	37 739 393	38 637 584	39 503 060	40 360 270	41 207 828	42 044 341	42 868 405	43 708 623	44 565 305
pochodne od wynagrodzeń	8 410 727	8 612 580	8 827 889	9 048 581	9 274 790	9 497 379	9 725 311	9 958 713	10 197 717	10 442 456	10 682 626	10 928 322	11 179 667	11 436 794	11 699 835
pozostałe	42 462 852	24 711 968	25 028 453	25 652 848	26 292 853	26 922 616	27 567 493	28 227 851	28 904 054	29 596 488	30 275 994	30 971 129	31 682 254	32 409 733	33 153 945
Wydatki majątkowe:	8 836 835	2 178 428	2 327 851	2 476 810	2 034 905	1 849 873	1 824 272	1 810 232	1 845 882	1 640 386	1 703 882	1 919 355	1 970 128	1 847 010	1 852 515
(III) Wynik finansowy [I-II]	-622 165	667 161	1 067 161	1 007 419	1 507 419	1 800 000	2 000 000	2 200 000	2 400 000	2 880 000	3 100 000	3 200 000	3 500 000	4 000 000	4 400 000
(IV) Obsługa zadłużenia (bez odsetek, razem z planami)	14 599 720	667 161	1 067 161	1 007 419	1 507 419	1 800 000	2 000 000	2 200 000	2 400 000	2 880 000	3 100 000	3 200 000	3 500 000	4 000 000	4 400 000
Raty kapitałowe zob. zaciągniętych	14 599 720	67 161	67 161	1 007 419	1 007 419	1 300 000	1 200 000	1 000 000	200 000	1 900 000	2 400 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
(V) Środki budżetowe na inwestycje [III-IV bez inwest]	-6 385 050	2 178 428	2 327 851	2 476 810	2 034 905	1 849 873	1 824 272	1 810 232	1 845 882	1 640 386	1 703 882	1 919 355	1 970 128	1 847 010	1 852 515
(VI) Inwestycje	8 836 835	2 178 428	2 327 851	2 476 810	2 034 905	1 849 873	1 824 272	1 810 232	1 845 882	1 640 386	1 703 882	1 919 355	1 970 128	1 847 010	1 852 515
(VII) Wolne środki po inwestycjach	-15 221 885	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(VIII) Otrzymane kredyty, pożyczki, obligacje(razem z planami)	13 580 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(IX) Nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- angażowane na pokrycie deficytu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(X) Inne przychody, w tym:	1 641 885	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* wolne środki, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- angażowane na pokrycie deficytu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(XI) Rozchody (inne)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(XI) PRZEPIŁYWY FINANSOWE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Analiza zdolności kredytowej Powiatu Myśliborskiego wraz z planem restrukturyzacji, Curulis Sp. z o.o., Poznań, sierpień 2013 r.

2 Plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem ich wprowadzenia.

2.1 *Przewidywane efekty finansowe zwiększenia dochodów poprzez zmiany w Uchwale Nr XIII/127/2011 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 23 listopada 2011 roku w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego oraz określenie sposobu ich wyliczeń.*

Poniżej podano sposób wyliczenia wzrostu dochodów własnych w oparciu o zmianę uchwały Nr XIII/127/2011 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 23 listopada 2011 roku w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

Kwota wzrostu dochodów własnych przedstawiona w programie naprawczym w wysokości 48 000,00 zł została ustalona na podstawie uzyskanego dochodu w roku 2013.

Do końca roku 2011 obowiązywała stawka 1 zł/m² za zajęcie pobocza pasa drogowego (najczęściej zajmowany element drogi). Z początkiem 2012 roku zaczęła obowiązywać stawka 2,50 zł/m². Dochody własne uzyskiwane z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w latach 2009-2013 przedstawia poniższa Tabela Nr 2.1.1.

Tabela Nr 2.1.1 Zestawienie dochodów za zajęcie pasa drogowego za lata 2009-2013

Zestawienie dochodów za zajęcie pasa drogowego za lata 2009 - 2013		
<i>Rok</i>	<i>Stawka za 1 m²</i>	<i>Dochód</i>
2009	1,00	31 827,00
2010	1,00	58 812,00
2011	1,00	275 518,00
2012	2,50	488 330,00
2013	2,50	123 657,00
2014	3,50	168 000,00

Źródło: opracowanie własne

Przedstawione kwoty w latach 2009 - 2013 są bardzo zróżnicowane z uwagi na zmianę stawki opłat jak również kumulację dużych zakresów robót w latach 2011 - 2012. Czynniki te uniemożliwiały zastosowanie wyliczenia średniej arytmetycznej z w/w okresu, gdyż wyliczona w ten sposób kwota byłaby nierealna z punktu widzenia planowanych dochodów.

Na podstawie posiadanych danych uznano, że dochody roku 2013 mogą posłużyć do ustalenia wzrostu dochodu za zajęcie pasa drogowego (pobocza) po zwiększeniu opłaty o 1 zł za 1m².

Wyliczenia do planu naprawczego dokonano w oparciu o kwotę 120 000,00 zł. - przewidywany dochód za zajęcie pobocza pasa drogowego w roku 2014 dzielony przez stawkę obecnie obowiązującą, przemnożony przez stawkę projektowaną, co daje zwiększenie zakładanego dochodu o 48 000 zł rocznie.

Termin wprowadzenia: 1 maja 2014 roku.

2.2 *Przewidywane efekty finansowe zmniejszenia wydatków w związku z wprowadzeniem centrum usług wspólnych Powiatu Myśliborskiego oraz określenie sposobu ich wyliczeń.*

Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego poprzez zmniejszenie wydatków w związku z wprowadzeniem centrum usług wspólnych Powiatu Myśliborskiego przedstawia Tabela Nr 2.2.1.

Tabela Nr 2.2.1 Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego poprzez zmniejszenie wydatków w związku z wprowadzeniem centrum usług wspólnych Powiatu Myśliborskiego

Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego poprzez zmniejszenie wydatków w związku z wprowadzeniem centrum usług wspólnych Powiatu Myśliborskiego			
	2014	2015	2016
Wartość wydatków planowanych do poniesienia przed wdrożeniem programu naprawczego indeksowana corocznie o prognozowaną inflację	6 039 816,00	6 490 687,00	6 652 954,00
Wartość wydatków planowanych do poniesienia pomniejszona o zakładane efekty finansowe	6 039 816,00	6 166 152,65	6 320 306,30
Różnica w wydatkach	0,00	324 534,35	332 647,70

Źródło: opracowanie własne

Sposób wyliczenia:

Rząd przyjął projekt założeń do ustawy o poprawie jakości świadczenia usług przez jednostki samorządu terytorialnego. Po wejściu w życie pozwoli to na utworzenia centra usług wspólnych do obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej. Przewidywany termin wejścia w życie przepisów umożliwiających restrukturyzację zatrudnienia na stanowiskach obsługowo-administracyjnych według Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji to styczeń 2015 roku. Utworzenie Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego pozwoli na racjonalizację kosztów oraz dostarczanie usług o wyższym standardzie lub poziomie specjalizacji. Skutkiem tego będzie efektywny podział pracy i wykorzystanie pracowników w ramach struktur samorządowych. Oszczędności w związku z utworzeniem centrum usług wspólnych w samorządach Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji szacuje na poziomie od 5% do 15% kosztów obsługowych. Do wartości wyliczenia oszczędności w związku z restrukturyzacją zatrudnienia przyjęto wartość szacowanego minimum-5 %. Na podstawie danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w pozycji „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego„ obliczono minimalny szacowany efekt finansowy wprowadzenia centrum usług wspólnych w Powiecie Myśliborskim.

Sposób wyliczenia: 5% wartości przyjętej w Wieloletniej Prognozie Finansowej w pozycji „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego”.

Na potrzeby oszacowania efektów finansowych przyjęto indeksowanie coroczne o prognozowaną inflację 2,5 %.

Termin wprowadzenia: 1 stycznia 2015 roku.

2.3 *Przewidywane efekty finansowe zmniejszenia wydatków poprzez wprowadzenie nowych rozwiązań organizacyjno – technologicznych w jednostkach oświatowych Powiatu oraz określenie sposobu ich wyliczeń.*

Oszacowane efekty finansowe zmniejszenia wydatków poprzez wprowadzenie nowych rozwiązań organizacyjno – technologicznych w jednostkach oświatowych Powiatu przedstawia poniższa Tabela Nr 2.3.1.

Tabela Nr 2.3.1 Oszacowane efekty finansowe zmniejszenia wydatków poprzez wprowadzenie nowych rozwiązań organizacyjno – technologicznych w jednostkach oświatowych Powiatu

NAZWA SZKOŁY	AKTUALNY ROCZNY KOSZT EKSPLOATACJI NA DOTYCHCZASOWYCH URZĄDZENIACH DRUKUJĄCYCH I KOPIUJĄCYCH	ROCZNY KOSZT PRZY ZMIANIE LOKALIZACJI AKTUALNYCH URZĄDZEŃ ORAZ WYMIANY WYEKSPLOATOWANYCH	OSZCZĘDNOŚCI
ZSP nr 1 w Barlinku	28 170,00	12 918,00	15 252,00
PPP w Barlinku	4 183,00	1 662,00	2 521,00
PPP w Dębnie	2 930,00	1 213,00	1 717,00
ZSP nr 1 w Dębnie	8 810,00	4 553,00	4 257,00
DWD w Myśliborzu	253,00	253,00	0,00
PPP w Myśliborzu	2 426,00	1 126,00	1 300,00
ZS w Myśliborzu	7 300,00	4 344,00	2 956,00
ZSP nr 3 w Myśliborzu	4 000,00	3 000,00	1 000,00
MOW w Renicach	8 370,00	1 896,00	6 474,00
ZS w Smolnicy	9 212,00	5 253,00	3 959,00
Razem	75 654,00	36 218,00	39 436,00

Źródło: opracowanie własne

Powyższe wyliczenia wynikają z audytu kosztów druku w jednostkach obsługiwanych przez Powiatowe Centrum Obsługi Finansowo Administracyjnej w Myśliborzu przeprowadzonego bezpłatnie przez firmę „anmit” Szczecin w listopadzie 2013 roku. Z audytu wynika, że w większości jednostek urządzenia są stare, wymagające wymiany lub kosztownych napraw. Lokalizacja ich jest często przypadkowa przez co generują duże koszty. Przy założeniu maksymalnego wykorzystania istniejących urządzeń poprzez odpowiednie przestawienie i zamianę miejscami niewykorzystywanych urządzeń tańszych w eksploatacji z urządzeniami mocno obciążonymi a drogimi lub zużytymi oraz wymianie najdroższych i nieopłacalnych maszyn na nowe, roczny koszty eksploatacji urządzeń w tych jednostkach wyniesie 36 218,00 zł, co w porównaniu do obecnie ponoszonych kosztów w wysokości 75 654,00 zł przyniesie oszczędności w wysokości 39 436,00 zł rocznie.

Termin wprowadzenia: 1 kwietnia 2014 roku.

2.4 *Przewidywane efekty finansowe zmniejszenia wydatków poprzez zmniejszenie wydatków ponoszonych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.*

Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego poprzez zmniejszenie wydatków ponoszonych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela przedstawia poniższa Tabela Nr 2.4.1.

Tabela Nr 2.4.1 Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego poprzez zmniejszenie wydatków ponoszonych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela

Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego poprzez zmniejszenie wydatków ponoszonych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela			
	2014	2015	2016
Wartość wydatków planowanych do poniesienia przed wdrożeniem programu naprawczego	13 977 106,35	13 977 106,35	13 977 106,35
Wartość wydatków planowanych do poniesienia pomniejszona o zakładane efekty finansowe	13 641 655,80	13 473 930,52	13 473 930,52
Różnica w wydatkach	335 450,55	503 175,83	503 175,83

Źródło: opracowanie własne

W ramach programu działań zmierzających do racjonalizacji kosztów i wydatków wszystkich szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Myśliborski oraz doprowadzenia do zrównoważenia budżetów w najbliższych trzech latach wydatki zbliżyć do poziomu otrzymywanej subwencji oświatowej należy podjąć działania polegające na obniżeniu o 3,6 % w skali roku wydatków na wynagrodzenia.

Tabela Nr 2.4.2 Wydatki budżetu państwa na oświatę w Powiecie Myśliborskim

	Rok	Finansowy standard A podziału subwencji na 1 ucznia (zł)	Kwotowy wzrost standardu A (zł)	Dynamika wzrostu standardu A (%)	Przyrost procentowy (%)	Kwota subwencji oświatowej	Kwotowy spadek/ wzrost subwencji
rok bazowy	2010	4 364	-	-	-	23 984 676	-
	2011	4 717	353	108,09	8,09	25 537 195	1 552 519
	2012	4 942	225	104,77	4,77	26 970 531	1 433 336
	2013	5 163	221	104,47	4,47	25 300 306	-1 670 225
	2014	5 242	79	101,53	1,53	24 800 732	-499 574
dane szacunkowe	2015	5 322	80	101,53	1,53	24 800 732	0
dane szacunkowe	2016	5 403	81	101,52	1,52	24 800 732	0

Źródło: opracowanie własne na bazie metryczki subwencji oświatowej

Wydatki na oświatę przekazywane przez budżet państwa w formie subwencji ogólnej w części oświatowej są efektywnie coraz niższe w w/w latach, a od 2013 roku następuje

znaczny spadek subwencji na 1 ucznia (standard A) i przy malejącej liczbie uczniów powoduje znaczny spadek kwoty subwencji oświatowej.

Tabela Nr 2.4.3 Statystyczna liczba uczniów szkół publicznych i niepublicznych (młodzieży) w powiecie myśliborskim

	Rok	Statystyczna liczba uczniów szkół publicznych i niepublicznych w powiecie myśliborskim	Liczbowy spadek ilości uczniów
rok bazowy	2010	2 676	-
	2011	2 584	-92
	2012	2 435	-149
	2013	2 285	-150

Źródło: opracowanie własne na bazie metryczki subwencji oświatowej

Na bazie aktualnych danych oraz prognoz demograficznych obserwuje się znaczny spadek uczniów szkół i placówek oświatowych. Tendencja ta będzie utrzymywała się przez najbliższe trzy lata.

Wprowadzenie powyższego działania pozwoli zaoszczędzić w stosunku rocznym kwotę 503 175,83 zł. Istotne jest zrozumienie konieczności wprowadzenia proponowanych zmian od 1 maja 2014 roku oraz konsekwencja w działaniu, szczególnie w przeciągu najbliższy trzech lat. Działanie naprawcze w obszarze wydatków oświatowych wynika z faktu, że wydatki na oświatę w Polsce są efektywnie niższe niż w roku poprzednim i przez okres niżu demograficznego mogą zachować tendencję spadkową, skutkującą niższą subwencją oświatową.

Termin wprowadzenia: 1 maja 2014 roku.

2.5 Przewidywane efekty finansowe redukcji wydatków na energię elektryczną w jednostkach organizacyjnych objętych wspólną umową na dostawę energii.

Oszacowane efekty finansowe redukcji wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych oświatowych objętych wspólną umową na dostawę energii przedstawia poniższa Tabela Nr 2.5.1.

Tabela Nr 2.5.1 Oszacowane efekty finansowe redukcji wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych oświatowych objętych wspólną umową na dostawę energii

Lp.	Jednostka	Zużycie energii w 2013 r. w kwh	Poniesiony koszt w 2013	Hipotetyczny koszt przy stawce 0,25387 brutto za 1 kwh	Oszczędności
1.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku	66 141,40	26 998,06	16 791,32	10 206,74
2.	Zespół Szkół w Myśliborzu	61 377,00	22 315,52	15 581,78	6 733,74
3.	Zespół Szkół w Smolnicy	39 146,60	16 371,11	9 938,15	6 432,96
4.	Dom Wczasów Dziecięcych w Myśliborzu	27 860,00	11 420,89	7 072,82	4 348,07
5.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Barlinku	4 550,80	1 903,14	1 155,31	747,83
6.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Renicach	87 434,00	29 284,18	22 196,87	7 087,31
7.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Myśliborzu	37 943,50	13 803,61	9 632,72	4 170,90
8.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Dębnie	60 870,80	22 844,71	15 453,27	7 391,44
Razem		385 324,10	144 941,23	97 822,23	47 119,00

Źródło: opracowanie własne

Oszacowane efekty finansowe redukcji wydatków na energię elektryczną w pozostałych jednostkach organizacyjnych objętych wspólną umową na dostawę energii przedstawia poniższa Tabela Nr 2.5.2.

Tabela Nr 2.5.2 Oszacowane efekty finansowe redukcji wydatków na energię elektryczną w pozostałych jednostkach organizacyjnych objętych wspólną umową na dostawę energii

Lp.	Jednostka	Zużycie energii w 2013 r. w kwh	Poniesiony koszt w 2013	Hipotetyczny koszt przy stawce 0,25387 brutto za 1 kwh	Oszczędności
1.	Dom Pomocy Społecznej w Myśliborzu	212 040,00	71 012,20	53 815,75	17 196,45
2.	Powiatowa Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Dębnie	39 120,00	16 391,28	9 928,66	6 462,62
3.	Powiatowy Urząd Pracy w Myśliborzu	28 209,00	11 797,00	7 159,44	4 637,56
Razem		279 369,00	99 200,48	70 903,85	28 296,63

Źródło: opracowanie własne

Szacuje się, że w wyniku przetargu na wspólną dostawę energii elektrycznej dla jednostek organizacyjnych Powiatu Myśliborskiego przy hipotetycznym koszcie 0,2538 brutto za 1 kwh oszczędności w skali roku wyniosą 75 415,63 zł (w latach 2015, 2016). Przy założeniu obowiązywania umowy od dnia 01.04.2014 roku w roku 2014 oszczędności powinny wynieść 56 562,00 zł.

Termin wprowadzenia: 1 kwietnia 2014 roku

2.6 *Przewidywane efekty finansowe zwiększenia dochodów poprzez dywersyfikację struktury zadań edukacyjnych.*

Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego zwiększenia dochodów poprzez dywersyfikację struktury zadań edukacyjnych obrazuje poniższa Tabela Nr 2.6.1.

Tabela Nr 2.6.1 Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego zwiększenia dochodów poprzez dywersyfikację struktury zadań edukacyjnych

Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego zwiększenia dochodów poprzez dywersyfikację struktury zadań edukacyjnych			
	2014	2015	2016
Wartość dochodów planowanych do osiągnięcia przed wdrożeniem programu naprawczego	0,00	0,00	0,00
Wartość dochodów planowanych do osiągnięcia powiększona o zakładane efekty finansowe	38 018,24	114 054,73	114 054,73
Różnica w dochodach	38 018,24	114 054,73	114 054,73

Źródło: opracowanie własne

Sposób wyliczenia:

Zgodnie z założeniami w bursie ma być utworzona 1 grupa wychowawcza - 15 uczniów.

Wychowankowie w internatach i bursach (p - 32) - waga 1,5 - dane z Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2013 roku.

Standard Finansowy A - 5163,085; współczynnik korygujący Di Powiatu Myśliborskiego - 0,981796528 - Dane z Metryczki subwencji oświatowej na 2013 z Rozporządzenia Ministra Edukacji.

Wyliczenia: 15 (liczba uczniów w bursie) * 1,5 (p-32 - wychowankowie w internatach i bursach) * 0,981796528 (wskaźnik korygujący Di dla Powiatu Myśliborskiego) = 22,09042

22,09042 * 5163,085 (Standard Finansowy A) = 114054,7259 (wartość subwencji na dany rok)

Wartość subwencji na 2014 rok: 114054,7259 / 12 miesięcy * 4 miesiące funkcjonowania bursy = 38018,24195

Powyższe działanie naprawcze zakłada zwiększenie dochodów, które mają zmniejszyć skutki niewykonania planu dochodów wstępnie planowanej subwencji oświatowej oraz zmniejszenia subwencji w przyszłych latach w związku z niżem demograficznym. Utworzenie bursy na bazie nieruchomości użytkowanych przez Dom Wczasów Dziecięcych

w Myśliborzu przyczyni się do efektywnego wykorzystania majątku Powiatu. Zadaniem bursy będzie zapewnienie opieki uczniom poza miejscem stałego ich zamieszkania. Ponad to, jej utworzenie przyczyni się do zwiększenia zainteresowania uczniów, którzy mają utrudniony dojazd do szkół prowadzonych przez Powiat Myśliborski.

Termin wprowadzenia: 1 września 2014 roku

2.7 *Przewidywane efekty finansowe zmniejszenia wydatków w rozdziale 75075-Promocja jednostek samorządu terytorialnego.*

Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego poprzez zmniejszenie planu wydatków w rozdziale 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego obrazuje poniższa Tabela Nr 2.7.1

Tabela 2.7.1 Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego poprzez zmniejszenie planu wydatków w rozdziale 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego

Oszacowane efekty finansowe wprowadzenia działania naprawczego poprzez zmniejszenie planu wydatków w rozdziale 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego			
	2014	2015	2016
Wartość wydatków planowanych do poniesienia przed wdrożeniem programu naprawczego indeksowana corocznie o prognozowaną inflację	89 000,00	91 225,00	93 505,00
Wartość wydatków planowanych do poniesienia pomniejszona o zakładane efekty finansowe	0,00	0,00	0,00
Różnica w wydatkach	89 000,00	91 225,00	93 505,00

Źródło: opracowanie własne

Zgodnie z art. 240a ustawy o finansach publicznych w okresie realizacji postępowania naprawczego Powiat nie może ponosić wydatków na promocję jednostki. W związku z powyższym wartość planowanych do poniesienia przed wdrożeniem programu naprawczego w roku 2014 wydatków na promocję Powiatu została zawieszona do roku 2016 włącznie. Na potrzeby szacowania efektów w latach 2015-2016 jest ona indeksowana o prognozowaną inflację 2,5 %.

Termin wprowadzenia: 31 stycznia 2014 roku

2.8 *Przewidywane efekty finansowe zmniejszenia wydatków ponoszonych na wypłatę diet dla radnych Powiatu.*

Oszacowane efekty finansowe zmniejszenia o 5 % wysokości diet dla radnych Powiatu obrazuje poniższa Tabela Nr 2.8.1

Tabela 2.8.1 Oszacowane efekty finansowe zmniejszenia wydatków ponoszonych na wypłatę diet dla radnych Powiatu.

Oszacowane efekty finansowe zmniejszenia wydatków ponoszonych na wypłatę diet dla radnych Powiatu			
	2014	2015	2016
Wartość wydatków planowanych do poniesienia przed wdrożeniem programu naprawczego indeksowana corocznie o prognozowaną inflację	325 675,00	333 816,88	342 162,30
Wartość wydatków planowanych do poniesienia pomniejszona o zakładane efekty finansowe	313 462,20	317 126,04	325 054,18
Różnica w wydatkach	12 212,80	16 690,84	17 108,12

Źródło: opracowanie własne

W trudnej sytuacji finansowej Powiatu podejmuje się działanie naprawcze w sferze diet radnych Powiatu, obniżając je o 5 % obecnie obowiązującej wysokości diet. Zmiana wysokości diet ma obowiązywać od 1 kwietnia 2014 roku ze skutkiem finansowym w roku 2014 w wysokości 12.212,80 zł, w roku 2015 w wysokości 16 980,84 a w roku 2016 w wysokości 17 108,12 zł.

Na potrzeby oszacowania efektów finansowych przyjęto indeksowanie coroczne o prognozowaną inflację 2,5 %.

Termin realizacji: 1 kwietnia 2014 roku

2.9 Podsumowanie efektów finansowych przedsięwzięć naprawczych.

Poniższa Tabela Nr 2.8.1 przedstawia podsumowane efekty działań naprawczych wraz z harmonogramem realizacji.

Tabela Nr 2.8.1 Efekty działań naprawczych wraz z harmonogramem realizacji

Lp.	Działanie naprawcze	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Termin realizacji
1	Zmiana Uchwały Nr XIII/127/2011 w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego oraz określenie sposobu ich wyliczeń	48 000,00	48 000,00	48 000,00	01.05.2014
2	Zmniejszenie wydatków w związku z wprowadzeniem centrum usług wspólnych Powiatu Myśliborskiego oraz określenie sposobu ich wyliczeń	0,00	324 534,35	332 647,70	01.01.2015
3	Zmniejszenie wydatków poprzez wprowadzenie nowych rozwiązań organizacyjno – technologicznych w jednostkach organizacyjnych Powiatu oraz określenie sposobu ich wyliczeń	29 577,00	39 436,00	39 436,00	01.04.2014
4	Zmniejszenie wydatków ponoszonych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	335 450,55	503 175,83	503 175,83	01.05.2014
5	Zmniejszenie wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii	56 562,00	75 416,00	75 416,00	01.04.2014
6	Zwiększenie dochodów poprzez dywersyfikację struktury zadań edukacyjnych	38 018,24	114 054,73	114 054,73	01.09.2014
7	Zmniejszenie planu wydatków w rozdziale 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego	89 000,00	91 225,00	93 505,00	31.01.2014
8	Zmniejszenia wydatków ponoszonych na wypłatę diet dla radnych Powiatu.	12 212,80	16 690,84	17 108,12	01.04.2014
9	Łączne zmniejszenie wydatków	522 802,35	1 050 478,02	1 061 288,65	
10	Łączne zwiększenie dochodów	86 018,24	162 054,73	162 054,73	

Źródło: opracowanie własne

3 Prognoza finansowa budżetu Powiatu do roku 2027 po wprowadzeniu działań naprawczych.

3.1 Prognoza finansowa budżetu Powiatu na lata 2014-2027 uwzględniająca przewidywane efekty finansowe wszystkich działań naprawczych.

Zmniejszenie wydatków bieżących poprzez działania naprawcze w roku 2014 w wysokości 522 802,35 zł, w roku 2015 w wysokości 1 050 478,02 zł, w roku 2016 w wysokości 1 061 288,65 zł, z przeznaczeniem na wcześniejsze spłaty zobowiązań z tytułu emisji obligacji w roku 2017- 500.000,00 zł , 2018 – 500.000,00 zł, 2023- 700.000,00 zł spowodują spełnienie wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych od roku 2017 do roku 2027. Nadwyżka budżetowa części bieżącej wypracowana poprzez działania naprawcze w trzech kolejnych latach przeznaczona na wcześniejszy wykup obligacji z lat 2017, 2018 oraz 2023 spowoduje odciążenie kolejnych lat spłatą długu, co umożliwi spełnienie indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

Przedsięwzięcia naprawcze zakładają również zwiększenie dochodów, które mają zapobiec pogorszeniu się sytuacji finansowej z powodu nie uzyskania zakładanych dochodów w latach następnych. Ryzyko niewykonania planu dochodów wynika głównie z nie uzyskania w ostatnich dwóch latach (średnio o 300.000,00 zł) udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz zmniejszenia wysokości wstępnie zakładanej kwoty subwencji oświatowej.

Działania naprawcze muszą zostać wdrożone i konsekwentnie realizowane. Powiat nie jest w stanie spłacać zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji bez konkretnych sukcesywnych oszczędności na wydatkach bieżących w kolejnych latach. Limit obsługi zadłużenia jest bardzo „wrażliwy” na poziom nadwyżki operacyjnej (różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), w związku z czym Powiat Myśliborski przy obecnie planowanych dochodach bieżących oraz braku możliwości sukcesywnego planowania dochodów z tytułu sprzedaży mienia jest zobligowany środki na spłatę zadłużenia uzyskać z dochodów bieżących (np. subwencji, różnych opłat) z wyłączeniem dotacji celowych.

Powiat Myśliborski powinien nieprzerwanie poszukiwać działań racjonalizujących wydatki oraz zwiększających dochody własne w kolejnych latach, co zapewni stabilizację finansową i umożliwi jego rozwój. Prognozę wpływu realizacji zadań stabilizujących na sytuację Powiatu przedstawia Tabela Nr 3.1.1 na następnej stronie.

Poprzez wprowadzenie założonych działań naprawczych Powiat będzie w stanie spełnić dopuszczalny wskaźnik zadłużenia od roku 2017 do końca okresu kredytowania.

Tabela Nr 3.1.1 Prognoza finansowa budżetu Powiatu Myśliborskiego w latach 2014-2027

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Dochody ogółem	67 512 720,11	72 684 723,00	74 514 806,00	76 377 677,00	78 210 741,00	80 087 799,00	82 009 907,00	83 978 146,00	85 993 622,00	87 971 475,00	89 994 820,00	92 064 701,00	94 182 190,00	96 348 379,00
Dochody bieżące	63 851 520,11	72 684 723,00	74 514 806,00	76 377 677,00	78 210 741,00	80 087 799,00	82 009 907,00	83 978 146,00	85 993 622,00	87 971 475,00	89 994 820,00	92 064 701,00	94 182 190,00	96 348 379,00
Dochody majątkowe, w tym:	3 661 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ze sprzedaży majątku	708 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki ogółem	68 016 650,00	71 117 562,52	72 807 387,33	75 370 258,33	76 910 741,00	78 087 799,00	79 809 907,00	81 578 146,00	83 113 622,00	85 571 475,00	86 794 820,00	88 564 701,00	90 182 190,00	91 948 379,00
Wydatki bieżące, w tym:	64 118 078,65	68 161 017,98	69 892 900,35	72 508 147,00	74 280 860,00	75 930 310,00	77 630 655,00	79 365 607,00	81 129 334,00	82 843 625,00	84 593 566,00	86 378 008,00	88 188 883,00	90 024 965,00
wydatki na obsługę długu	1 458 775,00	1 422 775,00	1 405 149,00	1 370 381,00	1 282 188,00	1 179 670,00	1 086 000,00	983 880,00	866 445,00	734 690,00	596 125,00	448 626,00	283 125,00	97 375,00
Wydatki majątkowe	3 898 571,35	2 956 544,54	2 914 486,98	2 862 111,33	2 629 881,00	2 157 489,00	2 179 252,00	2 212 539,00	1 984 288,00	2 727 850,00	2 201 254,00	2 186 693,00	1 993 307,00	1 923 414,00
Wynik budżetu	-503 929,89	1 567 160,48	1 707 418,67	1 007 418,67	1 300 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00	2 400 000,00	2 880 000,00	2 400 000,00	3 200 000,00	3 500 000,00	4 000 000,00	4 400 000,00
Przychody budżetu	1 671 091,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	1 671 091,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody budżetu	1 167 162,00	1 567 160,48	1 707 418,67	1 007 418,67	1 300 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00	2 400 000,00	2 880 000,00	2 400 000,00	3 200 000,00	3 500 000,00	4 000 000,00	4 400 000,00
Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	1 167 162,00	1 567 160,48	1 707 418,67	1 007 418,67	1 300 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00	2 400 000,00	2 880 000,00	2 400 000,00	3 200 000,00	3 500 000,00	4 000 000,00	4 400 000,00
Kwota długu	32 561 997,82	30 994 837,34	29 287 418,67	28 280 000,00	26 980 000,00	24 980 000,00	22 780 000,00	20 380 000,00	17 500 000,00	15 100 000,00	11 900 000,00	8 400 000,00	4 400 000,00	0,00
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-278 261,89	4 507 777,35	4 605 560,70	3 869 530,00	3 929 881,00	4 157 489,00	4 379 252,00	4 612 539,00	4 864 288,00	5 127 850,00	5 401 254,00	5 686 693,00	5 993 307,00	6 323 414,00

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń	3,88%	4,11%	4,17%	3,11%	3,30%	3,97%	4,00%	4,02%	4,35%	3,56%	4,21%	4,28%	4,54%	4,66%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów	3,26%	2,70%	2,82%	4,44%	5,90%	5,50%	5,14%	5,20%	5,34%	5,49%	5,65%	5,82%	6,00%	6,18%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	4,09%	3,53%	3,65%	4,44%	5,90%	5,50%	5,14%	5,20%	5,34%	5,49%	5,65%	5,82%	6,00%	6,18%
Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Nie	Nie	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Nie	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: opracowanie własne