

Załącznik nr 1
do uchwały Nr XXIX/216/2013
Rady Powiatu w Wałczu
z dnia 15 listopada 2013 r.

PROGRAM NAPRAWCZY
DLA POWIATU
WAŁECKIEGO

Wałcz, listopad 2013 roku

I.	WSTĘP	3
II.	PREZENTACJA POWIATU WAŁECKIEGO	3
III.	PRZEKSZTAŁCENIE SZPITALA POWIATOWEGO I NASTĘPSTWA	4
	1. Okoliczności restrukturyzacji szpitala powiatowego w Wałczu	4
	2. Przejęte zobowiązania przekształconego Szpitala Powiatowego	5
IV.	ANALIZA STANU FINANSÓW POWIATU WAŁECKIEGO W LATACH 2010-2013.	9
	1. Dochody, wydatki, przychody i rozchody, zobowiązania.	9
V.	CHARAKTERYSTYKA WYDATKÓW STANOWIACYCH ZAGROŻENIE DLA BUDŻETU POWIATU WAŁECKIEGO I ICH FINANSOWANIE ORAZ UZASADNIENIE PODEJMOWANYCH DZIAŁŃ NAPRAWCZYCH	20
VI.	PLAN PRZEDSIĘWZIĘĆ NAPRAWCZYCH I WRAZ Z HARMONOGRAMEM ICH WPROWADZANIA	25
	1. Plan przedsięwzięć naprawczych	25
	2. Harmonogram wprowadzania działań naprawczych	29
VII.	PRZEWIDYWANE EFEKTY FINANSOWE POSZCZEGÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘĆ NAPRAWCZYCH WRAZ Z OKREŚLENIEM METODOLOGII ICH OBLICZANIA	30
	1. Efekty finansowe zmniejszenia wydatków na remonty	30
	2. Efekty finansowe likwidacji jednostki organizacyjnej Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wałczu.	31
	3. Efekty finansowe zmniejszenia wydatków ponoszonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na zadania wykonywane przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Wałczu	32
	4. Efekty finansowe 8 % redukcji wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania własne powiatu	33
	5. Efekty finansowe zmniejszenia wydatków bieżących w Powiatowym Zarządzie Dróg w związku z wypowiedzeniem umów lub zmiana warunków umów związanych z obsługą administracyjną jednostki	34
	6. Efekty finansowe redukcji wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii	35
	7. Efekty finansowe redukcji dotacji na funkcjonowanie Powiatowej Biblioteki Publicznej	36
	8. Podsumowanie efektów finansowych przedsięwzięć ostrożnościowych	37
VIII.	PROGNOZA BUDŻETU POWIATU WAŁECKIEGO DO ROKU 2031	38
	1. Założenia przyjęte do prognozy budżetu i wyniki prognozy budżetu	38

I. WSTĘP

Niniejszy program naprawczy opracowany został w celu przedstawienia go wraz z wnioskiem o udzielenie pożyczki z budżetu państwa, przewidywanej w art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Plan w swej treści zawiera:

- analizę stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego;
- plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem ich przeprowadzania;
- wskazanie efektów finansowych poszczególnych przedsięwzięć naprawczych wraz z metodologią ich obliczania;
- uzasadnienie podejmowanych działań naprawczych.

Wszystkie te elementy są niezbędne dla spełnienia kryteriów wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz. U. Nr 257, poz. 1730).

Program naprawczy dla Powiatu Wałęckiego opracowany został w celu poprawienia sytuacji finansowej jednostki oraz zabezpieczenia stabilizacji finansowej dla prawidłowego realizowania zadań, zagrożonych w związku z koniecznością dokonywania spłaty zobowiązań przejętych w latach 2005 – 2010 od przekształconego Szpitala Powiatowego w Wałczu oraz z koniecznością dokonywania zwrotu części zawyżonych opłat pobranych w latach 2002 – 2006 za wydanie karty pojazdu, co stanowi okoliczność niezależną od Powiatu Wałęckiego, albowiem zwrot opłat jest skutkiem pobierania opłaty za wydanie karty pojazdu w wysokości przewidzianej prawem, której to wysokość uznana została następnie przez Trybunał Konstytucyjny za zawyżoną a przepisy ją określające za niekonstytucyjne.

II. PREZENTACJA POWIATU WAŁECKIEGO

Powiat Wałęcki liczy 54 023 mieszkańców. Powiat stanowią gminy: miasto Wałcz oraz miejsko wiejskie; Wałcz, Mirosławiec, Tuczno, Człopa

Siedzibą Powiatu jest miasto Wałcz.

Powiat Wałęcki realizuje zadania poprzez następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Starostwo Powiatowe w Wałczu.,
- 2) Powiatowy Urząd Pracy w Wałczu,
- 3) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wałczu,
- 4) Rodzinny Dom Dziecka w Ostrowcu,
- 5) Dom Pomocy Społecznej w Wałczu,
- 6) Powiatowy Zarząd Dróg w Wałczu,
- 7) Zespół Szkół nr 1 w Wałczu,
- 8) II Liceum Ogólnokształcące w Wałczu,

- 9) Zespół Szkół nr 2 w Wałczu,
- 10) Zespół Szkół nr 3 w Wałczu,
- 11) Zespół Szkół nr 4 Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wałczu,
- 12) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wałczu,
- 13) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wałczu
- 14) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wałczu

III. PRZEKSZTAŁCENIE SZPITALA POWIATOWEGO I NASTĘPSTWA

1. Okoliczności restrukturyzacji szpitala powiatowego w Wałczu

U podstaw podjęcia decyzji o rozpoczęciu procesu restrukturyzacji i wyboru trybu postępowania leżały 2 podstawowe aspekty:

- narastające wielomilionowe zadłużenie Szpitala Powiatowego w Wałczu, dla którego organem założycielskim był Powiat Wałecki,
- funkcjonowanie w Wałczu innego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią, którego organem założycielskim jest Minister Obrony Narodowej.

W toku prac przygotowawczych rozważano następujące kierunki restrukturyzacji:

- likwidację Szpitala Powiatowego w Wałczu,
- utworzenie spółki prawa handlowego prowadzącej szpital z udziałem kapitału zewnętrznego,
- wdrożenie programu oszczędnościowego poprzez likwidację deficytowych komórek wewnętrznych szpitala,
- połączenie Szpitala Powiatowego z innym sp zoz.

W każdym z rozważanych wariantów kluczową kwestią pozostawała spłata zobowiązań wymagalnych Szpitala Powiatowego w Wałczu.

Ostatecznie restrukturyzacja przybrała postać połączenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej tj. Szpitala Powiatowego w Wałczu ze 107 Szpitalem Wojskowym z Przychodnią w Wałczu w wariantcie przewidzianym w art.43h ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2007r. Nr 14 poz. 89 ze zm.).

Intencją władz Powiatu Wałeckiego było przede wszystkim doprowadzenie do takiej sytuacji, w której w Wałczu pozostałby szpital o wysokim stopniu referencji, zapewniający w pełnym zakresie opiekę podstawową i specjalistyczną, z dalszymi perspektywami rozwojowymi.

Porozumienie pomiędzy Powiatem Wałeckim a Ministrem Obrony Narodowej z dnia 25 października 2007r. o połączeniu obu szpitali doszło do skutku pod warunkiem przejęcia przez Powiat Wałecki zobowiązań publicznoprawnych oraz cywilnoprawnych Szpitala Powiatowego w Wałczu.

Był to warunek konieczny dojścia porozumienia do skutku wobec jednoznacznego stanowiska Ministerstwa Obrony Narodowej, które argumentowało, iż przejęcie tych zobowiązań przez 107 Szpital Wojskowy z Przychodnią w Wałczu jako zakład przejmujący zachwałoby równowagą finansową tego zakładu i mogłoby wkrótce po połączeniu doprowadzić do sytuacji, w której znalazł się Szpital Powiatowy w Wałczu, co wypaczyłoby ideę połączenia.

Należy wskazać w tym miejscu, że opisane wyżej okoliczności miały miejsce w połowie 2007r., kiedy nie istniał jeszcze rządowy program ratowania szpitali, a ponadto przepis stanowiący podstawę połączenia obowiązywał dopiero od września 2006r. i nie było jakiegokolwiek ukształtowanej praktyki jego stosowania.

Połączenie szpitali nastąpiło za zgodą ich organów założycielskich, a proces połączenia był monitorowany przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Szpital Powiatowy w Wałczu zakończył działalność medyczną z dniem 31 grudnia 2007r.

Decyzją Nr PS.2.KT.8011/07/08 z dnia 10 marca 2008r. Wojewoda Zachodniopomorski wykreślił Szpital Powiatowy w Wałczu z rejestru zakładów opieki zdrowotnej z księgi rejestrowej 32-00672.

Postanowieniem z dnia 29 sierpnia 2008r. Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego wykreślił Szpital Powiatowy w Wałczu z Krajowego Rejestru Sądowego.

Postanowienie to stało się prawomocne w dniu 22 września 2008 r.

2. Przejęte zobowiązania przekształconego Szpitala Powiatowego

Pierwsze zobowiązania Szpitala Powiatowego w Wałczu powiat wałecki przejął w roku 2005. Zarząd powiatu wykonując Uchwałę Rady Powiatu w Wałczu Nr XVIII/167/2005 z dnia 28 kwietnia 2005 r. w sprawie wyrażenia zgody na przejęcie długu w trybie art.519 Kodeksu Cywilnego zawarł umowę nr 2005/0596 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Przedmiotem umowy było przejęcie długu kredytowego w kwocie 3 686 346,22 zł (w tym odsetki 17 346,22 zł) zaciągnięty przez Szpital Powiatowy w Wałczu w 2002 r. kredytem którego poręczycielem był powiat wałecki. Spłata długu została przewidziana na lata 2005 – 2015 tj. 119 rat miesięcznych pierwsza rata wyrównująca 11 000 zł, następne w wysokości 31 000 zł. Odsetki od niespłaconego kapitału obliczane są według zmiennej stopy WIBOR 3M powiększonej o stałą marżę banku w wysokości 1,3%.

Kolejne zobowiązanie kredytowe Szpitala Powiatowego wobec Banku Gospodarstwa Krajowego zostało przejęte przez powiat w następstwie zawartego pomiędzy Powiatem Wałeckim a Ministrem Obrony Narodowej porozumienia o połączeniu obu szpitali. Według umowy nr 2008/2977 zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego powiat wałecki na podstawie § 1 ust.2 Uchwały Rady Powiatu w Wałczu nr X/81/2007 z dnia 23 sierpnia 2007 r. zobowiązał się spłacić dług w kwocie 7 447 155,85 zł (w tym 45 570,43 zł to odsetki). Kapitał spłacany jest w 145 ratach miesięcznych od 04.2010 r do 04.2022 r z tym, że pierwsza rata ustalona została w kwocie 57 585,42 zł, następne w wysokości 51 000 zł. Kapitał

oprocentowany został w oparciu o zmienną stawkę WIBOR 3M powiększoną o stałą marżę banku w wysokości 0,8 %. W 2012 roku część zobowiązania – 4 769 000 zł została pokryta kredytem refinansowym. Pozostała do spłaty w latach 2020 – 2022 kwota 1 292 569 zł

Szpital Powiatowy w Wałczu w momencie połączenia ze 107 Szpitalem Wojskowym posiadał również zaległe zobowiązania publiczno-prawne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne. Łączna kwota przejętych przez powiat zobowiązań z tego tytułu wynosi 10 746 778,04 zł. W dniu 26.02.2010 r. zawarta została umowa między Powiatem Wałeckim a Zakładem Ubezpieczeń Społecznych o rozłożeniu na raty należności z tytułu składek. Warunkiem zawarcia umowy była jednorazowa spłata zaległych składek w części finansowanej przez ubezpieczonych (pracowników szpitala). Należna wierzycielowi kwota 5 442 322,46 zł została przekazana w dniu 09.06.2009 r.. Źródłem środków był zaciągnięty między innymi w tym celu kredyt w banku Nordea Bank Polska. Kosztem zawarcia układu ratalnego jest doliczona do należności głównej opłata prolongacyjna w kwocie 999 545 zł.

Łączna kwota przejętych zobowiązań wyniosła 21 880 280,11 zł, a po doliczeniu opłaty prolongacyjnej nałożonej przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych – 22 879 825,11 zł.

Zestawienie wierzytelności wraz z naliczonymi odsetkami zostało przedstawione w umieszczonej poniżej tabeli. Kwoty odsetek do kwietnia 2013 roku są wartościami faktycznie zapłaconymi, natomiast od maja 2013 stanowią symulację opartą na przewidywanym oprocentowaniu WIBOR 3M w wysokości 3% plus marża indywidualna dla każdego zobowiązania.

Tabela 1: Zestawienie wierzytelności związanych z przekształceniem Szpitala Powiatowego w Wałczu

	WIERZYCIELE									SUMA WIERSZA
	Bank Gospodarstwa Krajowego Umowa Nr 2005/0596		Bank Gospodarstwa Krajowego Umowa Nr 2008/2977		Kredyt refinansowy Banku PKO SA w części służącej spłacie zobowiązania wobec Bank Gospodarstwa Krajowego Umowa Nr 2008/2977		Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Nordea Bank Polska SA w części służącej spłacie składek pracowniczych stanowiący warunek zawarcia układu ratalnego z ZUS		
	Kapitał	Odsetki	Kapitał	Odsetki	Kapitał	Odsetki	Kapitał	Kapitał	Odsetki	
Suma zobowiązań	3 669 000,00	1 109 577,74	2 632 585,42	2 098 550,04	4 769 000,00	2 270 846,92	6 304 000,58	5 442 322,46	1 972 345,70	30 268 228,86
2005	197 000,00	133 153,85								330 153,85
2006	372 000,00	185 344,13								557 344,13
2007	372 000,00	171 045,07								543 045,07
2008	372 000,00	192 268,41		215 997,77						780 266,18
2009	372 000,00	132 748,79		417 643,97					265 227,29	1 187 620,05
2010	372 000,00	96 604,64	465 585,42	350 600,68			302 888,40		228 283,51	1 815 962,65
2011	372 000,00	81 991,36	612 000,00	346 353,78			594 151,00	201 567,46	254 625,29	2 462 688,89
2012	372 000,00	68 124,29	262 430,86	354 408,73		14 390,90	1 255 018,00	403 135,00	262 970,52	2 992 478,30
2013	372 000,00	33 239,79		54 184,50		227 600,60	616 647,00	403 135,00	165 415,27	1 872 222,16
2014	372 000,00	13 961,80		49 117,62		212 679,46	614 850,00	403 135,00	137 649,22	1 803 393,10
2015	124 000,00	1 095,61		49 117,62	280 529,44	206 918,33	613 975,00	403 135,00	124 588,90	1 803 359,90
2016				49 117,62	280 529,41	194 407,78	613 387,00	403 135,00	111 528,58	1 652 105,39
2017				49 117,62	280 529,41	181 897,22	615 141,00	403 135,00	98 468,26	1 628 288,51
2018				49 117,62	280 529,41	169 386,66	615 629,00	403 135,00	85 407,94	1 603 205,63
2019				49 117,62	280 529,41	156 876,10	462 314,18	403 135,00	72 347,62	1 424 319,93
2020			476 569,14	42 763,44	280 529,41	144 365,54		403 135,00	59 287,30	1 406 649,83
2021			612 000,00	20 298,57	280 529,41	131 855,00		403 135,00	46 226,98	1 494 044,96
2022			204 000,00	1 592,88	280 529,41	119 344,44		403 135,00	33 166,66	1 041 768,39
2023					280 529,41	106 833,88		403 135,00	20 106,34	810 604,63
2024					280 529,41	94 323,32		403 135,00	7 046,02	785 033,75
2025					280 529,41	81 812,76				362 342,17
2026					280 529,41	69 302,20				349 831,61

Tabela 1: Zestawienie wierzytelności związanych z przekształceniem Szpitala Powiatowego w Wałczu c.d.

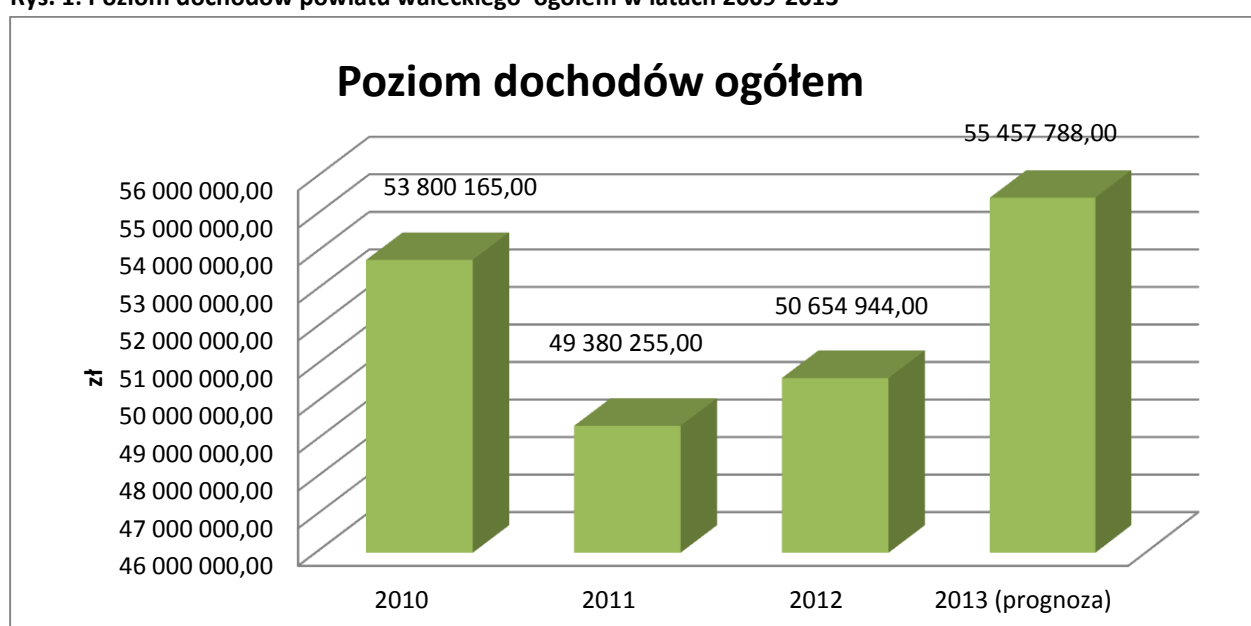
	WIERZYCIELE									SUMA WIERSZA
	Bank Gospodarstwa Krajowego Umowa Nr 2005/0596		Bank Gospodarstwa Krajowego Umowa Nr 2005/0596		Kredyt refinansowy Banku PKO SA w części służącej spłacie zobowiązania wobec Bank Gospodarstwa Krajowego Umowa Nr 2008/2977		Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Nordea Bank Polska SA w części służącej spłacie składek pracowniczych stanowiący warunek zawarcia układu ratalnego z ZUS		
	Kapitał	Odsetki	Kapitał	Odsetki	Kapitał	Odsetki	Kapitał	Kapitał	Odsetki	
2027					280 529,41	56 791,66				337 321,07
2028					280 529,41	44 281,11				324 810,52
2029					280 529,41	31 770,55				312 299,96
2030					280 529,41	19 259,99				299 789,40
2031					280 529,41	6 749,42				287 278,83

1. Dochody, wydatki, przychody i rozchody, zobowiązania.

Dochody budżetowe

Dochody ogółem budżetu powiatu wałęckiego w latach 2010 – 2013 zawarły się w przedziale od 48 380 255 zł do 55 457 788 zł (prognoza 2013) i charakteryzują się zmiennością kierunku i dynamiki (rys.1).

Rys. 1: Poziom dochodów powiatu wałęckiego ogółem w latach 2009-2013



Powodem takiego stanu rzeczy jest nieregularny wpływ środków stanowiących współfinansowanie ze źródeł zewnętrznych inwestycji oraz programów realizowanych na przestrzeni lat przez powiat. Aby móc wyciągnąć wnioski co do trendu i możliwości finansowania wydatków powiatu należy dokonać podziału dochodów na bieżące i majątkowe i wskazać źródła w obrębie tych kategorii (tabela nr 2)

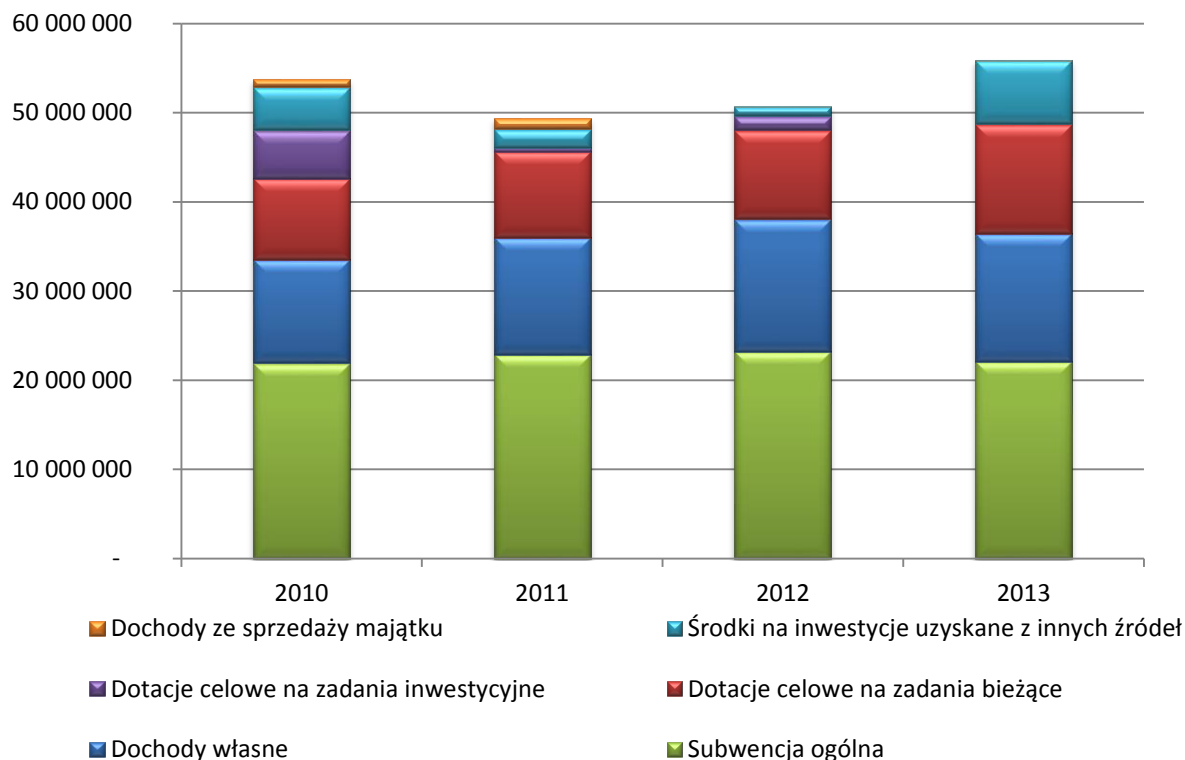
Tabela 2. Dochody powiatu w latach 2010-2013 wg rodzajów i źródeł pochodzenia.

Rodzaje i źródła dochodów	2010	2011	2012	2013
	w zł			
1	2	3	4	5
DOCHODY OGÓLEM, z tego:	53 800 165	49 380 255	50 654 944	55 457 788
Dochody bieżące	42 627 836	45 646 971	48 034 580	48 332 069
Dochody własne	11 557 287	13 133 140	14 811 564	14 256 533
podatek dochodowy od osób fizycznych	5 078 686	5 877 114	6 128 812	6 738 831
podatek dochodowy od osób prawnych	286 657	225 395	189 522	200 000
wpływy z opłaty komunikacyjnej	952 011	974 406	940 661	1 000 000
wpływy z usług	2 058 948	2 281 443	2 643 336	2 615 600
pozostałe dochody	3 180 985	3 774 782	4 909 233	3 702 102
Dotacje celowe na zadania bieżące	9 128 491	9 643 469	9 986 048	11 949 413
na zadania z zakresu adm. rządowej	5 625 606	6 056 061	6 148 560	6 142 196
na zadania własne	2 574 139	2 611 399	3 153 341	5 024 217
na zadania realizowane na podstawie por. z org. adm. rządowej	29 930	2 432	25 884	3 000
na zadania realizowane na podstawie porozumień między jst	180 268	162 574	117 074	160 000
otrzymane z funduszy celowych	718 549	811 002	541 189	620 000
Subwencja ogólna	21 942 058	22 870 362	23 236 968	22 126 123
część wyrównawcza	4 754 463	4 097 003	3 833 848	4 115 021
część oświatowa	16 084 974	17 296 423	17 843 715	16 688 863
część równoważąca	1 102 621	1 476 936	1 550 207	1 322 239
uzupełnienie subwencji ogólnej	-	-	9 198	-
Dochody majątkowe	11 172 329	3 733 284	2 620 364	7 125 719
Dotacje celowe na zadania inwestycyjne	5 400 518	432 943	1 586 064	
na zadania z zakresu adm. rządowej	2 984 000	-	-	-
na zadania własne	1 826 169	-	357 995	-
na zadania realizowane na podstawie porozumień między jst	190 349	216 893	482 225	
otrzymane z funduszy celowych	400 000	216 050	745 844	-
Środki na inwestycje uzyskane z innych źródeł	4 849 692	2 086 328	1 032 177	7 114 766
Dochody ze sprzedaży majątku	922 119	1 214 012	2 123	10 953

Źródło: Sprawozdania budżetowe Powiatu Wałeckiego

Strukturę dochodów powiatu zaprezentowano również na wykresie

Rys. 2: Struktura dochodów powiatu wałeckiego w latach 2010-2013



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych powiatu

Największym źródłem dochodów powiatu są subwencje z budżetu państwa (oświatowa, równoważąca i wyrównawcza). W analizowanym okresie zawierały się w przedziale od 41% do 43% dochodów ogółem. Dotacje na zadania bieżące stanowiły w badanym okresie średnio 17 do 23% dochodów ogółem. Szczególnie wysoki poziom dochodów z tego źródła w 2013 roku związany jest z realizacją wielu „miękkich” projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. Poziom dotacji ma bardzo niewielki wpływ na wynik budżetu jednostki ponieważ w znakomitej większości kreują one wydatki i nie pozostają w dowolnej dyspozycji organów powiatu. Dochody własne powiatu zawierają się w badanym okresie w przedziale 21 do 27 % dochodów ogółem. Nominalnie w 2013 r. planowany jest spadek o około 0,5 mln w stosunku do roku 2012. Jednak powodem takiego stanu rzeczy jest nie tyle niższe tempo spływu dochodów roku 2013 lecz ponadnormatywne wpływy w roku 2012 związane z refundacją wydatków majątkowych poniesionych w latach poprzednich w kwocie około 1,5 mln zł.

Realizacja pełnego planu dochodów własnych na 2013 rok jest mało prawdopodobne ze względu na to że niemal 50 % stanowi podatek dochodowy od osób fizycznych którego wysokości została przyjęta na podstawie prognozy Ministerstwa Finansów sporządzonej w III kwartale ubiegłego roku. Od owego czasu poziom zatrudnienia uległ obniżeniu co nie pozostanie bez wpływu na transfery podatkowe. Skala niedoboru trudna jest do oszacowania, obecnie można ją określić na około 200 – 300 tys. zł.

Tabela 3. Dochody powiatu w latach 2010-2013 według działów.

Wykonanie	rok 2010	rok 2011	rok 2012	plan 2013
				stan na 15.11.2013 r.
010 - Rolnictwo i łowiectwo	265 458,80	1 109 364,40	39 942,40	18 000,00
020 - Leśnictwo	192 357,83	175 028,61	182 555,61	240 000,00
600 - Transport i łączność	2 249 123,92	1 502 900,07	1 774 668,41	5 700,00
630 - Turystyka		16 893,18		
700 - Gospodarka mieszkaniowa	6 104 143,35	2 123 405,64	2 890 864,66	8 370 110,00
710 - Działalność usługowa	482 648,99	1 066 429,43	1 066 027,26	832 700,00
750 - Administracja publiczna	208 702,91	287 125,41	208 945,70	310 102,00
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	16 656,56	0,00	0,00	0,00
752 - Obrona narodowa	0,00	10 352,00	0,00	0,00
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 046 520,00	3 231 705,02	3 278 652,05	3 394 665,00
756 - dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	6 520 064,76	7 253 980,39	7 432 712,35	8 143 831,00
757 - Obsługa długu publicznego	0,00	0,00	0,00	0,00
758 - Różne rozliczenia	22 145 111,20	23 091 449,69	23 283 289,53	22 176 123,00
801 - Oświata i wychowanie	2 569 783,03	1 403 056,73	1 329 077,72	1 379 397,00
803 - Szkolnictwo wyższe	0,00	0,00	0,00	0,00
851 - Ochrona zdrowia	1 820 399,20	2 048 506,03	2 013 031,90	1 981 000,00
852 - Pomoc społeczna	1 825 625,89	1 949 312,53	2 209 665,66	2 293 007,00
853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 522 168,88	3 398 339,40	4 002 267,83	5 072 443,00
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	471 400,36	439 395,25	679 918,06	658 000,00
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	359 999,53	266 268,06	263 324,51	282 000,00
926 - Kultura fizyczna i sport	0,00	6 743,00	0,00	300 000,00
razem dochody	53 800 165,21	49 380 254,84	50 654 943,65	55 457 788,00

Z analizy powyższej tabeli wynika, że znacząca i największa część dochodów jest ewidencjonowana w rozdziale 758 – różne rozliczenia, w którym są ujmowane dochody z tytułu subwencji otrzymywanych z budżetu państwa. Spadek dochodów w roku 2013 spowodowany jest otrzymaniem niższej o 1,15 mln subwencji oświatowej w stosunku do roku poprzedniego na skutek zmniejszenia się liczby uczniów w jednostkach oświatowych powiatu.

Kolejnym działem pod względem wielkości dochodów jest dział 756 – dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem – w dziale tym największą część stanowią udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz prawnych a także dochody własne z tyt. opłaty komunikacyjnej i inne pobierane ustawowo.

Motorem stałego wzrostu dochodów w tej podziałce były wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym które w roku bieżącym w związku ze spowolnieniem gospodarczym zostaną zrealizowane w niższej kwocie.

Wysokie i ulegające zmianom na przestrzeni lat dochody w dziale 700 - gospodarka mieszkaniowa spowodowane było przede wszystkim wpływami środków stanowiących refundację poniesionych wydatków inwestycyjnych. Powtarzalne wpływy w tym dziale z tytułu oddania w najem nieruchomości przez Starostwo Powiatowe oraz z 25 % udziału w dochodach Skarbu Państwa można oszacować na kwotę około 1,1 mln zł.

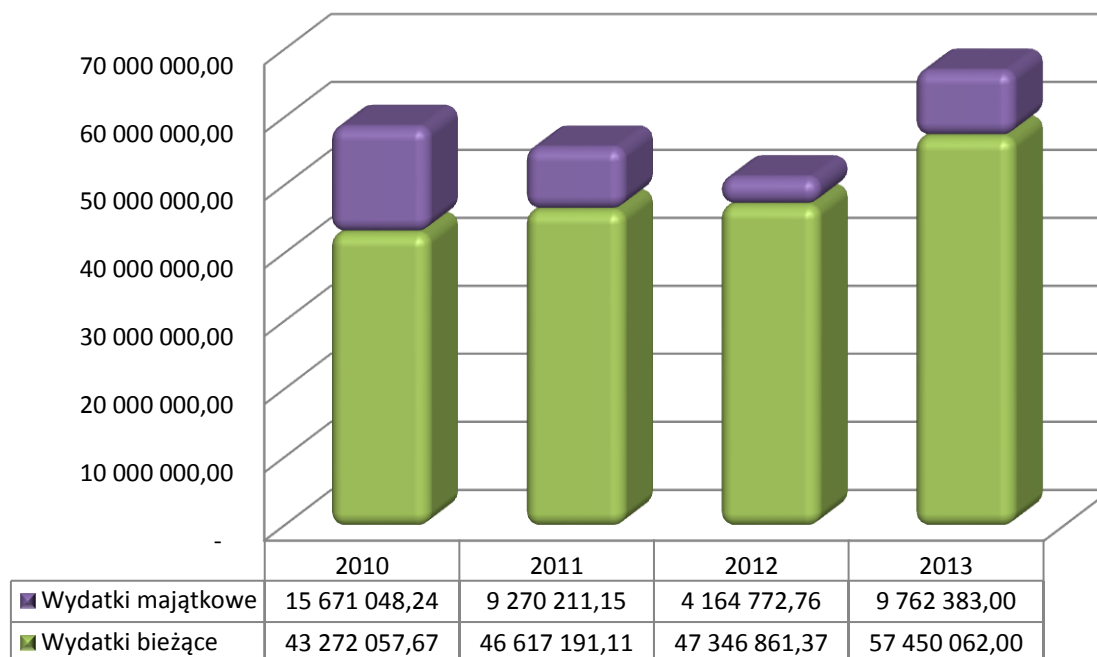
Znaczna część dochodów ewidencjonowana jest w działach 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 851 - ochrona zdrowia oraz 853 - pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej. W dziale 754 głównym źródłem dochodów jest dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat - z przeznaczeniem na funkcjonowanie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej. W dziale 851 ewidencjonowana jest przede wszystkim dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. W badanym okresie stanowiła kwotę od 1,8 mln zł do 2 mln zł. Natomiast w dziale 853 na wysokość dochodów wpływ mają środki jakie powiat otrzymuje z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej przeznaczone na finansowanie kosztów wynagrodzeń i pochodnych pracowników Powiatowego Urzędu Pracy (260 tys. zł w 2013 r.) oraz środki z funduszy UE przeznaczone na realizację programów (4,8 mln zł w 2013 r.).

W dziale 852 na wysokość dochód ma wpływ stale malejąca dotacja otrzymywana z budżetu państwa na funkcjonowanie Domu Pomocy Społecznej (z 319 tys. zł w roku 2010 do 264 tys. zł w roku 2013) oraz rosnące z roku na rok dochody własne z tyt. opłat za pobyt pensjonariuszy w Domu Pomocy Społecznej (od 1,34 mln zł w roku 2010 do 1,6 mln zł zaplanowanych w roku 2013).

Wydatki budżetowe

Poziom wydatków, ich struktura przedstawione zostały na zamieszczonych poniżej wykresie i tabeli.

Rys. 3: Poziom i struktura wydatków powiatu wałeckiego w latach 2010-2013



Wydatki ogółem powiatu wałeckiego w latach 2010 – 2012 wykazują tendencję spadkową za sprawą malejących wydatków majątkowych. Trend odwrócił się w roku 2013 na skutek zwiększenia wydatków majątkowych w związku z końcowym rozliczeniem inwestycji pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu wałeckiego” i w następstwie przekazania partnerom projektu w formie dotacji refundacji poniesionych wydatków w kwocie 5,3mln zł.

Wydatki bieżące w całym okresie systematycznie rosły. Szczególnie silnie w 2013 roku w związku z planowaną całkowitą spłatą zobowiązań wydatkowych przejętych po przekształconym Szpitalu Powiatowym w ogólnej kwocie 6,8 mln zł, pokryciem ewentualnych roszczeń z tytułu zwrotu nienależnie pobranych opłat z wydanie kart pojazdu w kwocie 1,48 mln oraz wydatkami w ramach programów współfinansowanych ze środków UE na które otrzymano i przeznaczono o około 2,8 mln zł więcej niż w roku 2012.

Tabela 4. Struktura wydatków powiatu w latach 2010-2013.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.	Wykonanie 2011 r.	Wykonanie 2012 r.	Plan 2013 na 15.11.2013
Wydatki bieżące	43 272 057,67	46 617 191,11	47 346 861,37	56 357 734,00
wynagrodzenia i składki od nich naliczane (bez środków z programów UE)	23 528 325,38	25 341 278,64	26 530 409,46	27 244 014,00
wydatki związane z realizacją zadań statutowych	11 892 200,14	12 710 946,25	11 300 871,06	15 998 257,00
<i>w tym wydatki na spłatę zobowiązań Szpitala</i>	<i>1 119 074,50</i>	<i>1 246 504,78</i>	<i>1 255 018,00</i>	<i>4 151 943,00</i>
dotacje	2 327 380,90	2 585 259,49	2 976 439,75	3 798 259,00
świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 870 899,04	1 820 761,80	1 797 325,52	1 834 202,00
wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków UE (art. 5 ust.1 pkt 2 i 3)	2 527 153,29	2 699 422,79	2 676 467,59	4 999 761,00
wydatki na obsługę długu	1 126 098,92	1 459 522,14	2 065 347,99	3 575 569,00
<i>w tym wydatki na spłatę zobowiązań Szpitala</i>	<i>696 888,15</i>	<i>708 616,65</i>	<i>1 071 894,44</i>	<i>2 641 009,30</i>
Wydatki majątkowe	15 671 048,24	9 270 211,15	4 164 772,76	9 762 383,00
inwestycje i zakupy inwestycyjne	15 671 048,24	9 270 211,15	4 164 772,76	5 300 000,00
<i>w tym wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków UE (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)</i>	<i>5 294 883,35</i>	<i>7 109 425,45</i>	<i>541 070,20</i>	<i>5 300 000,00</i>
Razem wydatki bieżące + wydatki majątkowe	58 943 105,91	55 887 402,26	51 511 634,13	67 212 445,00

Z danych zamieszczonych w tabeli nr 4 wynika, że największy udział w strukturze wydatków bieżących mają wynagrodzenia i pochodne - sięgają 56 % w roku 2012. Dynamika ich wzrostu jest malejąca z 7,7 % w 2011 roku do 1,7 % w 2013. Siłą napędową wzrostu wynagrodzeń w latach 2010 - 2012 były ustawowe podwyżki płac w oświacie które wzrosły w 2011 roku o 1,1 mln zł a w roku 2012 o 0,9 mln zł.

Wydatki na realizację celów statutowych to od 24 do 27 % wydatków bieżących. Po niewielkim wzroście w roku 2011 i odliczeniu spłaty zobowiązań szpitalnych w całym okresie utrzymują się na zbliżonym poziomie, a porównując rok 2010 do planu roku 2013 są niższe o 0,4 mln zł.

Stalą wzrostową tendencją wykazują dotacje przekazywane z budżetu powiatu. W 2011 roku zwiększyły się o 11,1%, w 2012 o 15,1% a w roku 2013 planowany jest wzrost o 29,4 %. Główną przyczyną jest wzrost dotacji przekazywanych w celu pokrycia kosztów umieszczenia w placówkach opiekuńczo – wychowawczych dzieci pochodzących z powiatu waleckiego. Nominalnie wydatki na to zadanie wzrosły w 2011 roku o 0,2 mln zł, w 2012 o 0,4 mln zł, w 2013 o 0,5 mln zł.

Należy też zauważyć tendencję wzrostową wydatków na obsługę długu które stanowią odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez powiat oraz raty kapitałowe i odsetki związane z tytułami dłużnymi przejętymi po przekształconym szpitalu powiatowym.

Główne kierunki wydatkowania przedstawione zostały w umieszczonej poniżej tabeli

Tabela 5. Przeznaczenie wydatków bieżących powiatu Wałeckiego w latach 2010-2013.

Przeznaczenie (działy klasyfikacji budżetowej)	rok 2010	rok 2011	rok 2012	plan 2013 na 15.11.2013
010 - Rolnictwo i łowiectwo	133 120,00	50 000,00	39 502,40	18 000,00
020 - Leśnictwo	210 368,79	224 163,25	205 478,67	264 000,00
050 - Rybołówstwo i rybactwo	0,00	0,00	0,00	0,00
600 - Transport i łączność	1 504 638,17	1 408 703,29	1 181 240,27	1 463 888,00
700 - Gospodarka mieszkaniowa	789 689,17	1 201 114,07	474 306,14	494 021,00
710 - Działalność usługowa	472 649,00	515 602,87	759 778,83	644 000,00
750 - Administracja publiczna	5 988 250,98	5 984 581,90	5 743 570,77	7 387 626,00
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	16 656,56	0,00	0,00	0,00
752 - Obrona narodowa	0,00	12 987,01	0,00	6 300,00
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 037 128,68	3 239 205,05	3 278 652,05	3 370 697,00
757 - Obsługa długu publicznego	1 126 098,92	1 459 522,14	2 065 347,99	3 575 569,00
758 - Różne rozliczenia	9 428,00	7 952,98	8 006,77	45 837,00
801 - Oświata i wychowanie	16 069 626,27	17 492 536,36	17 562 196,63	17 756 343,00
851 - Ochrona zdrowia	2 940 940,79	3 298 762,81	3 280 963,90	6 132 943,00
852 - Pomoc społeczna	5 142 401,90	5 453 117,11	5 995 123,61	6 681 732,00
853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 631 393,14	4 120 195,29	4 305 804,71	6 484 507,00
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	1 781 002,19	1 816 356,51	2 173 981,48	2 406 071,00
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	140 828,69	91 773,73	31 081,99	65 000,00
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	202 976,71	171 170,14	185 003,86	241 500,00
926 - Kultura fizyczna i sport	74 859,71	69 446,60	56 821,30	370 000,00
SUMA WYDATKÓW	43 272 057,67	46 617 191,11	47 346 861,37	57 450 062,00

Analizując tabelę dochodzimy do wniosku, że znacząca i największa część wydatków jest ewidencjonowana w dziale 801 – oświata i wychowanie. Wydatki wykazują niewielką tendencję wzrostową z niewielką dynamiką oscylującą dla roku 2013 w granicach 1%. W dziale tym największy udział mają wynagrodzenia oraz pochodne od nich naliczane - 77 % w 2013 roku. Powiązane z tym działem są wydatki w dziale 854 – edukacyjna opieka wychowawcza ze względu na źródło finansowania (subwencja oświatowa). Wzrostowa tendencja wydatków ma swoje źródło w podwyżkach płac w oświacie oraz wzrostem wydatków bieżących związanych z wykonywaniem usług gastronomicznych przez Internat Zespołu szkół Nr 3.

Kolejnym pod względem wielkości wydatków jest dział 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej gdzie głównym czynnikiem wpływającym na poziom wydatków jest realizacja programów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. Wydatki pokrywane

są dotacjami otrzymywanymi od instytucji zarządzających praktycznie bez udziału środków własnych powiatu.

W dziale 852 pomoc społeczna stały wzrost wydatków związany jest z pokrywaniem kosztów umieszczenia w placówkach opiekuńczo – wychowawczych i rodzinach zastępczych dzieci pochodzących z powiatu wałeckiego. Zadanie jest finansowane dochodami własnymi powiatu

Dział 851 – ochrona zdrowia zawiera wydatki na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku - wydatek w całości pokrywany dotacją oraz obciążenia z tytułu spłaty składek na ubezpieczenia społeczne przejętych po przekształconym Szpitalu Powiatowym. W roku 2013 przewidywana jest całkowita spłata zaległych składek z planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa.

Wydatki w dziale 750 wykazywały tendencję spadkową za wyjątkiem planowanych na rok 2013 które wykazują spory wzrost powodowany planowaniem spłaty ewentualnych roszczeń z tytułu zwrotów opłat za karty pojazdu wydawane w latach 2003 – 2006 w kwocie 1,48 mln zł.

W dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa ewidencjonowane wydatki w całości pokrywane są dotacją z budżetu państwa.

Dział 757 – obsługa długu publicznego związany jest z finansowaniem kosztów zadłużenia powiatu. Znaczny wzrost planowanych na 2013 rok wydatków ma związek z pokryciem wszystkich pozostających do spłaty w 2013 tytułów dłużnych po przekształconym Szpitalu Powiatowym pożyczkom z budżetu państwa.

Przychody i rozchody

W latach 2010-2012 powiat spłacił 18 982 917,91 zł kredytów, na rok 2013 zaplanowana do spłaty jest kwota 8 221 237 zł. Spłaty rat kredytowych oraz deficyt budżetu pokrywane były z zaciąganych w kolejnych latach kredytów i pożyczek. W okresie 2010-2012 powiat zaciągnął 25 988 153,41 zł kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na wspomniane wcześniej cele.

Tabela 6. Dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu Powiatu w latach 2010 – 2013

rodzaj	Lata			Plan na 15.11.2013
	2010	2011	2012	
Dochody	53 800 165,21	49 380 254,87	50 654 943,65	55 457 788,00
w tym:				
dochody bieżące	42 627 835,73	45 646 971,22	48 034 579,96	48 332 069,00
dochody majątkowe	11 172 329,48	3 733 283,65	2 620 363,69	7 125 719,00
Wydatki	58 943 105,91	55 887 402,26	51 511 634,13	67 212 445,00
w tym:				
wydatki bieżące	43 272 057,67	46 617 191,11	47 346 861,37	57 450 062,00
wydatki majątkowe	15 671 048,24	9 270 211,15	4 164 772,76	9 762 383,00
Wynik budżetu	-5 142 940,70	-6 507 147,39	-856 690,48	-11 754 657,00
Przychody w tym:	14 427 738	10 086 298,14	18 651 633,60	20 045 894,00
kredyty i pożyczki	6 000 0000	3 200 000,00	16 788 153,41	18 531 042
pożyczka z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	15 167 194
wolne środki z lat poprzednich	8 357 738,00	6 826 298,14	1 783 480,19	1 444 852
spłata pożyczek udzielonych	70 000,00	60 000,00	80 000,00	70 000
Rozchody	100 731,55	1 991 118,50	17 101 067,86	8 291 237,00
spłata pożyczek i kredytów	30 731,55	1 931 118,50	17 021 067,86	8 221 237
pożyczki udzielone	70 000,00	60 000	80 000	70 000

Zobowiązania

Wartość zobowiązań długoterminowych powiatu na dzień 01.06.2013 roku wynosi 35 082 346,67 zł w tym stanowiące dług 31 187 016,49 zł. Szczegóły zostały zawarte w poniższej tabeli:

Tabela 7 Zobowiązania długoterminowe powiatu na dzień 01.06.2013 r.

Lp.	Rodzaj produktu	Nazwa instytucji finansowej	Pierwotna kwota umowy	Ilość rat	częstotliwość placenia rat	wysokość oprocentowania (stawka + marża)	Kwota pozostająca do spłaty (na dzień 01.06.2013) w zł	wysokość raty kapitałowej	Okres kredytowania
ZOBOWIĄZANIA SPŁACANE ROZCHODAMI									
1.	Kredyt umowa nr BKO-PLN-CBKGD-08-000007	Nordea Bank Polska	14 000 000	162	miesięcznie	WIBOR 3M + 0,24 pp	12 012 345,75	86 419,75	10.03.2008 – 31.12.2024
2.	Kredyt umowa nr 42 1020 4867 0000 1496 0035 1452	PKO BP SA	15 023 938	203	"	WIBOR 3M+ 1,46 pp	15 023 938	73 647,00	21.09.2012 – 28.12.2031
3.	Pożyczka umowa nr 10/09/OA-EO/P	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	1 312 131,55	44	"	0,6 red.weksła nie mniej niż 4,5%	417 200	29 800	12.11.2009 – 01.08.2014
4.	Pożyczka umowa nr 354/2011/Wn-16/OA-TR_KU/P	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	620 753,60	11	kwartalnie	WIBOR 3M + 0,5 pp	620 753,60	57 600	01.07.2011 – 20.12.2017
5.	Pożyczka umowa nr 479/2012/Wn-16/OA-TR-KU/P	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	1 107 310	23	"	WIBOR 3M + 0,5 pp	1 107 310	48 100	01.10.2012 – 30.09.2019
Razem:							29 181 547,35		
ZOBOWIĄZANIA SPŁACANE WYDATKAMI									
1.	Przejęcie z dniem 28.04.2005 r. kredytu po SP ZOZ w wysokości 3 669 000 zł	Bank Gospodarstwa Krajowego	3 669 000	119	miesięcznie	WIBOR 3M + 1,3 pp	713 000	31 000,00	28.04.2005 – 30.04.2015
2.	Przejęcie z dniem 23.08.2007 r. kredytu po SP ZOZ w wysokości 7 401 585,42 zł	Bank Gospodarstwa Krajowego	7 401 585,42	145	miesięcznie	WIBOR 3M + 0,8 pp	1 292 569,14	51 000,00	23.08.2007 – 30.04.2022
3	Zobowiązanie z tytułu niespłaconych składek ZUS	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	6 304 000,58	111	miesięczne	n.d.	3 895 230,18	około 51 000	26.02.2010 – 15.09.2019
Razem:							5 900 799,32		
SUMA ZOBOWIĄZAŃ:							35 082 346,67		

V. CHARAKTERYSTYKA WYDATKÓW STANOWIĄCYCH ZAGROŻENIE DLA BUDŻETU POWIATU WAŁECKIEGO I ICH FINANSOWANIE ORAZ UZASADNIENIE PODEJMOWANYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH

Podstawowymi dochodami jednostek samorządu terytorialnego są dochody bieżące którymi finansowane są ustawowe zadania jednostki. Finansowanie zadań odbywa się poprzez wydatki bieżące jak i majątkowe (inwestycyjne). Wydatki bieżące mogą być również finansowane nadwyżką budżetową lat ubiegłych oraz wolnymi środkami. Dodatkowo jst może pozyskiwać dochody majątkowe w formie dotacji celowych, środków na inwestycje pozyskanych z innych źródeł oraz wpływów ze sprzedaży majątku. Jednak owe dochody majątkowe pozyskane w danym roku budżetowym mogą służyć jedynie finansowaniu wydatków inwestycyjnych z którymi oprócz wpływów ze sprzedaży majątku są bezpośrednio związane.

Z tak ustalonych zasad wynikają następujące konsekwencje:

- dochody bieżące w pierwszym rzędzie winny pokryć wydatki bieżące, a ewentualna dodatnia różnica między nimi (nadwyżka bieżąca) może służyć pokryciu wydatków majątkowych,
- pozyskane dochody majątkowe nie mogą służyć finansowaniu wydatków bieżących w tym samym roku budżetowym,
- kredyty i pożyczki zaciągane na pokrycie deficytu mogą służyć jedynie pokryciu deficytu wynikającego z różnicy między dochodami majątkowymi a wydatkami majątkowymi w tym samym roku budżetowym,
- wolne środki wynikające z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych może dodatkowo posłużyć finansowaniu wydatków bieżących czym jednak zwiększają deficyt roku w którym taki wydatek jest ponoszony.

Wyniki budżetu powiatu wałeckiego na działalności bieżącej przedstawione zostały w poniższej tabeli

Tabela 8 Wyniki budżetu Powiatu Wałeckiego na działalności bieżącej w latach 2010 - 2013

Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.	Wykonanie 2011 r.	Wykonanie 2012 r.	Plan 2013 na 15.11.2013
Dochody bieżące	42 627 835,73	45 646 971,22	48 034 579,96	48 332 069,00
Wydatki bieżące	43 272 057,67	46 617 191,11	47 346 861,37	57 450 062,00
<i>w tym wydatki na spłatę zobowiązań szpitala</i>	1 815 962,65	1 955 121,43	2 326 912,44	6 792 952,30
Wynik na działalności bieżącej	- 644 221,94	- 970 219,89	687 718,59	- 9 117 993,00
<i>Wynik na działalności bieżącej bez wydatków na spłatę zobowiązań Szpitala</i>	1 171 740,71	984 901,54	3 014 631,03	- 2 325 040,70

Z zaprezentowanych danych wynika że budżet powiatu wykazuje deficyt na działalności bieżące we wszystkich latach za wyjątkiem roku 2012. Pozytywne saldo tegoż roku ma związek z wyższymi dochodami bieżącymi na skutek otrzymania 1,6 mln zł refundacji wydatków majątkowych poniesionych w latach poprzednich. Refundacje winny wpłynąć w roku 2011 i stanowić dochód majątkowy pozostając tym samym bez wpływu na dochody bieżące i wynik na działalności bieżącej 2012 roku . Mielibyśmy wtedy w 2012 roku do czynienia z dochodami bieżącymi niższymi o 1,6 mln zł i wynikiem deficytowym w wysokości 0,9 mln. Czyli w pewnym stopniu zgodnym z tendencją lat poprzednich. Dużo wyższy poziom deficytu w roku 2013 związany jest z planowaną spłatą wszystkich zobowiązań spłacanych wydatkami przejętych po przekształconym szpitalu powiatowym oraz ewentualnych roszczeń z tytułu zwrotu opłat za wydane w latach 2003 – 2006 karty pojazdu. Zobowiązania zostały by spłacone pożyczką z budżetu państwa. Deficyt na działalności bieżącej do roku 2013 pokrywany był przychodami - wolnymi środkami z lat poprzednich.

Wpływ zobowiązań na budżet którymi powiat został obciążony jako organ odpowiedzialny za szpital obrazuje ostatni wiersz wyżej zamieszczonej tabeli. Zawiera on wyniki na działalności bieżącej w sytuacji gdyby powiat był wolny od wierzytelności szpitalnych. W latach 2010 – 2012 możliwa byłaby do uzyskania nadwyżka pozwalająca na spłatę kredytów (rozchodów). Jednak nieunikniony jest ujemny wynik roku 2013 ze względu na dużo niższą część oświatową subwencji ogólnej o 1,15 mln zł w stosunku do roku ubiegłego oraz wzrastające wydatki w oświacie o 0,4 mln i zakresie dotacji przekazywanych w celu pokrycia kosztów umieszczenia w placówkach opiekuńczo – wychowawczych dzieci pochodzących z powiatu wałeckiego o 0,5 mln zł.

Niekorzystne tendencje w oświacie związane są z malejącą liczbą uczniów powodowaną czynnikami demograficznymi które będą się utrzymywać w długim horyzoncie czasowym. Podobne niekorzystne przewidywania dotyczą sfery pieczy zastępczej. Liczba wyroków sądowych nakazujących umieszczenie dzieci w placówkach opiekuńczo wychowawczych nie zmniejsza się.

Dodatkowym obciążeniem budżetu powiatu mogą okazać się roszczenia o zwrot nienależnie pobranych opłat za wydanie kart pojazdu .Ustawową podstawę pobierania opłaty za kartę pojazdu stanowi przepis art. 77 ust. 3 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 108, poz. 908 ze zm.).

Przepis ten stanowi, że kartę pojazdu dla pojazdu samochodowego, innego niż określony w ust. 1, wydaje, za opłatą i po uiszczeniu opłaty ewidencyjnej, właściwy w sprawach rejestracji starosta przy pierwszej rejestracji pojazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Na mocy art. 77 ust. 4 pkt 2 ustawy prawo o ruchu drogowym, do określenia, w drodze rozporządzenia, wysokości opłat za kartę pojazdu upoważniony został minister właściwy do spraw transportu. Na podstawie tego upoważnienia wydane zostało rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 28 lipca 2003r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz. U. Nr 137, poz. 1310). Według przepisu § 1 ust. 1 tego rozporządzenia za wydanie karty pojazdu przy pierwszej rejestracji pojazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej organ rejestrujący

pobierał opłatę w wysokości 500 zł. Dla określenia znaczenia i charakteru czynności znaczenie ma także przepis § 1 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 września 2003 r. w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. Nr 192, poz. 1878 ze zm.). Zgodnie bowiem z tym przepisem, organ rejestrujący pobiera określone przepisami opłaty stosownie do prowadzonego postępowania, bez możliwości zmiany ich wysokości lub rezygnacji z ich pobrania. W dniu 17 stycznia 2006 r. Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. akt U 6/04), w którym orzekł, iż ww. przepis jest niezgodny z art. 77 ust. 4 pkt 2 i ust. 5 ustawy z dnia 20.06.1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2005 r., Nr 108, poz. 908 ze zm.) oraz art. 92 ust. 1 i art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej. Jednocześnie orzekł, iż rozpatrywany przepis traci moc z dniem 1 maja 2006r.

W dniu 15 kwietnia 2006 r. Minister Transportu i Budownictwa wydał nowe rozporządzenie w sprawie opłaty za kartę pojazdu, które to opublikowano w Dzienniku Ustaw Nr 59, poz. 421. Opłata została ustalona na kwotę 75 zł.

Zapadłe rozstrzygnięcia miały duże znaczenie dla Powiatu Wałeckiego, który to realizując zadania w okresie obowiązywania zakwestionowanego rozporządzenia, pobrał opłaty z tytułu wydania kart pojazdu w wysokości 500 zł. Łącznie Powiat z tego tytułu uzyskał dochody w wysokości ok. 1 490 000 zł wydając 2 981 kart pojazdu. Dochody te w całości wydatkowane zostały na zadania własne Powiatu, w tym zadania związane z oświatą, transportem i ochroną zdrowia.

Wobec zakwestionowania prawidłowości kwoty przez Trybunał Konstytucyjny zainteresowani, którzy dokonywali rejestracji pojazdów w czasie obowiązywania zawyżonej stawki zwrócili się o zwrot nienależnie pobranych opłat. W chwili obecnej łącznie zrealizowano żądania 11 osób opiewające na kwotę ponad 6 134,26 zł.

Wydatki to nie jedyne obciążenie budżetu. Odrębną kategorią są rozchody które składają się z rat kapitałowych zaciągniętych kredytów przypadających do spłaty w danym roku budżetowym. W przyszłych budżetach powiatu wałeckiego – do roku 2031 - dochody bieżące nie tylko powinny pokrywać wydatki bieżące ale dodatkowo przewyższać je o kwotę rozchodów zaprezentowanych w niżej zamieszczonej tabeli.

Tabela 9. Rozchody powiatu wałeckiego w latach 2013 – 2031 przed zaciągnięciem pożyczki z budżetu państwa

ROK	WIERZYCIEL					SUMA ROZCHODÓW :
	Nordea Bank Polska SA	PKO BP SA	WFOŚiGW	NFOŚiGW	NFOŚiGW	
2013	1 037 037,00	-	357 600	-	57 600,00	1 452 237,00
2014	1 037 037,00	-	208 600	192 400	230 400,00	1 668 437,00
2015	1 037 037,00	883 761	-	192 400	230 400,00	2 343 598,00
2016	1 037 037,00	883 761	-	192 400	102 353,60	2 215 551,60
2017	1 037 037,00	883 761	-	192 400	-	2 113 198,00
2018	1 037 037,00	883 761	-	192 400	-	2 113 198,00
2019	1 037 037,00	883 761	-	145 310	-	2 066 108,00
2020	1 037 037,00	883 761	-	-	-	1 920 798,00
2021	1 037 037,00	883 761	-	-	-	1 920 798,00
2022	1 037 037,00	883 761	-	-	-	1 920 798,00
2023	1 037 037,00	883 761	-	-	-	1 920 798,00
2024	1 037 037,50	883 761	-	-	-	1 920 798,50
2025	-	883 761	-	-	-	883 761,00
2026	-	883 761	-	-	-	883 761,00
2027	-	883 761	-	-	-	883 761,00
2028	-	883 761	-	-	-	883 761,00
2029	-	883 761	-	-	-	883 761,00
2030	-	883 761	-	-	-	883 761,00
2031	-	883 762	-	-	-	883 762,00

Deficyt na działalności bieżącej lat kolejnych będzie zawierał się w kwocie podobnej do deficytu roku 2013 bez zobowiązań szpitalnych lecz powiększony o odsetki od tych zobowiązań czyli w wysokości około 1,4 mln zł. Do tej kwoty należy dodać wartość rozchodów w średniej i dla lat 2014 – 2031 wysokości 1,6 mln zł. Suma tych dwóch kwot - 3 mln zł stanowi wartość oszczędności jakie należy wprowadzić w celu naprawy finansów powiatu. Niezbędne jest również refinansowanie pożyczką z budżetu państw części kredytów w wysokości którymi pokryte były zobowiązania poszpitalne w celu wyrównania rat kredytowo – odsetkowy do podobnych corocznych wartości.

Negatywną konsekwencją ujemnych wyników na działalności bieżącej na przestrzeni kilku lat jest bardzo niski i wręcz ujemny dla lat 2014 -2016 indywidualny wskaźnik maksymalnych spłat zadłużenia obliczanego jako średnia z trzech lat nadwyżek (deficytów) bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku w stosunku do dochodów ogółem. Przy stosunku spłat długu i kosztów jego obsługi do dochodów przewidywanym dla lat 2014 – 2029 od 5,88 do 4,02 % niemożliwe jest spełnienie relacji zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Podsumowując, skutki występowania deficytu w działalności bieżącej są następujące :

- brak możliwości pełnej realizacji statutowych zadań powiatu,
- brak możliwości uchwalenia budżetu którego wydatki bieżące przewyższają dochody bieżące w myśl art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- brak możliwości uchwalenia budżetu oraz zaciągania pożyczek i kredytów w związku z wyższym niż dopuszczalny wskaźnikiem spłaty długu w latach 2014 – 2023,

Środkami zaradczymi są:

- zaciągnięcie z budżetu państwa pożyczki w kwocie 10 398 194 zł na sfinansowanie deficytu budżetu powiatu występującego w roku 2013, który zawiera w sobie:
 - skumulowane zobowiązania wydatkowe przejęte po przekształconym szpitalu powiatowym co pozwoli na obniżenie zobowiązań w latach 2014 – 2022 średnio o 0,3 mln zł,
 - ewentualne roszczenia z tytułu zwrotu opłat za wydane w latach 2003 – 2006 karty pojazdu w szacowanej kwocie 1 485 000 zł
- zaciągnięcie z budżetu państwa pożyczki której celem jest refinansowanie części kredytów pokrywających zobowiązania poszpitalne w kwocie 4 769 000 zł w celu wyrównania rat kapitałowo – odsetkowych jakie powiat spłaca w latach 2014 - 2029 do poziomu 3,2 mln zł rocznie,
- ograniczenie wydatków powiatu o 3,2 mln zł począwszy od roku 2014 co pozwoli na spłatę rat kapitałowo odsetkowych i pełną realizację zadań powiatu .

VI. PLAN PRZEDSIĘWZIĘĆ NAPRAWCZYCH WRAZ Z HARMONOGRAMEM ICH WPROWADZANIA

1. Plan przedsięwzięć naprawczych

W celu poprawienia sytuacji finansowej jednostki oraz zabezpieczenia stabilizacji finansowej dla prawidłowego realizowania zadań, zagrożonych w związku z koniecznością spłaty zobowiązań przejętych po przekształconym szpitalu powiatowym oraz pogłębieniem deficytu w działalności bieżącej na skutek zmniejszającej się części oświatowej subwencji ogólnej, wzrostu wydatków oświaty i pomocy społecznej przewiduje podjęcie następujących działań naprawczych:

- 1) zmniejszenie wydatków na remonty;
- 2) likwidacja jednostki budżetowej – Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli
- 3) zawieszenie wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Wałczu
- 4) 8 % redukcja wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania własne powiatu
- 5) redukcja wydatków bieżących w Powiatowym Zarządzie Dróg w związku z wypowiedzeniem umów lub zmianą warunków umów związanych z obsługą administracyjną jednostki
- 6) redukcja wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii
- 7) redukcja dotacji dla Powiatowej Biblioteki Publicznej

Zmniejszenie wydatków na remonty

Wartość wykonanych wydatków na remonty w latach 2010 – 2012 przedstawia poniższa tabela.

Tabela 10. Wydatki na remonty w latach 2010 - 2012

	2010	2011	2012	Średnia z lat 2010 - 2012
Wydatki na remonty ogółem (§ 4270)	970 489,86	1 401 131,58	557 771,32	976 464,25
Wydatki na remonty dróg (rozdział 60014 § 4270)	407 745,58	330 927,21	242 519,37	327 064,05

Zakłada się w roku 2014 ograniczenie wydatków na remonty do kwoty 350 000 zł przy pozostawieniu wydatków na remonty dróg w wysokości 250 000 zł. Pozostała kwota około 100.000 zł zostanie podzielona między pozostałe jednostki budżetowe powiatu.

Likwidacja jednostki organizacyjnej Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wałczu

Według uchwały Rady Powiatu Wałeckiego Nr XXII/164/2013z dnia 24 kwietnia 2013 r. z dniem 31 sierpnia 2013 r. nastąpi likwidacja Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wałczu. Wykonane wydatki jednostki w latach 2010 – 2012 bez wydatków finansowanych w ramach programów zostały zaprezentowane w poniższej tabeli.

Tabela 11. Wydatki Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wałczu w latach 2010 - 2012

	2010	2011	2012	Średnia z lat 2010 - 2012
Wydatki PODN w Wałczu	197 483,42	185 123,50	168 163,88	183 590,27

Efekty finansowe w związku z koniecznością wypłacenia odpraw pracownikom pojawią się w 2014 roku.

Zawieszenie wydatków ponoszonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na zadania wykonywane przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Wałczu

Planuje się zawiesić wydatki na następujące zadania:

- promocja powiatu (rozdział 75075) – zrealizowane wydatki na ten cel to odpowiednio w roku 2010 – 245 604,90 zł, w roku 2011 – 203 082,41 zł, w roku 2012 – 192 632,52 zł. Średnia ponoszonych wydatków za lata 2010 – 2012 wynosi 213 773,28 zł.
- dotacje na zadania zlecone do realizacji organizacją prowadzącym działalność pożytku publicznego (rozdział 75095 § 2820) - zrealizowane wydatki na ten cel to odpowiednio w roku 2010 – 107 887,71 zł, w roku 2011 – 59 600 zł, w roku 2012 – 64 035 zł. Średnia ponoszonych wydatków za lata 2010 – 2012 wynosi 77 174,24 zł.
- gospodarka komunalna i ochrona środowiska (dział 900) – wydatki w 2010 roku wyniosły 244 539,70 zł, w 2011 – 81 253,23 zł, w 2012 – 31 081,99 zł. Średnia wartość wydatków w latach 2010 – 2012 wyniosła 118 958,31 zł.
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (dział 921) bez wydatków na Powiatową Bibliotekę Pedagogiczną – wykonane wydatki roku 2010 - 15 676,71 zł, roku 2011 – 13 570,14 zł, roku 2012 – 33 503,86 zł. Średnia wartość wydatków wyniosła 20 916,90 zł.
- zadania w zakresie kultury fizycznej (dział 926) – wykonano wydatki w roku 2010 na kwotę 74 859,71 zł, w 2011 na kwotę 79 967,10 zł, w 2012 roku na kwotę 56 821,30 zł. Średnia wartość wydatków w badanym okresie wyniosła 70 549,37 zł.

Ogółem oszczędności oszacowane na podstawie średnich z lat 2010 – 2012 wynoszą 501 372,10 zł.

8 % redukcja wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania własne powiatu

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach wykonujących zadania własne bez środków na dodatkowe wynagrodzenia roczne zaplanowano na 2013 rok w wysokości 22 284 606 zł. W kwocie tej znajdują się wydatki które nie powinny być brane pod uwagę t.j. likwidowanego Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w wysokości 112 280 zł oraz wydatki Domu Pomocy Społecznej który samofinansuje się w wysokości 1 221 392 zł. Kwota wydatków stanowiących podstawę wyliczenia oszczędności wynosi 20 950 934 zł. Zakładane 8% oszczędności przewiduje się osiągnąć w pierwszym rzędzie poprzez nieodtworzenie etatów po pracownikach którzy przejdą na emeryturę. W dalszej kolejności rozpatrywana będzie konieczność redukcji etatów.

Redukcja wydatków bieżących w Powiatowym Zarządzie Dróg w związku z wypowiedzeniem umów lub zmiana warunków umów związanych z obsługą administracyjną jednostki

Wykaz umów i roczne oszczędności z tytułu wypowiedzenia lub zmiany warunków przedstawia niżej zamieszczona tabela

Tabela 12. Oszczędności pozapłacowe w Powiatowym Zarządzie Dróg w Wałczu

Lp.	Kontrahent – zakres usług	Opis zmian	Oszczędności roczne
1.	Radca Prawny – obsługa prawna PZD	Nie podpisywanie nowej umowy (obecna umowa na czas określony do 31.12.2013)	- 22 140 zł
2.	Inspektor BHP – obsługa BHP pracowników	Zmiana warunków umowy w nowej umowie – zmniejszenie wynagrodzenia (obecna umowa na czas określony do 31.01.2014)	- 1 100 zł
3.	Ruch – prenumerata prasy	Rezygnacja z prenumeraty czasopism (od 1.01.2014)	- 1 332 zł
4.	Polkomtel – usługi telefonii komórkowej	Rezygnacja z 2 numerów telefonów (od 1.05.2014)	- 984 zł
5.	M-Tech – usługa lokalizacji pojazdów (GPS)	Wypowiedzenie umowy (od 1.12.2013)	- 1 152 zł
6.	Orange – usługi dostępu internetu	Rezygnacja z 1 łącza DSL od 15.01.2014	- 1 812 zł
SUMA:			28 520 zł

Redukcja wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii

W dniu 21.05.2013 Powiat Wałecki w wyniku przetargu podpisał umowę na dostawę energii elektrycznej. Umowa objęła 8 jednostek budżetowych i przewiduje cenę z 1 MWh w wysokości 253,87 zł brutto wobec dotychczasowych 329,52 zł. Oszczędności prezentuje niżej zamieszczona tabela.

Tabela 13 Oszczędności wynikające ze zmiany dostawcy energii elektrycznej.

Jednostki budżetowe objęte nową umową	Zużycie energii czynnej w 2012 roku w MWh	Poniesiony koszt w 2012	Hipotetyczny koszt przy stawce 253,87 za MWh	Oszczędności
Powiatowy Urząd Pracy	41,661	13 728,02	10 576,48	3 151,54
Starostwo Powiatowe w Wałczu	177,485	59 671,43	45 058,12	14 613,31
Zespół Szkół nr 1	65,925	21 723,61	16 736,38	4 987,23
Zespół Szkół nr 2	29,41	9 691,11	7 466,32	2 224,79
Zespół Szkół nr 3	76,181	25 102,93	19 340,07	5 762,86
Zespół Szkół nr 4	64,999	22 101,75	16 501,30	5 600,45
Dom Pomocy Społecznej	57,718	19 054,56	14 652,87	4 401,69
Powiatowy Zarząd Dróg	34,649	11 417,42	8 796,34	2 621,08
SUMA:	548,028	182 490,83	139 127,88	43 362,95

Redukcja dotacji na funkcjonowanie Powiatowej Biblioteki Publicznej

W związku z zawarciem nowego porozumienia między Powiatem Wałeckim a Państwową Wyższą Szkołą Zawodową w Wałczu w sprawie wspólnego prowadzenia biblioteki zmianie uległa kwestia podziału kosztów między partnerami. Po stronie powiatu obniżone zostały koszty obsługi kadrowej biblioteki z 3,5 etatu do 2 etatów. Roczny koszt 1,5 etatu wynosi 40 tys. zł i o taką kwotę zostanie obniżona dotacja na finansowanie biblioteki począwszy od 2014 roku

2. Harmonogram wprowadzania działań naprawczych.

Planuje się, że wyżej opisane przedsięwzięcia naprawcze będą wdrażane zgodnie z poniższym harmonogramem:

Tabela 14 Harmonogram wprowadzania działań naprawczych

Lp.	Działanie	Data
1	ograniczenia wydatków na zakup usług remontowych (paragraf 4270)	od 2014 roku
2	likwidacja jednostki Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wałczu	od 31.08.2013
3	zmniejszenie wydatków ponoszonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na zadania wykonywane przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Wałczu	od 2014 roku
4	8 % redukcja wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania własne powiatu	od 09.2013
5	redukcja wydatków bieżących w Powiatowym Zarządzie Dróg w związku z wypowiedzeniem umów lub zmiana warunków umów związanych z obsługą administracyjną jednostki	od 2014 roku
6	redukcja wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii	od 05.2013
7	redukcja dotacji na funkcjonowanie Powiatowej Biblioteki Publicznej	od 2014 roku

VII. PRZEWIDYWANE EFEKTY FINANSOWE POSZCZEGÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘĆ NAPRAWCZYCH WRAZ Z OKREŚLENIEM METODOLOGII ICH OBLICZANIA

1. Efekty finansowe zmniejszenia wydatków na remonty

Efekty finansowe zmniejszenia wydatków na remonty zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków powiatu w wariantcie zmniejszenia wydatków, z wariantem bez zmniejszenia wydatków.

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez redukcji wydatków przyjęto założenie, że wydatki w kolejnych latach kształtowałyby się na poziomie roku 2013 i byłyby waloryzowane o inflację. Średnia wartość wydatków na remonty (ujęte w § 4270) w latach 2010 – 2012 kształtowała się na poziomie 976 464,25 zł. W roku 2013 wydatki na remonty planowane są w kwocie 654 979 zł.

Wariant oszczędnościowy zakłada wydatki na remonty w 2014 roku w kwocie 350 000 zł które w latach 2015 – 2029 będą indeksowane o stopę prognozowanej inflacji (2,5% - 2,2% rocznie)

Oszczędności związane z remontami w latach 2014 – 2029 oszacowano na 12 502 915 zł. Szczegółowe rozliczenie oszczędności zawiera poniższa tabela

Tabela 15 Oszacowane efekty finansowe zmniejszenia wydatków na remonty (w zł)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
hipotetyczna wartość wydatków na remonty przy inflacyjnym wzroście wydatków	999 899	1 024 896	1 050 519	1 076 782	1 102 625	1 129 088	1 156 186	1 183 934	1 212 349	1 240 233	1 268 758	1 297 939	1 327 792	1 358 331	1 388 215	1 418 755
wartość wydatków na remonty przy uwzględnieniu programu naprawczego	350 000	358 750	367 719	376 912	385 958	395 221	404 706	414 419	424 365	434 125	444 110	454 325	464 774	475 464	485 924	496 614
różnica w wydatkach	649 899	666 146	682 800	699 870	716 667	733 867	751 480	769 515	787 984	806 107	824 648	843 615	863 018	882 867	902 290	922 141
skumulowana różnica	649 899	1 316 045	1 998 846	2 698 716	3 415 383	4 149 250	4 900 730	5 670 245	6 458 229	7 264 336	8 088 984	8 932 599	9 795 616	10 678 484	11 580 774	12 502 915

2. Efekty finansowe likwidacji jednostki organizacyjnej Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wałczu.

Efekty finansowe likwidacji jednostki organizacyjnej Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków powiatu w wariantcie funkcjonowania jednostki budżetowej z wydatkami będącymi średnią wydatków jednostki z lat 2010 – 2012 waloryzowanych corocznie o stopę inflacji do wariantu w którym jednostka nie istnieje. Przy wyliczaniu średniej nie brano pod uwagę wydatków dokonywanych przez PODN w ramach realizowanego w latach 2010 - 2011 projektu pt. „Dobrze przygotowany nauczyciel gwarancją sukcesu reformy edukacji”

Oszczędności związane z likwidacją jednostki organizacyjnej Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w okresie prognozy do końca spłaty planowanej pożyczki z budżetu państwa oszacowano na kwotę 3 616 721 zł. Szczegóły przedstawia poniższa tabela

Tabela 16 Oszacowane efekty finansowe likwidacji jednostki organizacyjnej Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli. (w zł)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
hipotetyczna wartość wydatków na funkcjonowanie ośrodka uwzględniająca coroczny wzrost o stopę inflacji	187 996	192 696	197 514	202 452	207 310	212 286	217 381	222 598	227 940	233 183	238 546	244 033	249 645	255 387	261 006	266 748
wartość wydatków - likwidacja jednostki - brak wydatków	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
różnica w wydatkach	187 996	192 696	197 514	202 452	207 310	212 286	217 381	222 598	227 940	233 183	238 546	244 033	249 645	255 387	261 006	266 748
skumulowana różnica		380 693	578 207	780 658	987 969	1 200 254	1 417 635	1 640 233	1 868 173	2 101 356	2 339 902	2 583 935	2 833 580	3 088 968	3 349 973	3 616 721

3. Efekty finansowe zawieszenia wydatków ponoszonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na zadania wykonywane przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Wałczu

Efekty finansowe zawieszenia wydatków ponoszonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na zadania wykonywane przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Wałczu zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków powiatu w wariantcie bez wydatków, z wariantem ponoszenia wydatków.

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez zawieszenia wydatków przyjęto założenie, że wydatki w kolejnych latach kształtowałyby się na poziomie średniej z lat 2010 - 2012 i byłyby waloryzowane o inflację. Oszczędności w latach 2014 – 2029 oszacowano łącznie na 9 877 011 zł. Szczegółowe rozliczenie oszczędności zawiera poniższa tabela

Tabela 17 Oszacowane efekty finansowe zawieszenia wydatków ponoszonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na zadania wykonywane przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Wałczu

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Wartość wydatków planowanych do poniesienia w 2013 roku indeksowanych w następnych latach o wskaźnik inflacji	513 405	526 240	539 396	552 881	566 150	579 738	593 652	607 899	622 489	636 806	651 453	666 436	681 764	697 445	712 788	728 470
Wartość wydatków po wprowadzeniu ograniczeń indeksowanych w kolejnych latach o wskaźnik inflacji	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
różnica w wydatkach	513 405	526 240	539 396	552 881	566 150	579 738	593 652	607 899	622 489	636 806	651 453	666 436	681 764	697 445	712 788	728 470
skumulowana różnica		1 039 645	1 579 041	2 131 922	2 698 073	3 277 810	3 871 462	4 479 361	5 101 850	5 738 656	6 390 108	7 056 544	7 738 308	8 435 753	9 148 541	9 877 011

4. Efekty finansowe 8 % redukcji wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania własne powiatu

Efekty finansowe 8 % redukcji wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania własne powiatu zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków powiatu w wariantcie zmniejszenia wydatków, z wariantem bez zmniejszenia wydatków.

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez redukcji wydatków przyjęto założenie, że wydatki w kolejnych latach kształtowałyby się na poziomie roku 2013 i byłyby waloryzowane o inflację. Podobnie waloryzowane o inflację są wydatki po wprowadzeniu oszczędności.

Oszczędności w latach 2014 – 2029 oszacowano łącznie na 42 330 310 zł. Szczegółowe rozliczenie oszczędności zawiera poniższa tabela

Tabela 18 Oszacowane efekty finansowe 8 % redukcji wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania własne powiatu

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Wartość wydatków planowanych do poniesienia w 2013 roku indeksowanych w następnych latach o wskaźnik inflacji	21 474 707	22 011 575	22 561 864	23 125 911	23 680 932	24 249 275	24 831 257	25 427 208	26 037 461	26 636 322	27 248 958	27 875 684	28 516 824	29 172 711	29 843 684	30 530 088
Wartość wydatków po wprowadzeniu oszczędności indeksowanych w kolejnych latach o wskaźnik inflacji	19 274 859	19 756 730	20 250 649	20 756 915	21 255 081	21 765 203	22 287 568	22 822 469	23 370 209	23 907 723	24 457 601	25 020 126	25 595 589	26 184 287	26 786 526	27 402 616
różnica w wydatkach	2 199 848	2 254 844	2 311 215	2 368 996	2 425 852	2 484 072	2 543 690	2 604 738	2 667 252	2 728 599	2 791 357	2 855 558	2 921 236	2 988 424	3 057 158	3 127 472
skumulowana różnica		4 454 692	6 765 908	9 134 903	11 560 755	14 044 827	16 588 517	19 193 255	21 860 507	24 589 106	27 380 462	30 236 020	33 157 256	36 145 680	39 202 838	42 330 310

5. Efekty finansowe zmniejszenia wydatków bieżących w Powiatowym Zarządzie Dróg w związku z wypowiedzeniem umów lub zmiana warunków umów związanych z obsługą administracyjną jednostki

Efekty finansowe zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków bieżących Powiatowego Zarządu Dróg w wariantcie bez oszczędności, z wariantem osiągnięcia w 2014 roku zakładanych oszczędności.

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez oszczędności przyjęto założenie, że wydatki w kolejnych latach kształtowałyby się na poziomie średniej wykonanych wydatków PZD z lat 2010 - 2012 która wynosi 1 357 525,64 zł i byłyby corocznie waloryzowane o inflację. Wariant z oszczędnościami przewiduje dla 2014 roku różnicę między średnią wydatków bieżących z lat 2010 – 2012 a oszczędnościami w kwocie 28 520 zł również indeksowaną corocznie o wskaźnik inflacji. Oszczędności w latach 2014 – 2029 oszacowano łącznie na 561 843 zł. Szczegółowe rozliczenie oszczędności zawiera poniższa tabela

Tabela 19 Oszacowane efekty finansowe zmniejszenia wydatków bieżących w Powiatowym Zarządzie Dróg w związku z wypowiedzeniem umów lub zmiana warunków umów związanych z obsługą administracyjną jednostki

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Średnia wartość wykonanych wydatków bieżących Powiatowego Zarządu Dróg z lat 2010 - 2012 indeksowa corocznie o prognozowaną inflację	1 390 106	1 424 859	1 460 480	1 496 992	1 532 920	1 569 710	1 607 383	1 645 961	1 685 464	1 724 229	1 763 887	1 804 456	1 845 958	1 888 415	1 929 961	1 972 420
Średnia wartość wykonanych wydatków bieżących Powiatowego Zarządu Dróg z lat 2010 - 2012 pomniejszona o zakładane oszczędności indeksowa corocznie o prognozowaną inflację	1 360 902	1 394 924	1 429 797	1 465 542	1 500 715	1 536 733	1 573 614	1 611 381	1 650 054	1 688 005	1 726 829	1 766 546	1 807 177	1 848 742	1 889 414	1 930 982
różnica w wydatkach	29 204	29 935	30 683	31 450	32 205	32 978	33 769	34 580	35 410	36 224	37 057	37 909	38 781	39 673	40 546	41 438
skumulowana różnica		59 139	89 822	121 272	153 477	186 455	220 224	254 804	290 213	326 437	363 494	401 404	440 185	479 859	520 405	561 843

6. Efekty finansowe redukcji wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii

Efekty finansowe zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków na zakup energii w wariantcie bez oszczędności, z wariantem osiągnięcia w 2014 roku zakładanych oszczędności.

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez oszczędności przyjęto założenie, że wydatki w kolejnych latach kształtowałyby się na poziomie średniej wykonanych wydatków na energię z lat 2010 - 2012 która wynosi 1 433 817,24 zł i byłyby corocznie waloryzowane o inflację. Wariant z oszczędnościami przewiduje dla 2014 roku różnicę między średnią wydatków bieżących z lat 2010 – 2012 a oszczędnościami w kwocie 43 362,95 zł również indeksowaną corocznie o wskaźnik inflacji. Oszczędności w latach 2014 – 2029 oszacowano łącznie na 854 248 zł. Szczegółowe rozliczenie oszczędności zawiera poniższa tabela

Tabela 20 Oszacowane efekty finansowe redukcji wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Średnia wartość wykonanych wydatków na zakup energii w latach 2010 - 2012 indeksowa corocznie o prognozowaną inflację	1 468 229	1 504 935	1 542 558	1 581 122	1 619 069	1 657 926	1 697 717	1 738 462	1 780 185	1 821 129	1 863 015	1 905 865	1 949 699	1 994 543	2 038 422	2 083 268
Średnia wartość wykonanych wydatków na zakup energii z lat 2010 - 2012 pomniejszona o zakładane oszczędności indeksowa corocznie o prognozowaną inflację	1 423 825	1 459 421	1 495 906	1 533 304	1 570 103	1 607 786	1 646 373	1 685 886	1 726 347	1 766 053	1 806 672	1 848 225	1 890 735	1 934 222	1 976 774	2 020 263
różnica w wydatkach	44 404	45 514	46 652	47 818	48 966	50 141	51 344	52 576	53 838	55 076	56 343	57 639	58 965	60 321	61 648	63 004
skumulowana różnica		89 917	136 569	184 387	233 352	283 493	334 837	387 413	441 252	496 328	552 671	610 310	669 275	729 596	791 244	854 248

7. Efekty finansowe redukcji dotacji na funkcjonowanie Powiatowej Biblioteki Publicznej

Efekty finansowe zostały oszacowane poprzez porównanie dotacji dla biblioteki bez oszczędności, z wariantem osiągnięcia w 2014 roku zakładanych oszczędności.

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez oszczędności przyjęto założenie, że wydatki w kolejnych latach kształtowałyby się na poziomie średniej wykonanych wydatków na dotacje dla Powiatowej Biblioteki Publicznej z lat 2010 - 2012 która wynosi 163 433,33 zł i byłyby corocznie waloryzowane o inflację. Wariant z oszczędnościami przewiduje dla 2014 roku różnicę między średnią wydatków bieżących z lat 2010 – 2012 a oszczędnościami w kwocie 40 000 zł również indeksowaną corocznie o wskaźnik inflacji. Oszczędności w latach 2014 – 2029 oszacowano łącznie na 787 614 zł. Szczegółowe rozliczenie oszczędności zawiera poniższa tabela

Tabela 21 Oszacowane efekty finansowe redukcji dotacji na funkcjonowanie Powiatowej Biblioteki Publicznej

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Średnia wartość wykonanych wydatków na dotacje dla Powiatowej Biblioteki Publicznej w latach 2010 - 2012 indeksowa corocznie o prognozowaną inflację	167 336	171 519	175 807	180 202	184 527	188 956	193 491	198 135	202 890	207 556	212 330	217 214	222 209	227 320	232 321	237 432
Średnia wartość wykonanych wydatków na dotacje dla Powiatowej Biblioteki Publicznej i z lat 2010 - 2012 pomniejszona o zakładane oszczędności indeksowa corocznie o prognozowaną inflację	126 396	129 556	132 795	136 114	139 381	142 726	146 152	149 659	153 251	156 776	160 382	164 071	167 844	171 705	175 482	179 343
różnica w wydatkach	40 940	41 964	43 013	44 088	45 146	46 230	47 339	48 475	49 639	50 780	51 948	53 143	54 365	55 616	56 839	58 090
skumulowana różnica		82 904	125 916	170 004	215 150	261 380	308 719	357 194	406 832	457 613	509 561	562 704	617 069	672 685	729 524	787 614

8. Podsumowanie efektów finansowych przedsięwzięć ostrożnościowych

Łączna wartość efektów finansowych programu ostrożnościowego do roku 2029, czyli do końca planowanej spłaty pożyczki z budżetu państwa została oszacowana na 70 530 662 zł. Szczegóły przedstawia tabela.

Tabela 22 Podsumowanie efektów finansowych programu naprawczego w zł

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
efekty zmniejszenia wydatków na remonty	649 899	666 146	682 800	699 870	716 667	733 867	751 480	769 515	787 984	806 107	824 648	843 615	863 018	882 867	902 290	922 141
efekty likwidacji jednostki organizacyjnej Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli .	187 996	192 696	197 514	202 452	207 310	212 286	217 381	222 598	227 940	233 183	238 546	244 033	249 645	255 387	261 006	266 748
efekty zawieszenia wydatków ponoszonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na zadania wykonywane przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Walczu	513 405	526 240	539 396	552 881	566 150	579 738	593 652	607 899	622 489	636 806	651 453	666 436	681 764	697 445	712 788	728 470
efekty finansowe 8 % redukcji wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania własne powiatu	2 199 848	2 254 844	2 311 215	2 368 996	2 425 852	2 484 072	2 543 690	2 604 738	2 667 252	2 728 599	2 791 357	2 855 558	2 921 236	2 988 424	3 057 158	3 127 472
efekty finansowe zmniejszenia wydatków bieżących w Powiatowym Zarządzie Dróg w związku z wypowiedzeniem umów lub zmiana warunków umów związanych z obsługą administracyjną jednostki	29 204	29 935	30 683	31 450	32 205	32 978	33 769	34 580	35 410	36 224	37 057	37 909	38 781	39 673	40 546	41 438
efekty finansowe redukcji wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii	44 404	45 514	46 652	47 818	48 966	50 141	51 344	52 576	53 838	55 076	56 343	57 639	58 965	60 321	61 648	63 004
efekty finansowe redukcji dotacji na funkcjonowanie Powiatowej Biblioteki Publicznej	40 940	41 964	43 013	44 088	45 146	46 230	47 339	48 475	49 639	50 780	51 948	53 143	54 365	55 616	56 839	58 090
RAZEM:	3 665 697	3 757 339	3 851 272	3 947 554	4 042 296	4 139 311	4 238 654	4 340 382	4 444 551	4 546 776	4 651 352	4 758 333	4 867 774	4 979 733	5 092 276	5 207 363
SKUMULOWANA RÓŻNICA:		7 423 036	11 274 308	15 221 862	19 264 158	23 403 469	27 642 123	31 982 505	36 427 056	40 973 831	45 625 183	50 383 516	55 251 290	60 231 023	65 323 299	70 530 662

VIII. PROGNOZA BUDŻETU POWIATU WAŁECKIEGO DO ROKU 2031

1. Założenia przyjęte do prognozy budżetu i wyniki prognozy budżetu.

Założenia przyjęte do prognozy budżetu

Prognozę budżetu Powiatu Wałeckiego sporządzono w układzie rocznym do 2031. Horyzont prognozy został określony na podstawie harmonogramu spłaty ostatnie raty kredytu zaciągniętego w banku PKO BP SA.

Budżet Powiatu Wałeckiego po ostatniej zmianie Uchwałą Rady Powiatu w Wałczu z dnia 15 listopada 2013 r. zamyka się dochodami w wysokości 55 457 788 zł i wydatkami w kwocie 67 212 445 zł. Wydatki przewyższają dochody o kwotę 11 754 657 zł. Deficyt planowany jest pokryciem pożyczką z budżetu państwa w kwocie 10 398 194 zł która sfinansuje zobowiązania przejęte po przekształconym szpitalu powiatowym w wysokości 6 792 952,30 zł, mogące wystąpić roszczenia z tytułu zwrotu nienależnie pobranych opłat za wydania kart pojazdu w ogólnej kwocie 1 485 000 zł oraz deficyt bieżący w kwocie 2 120 241,70 zł wiążący się z niedoborami w sferze finansów oświaty oraz pomocy społecznej. Zaciągnięta została również pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 1 107 310 zł z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji pn. „Usprawnienie zarządzania energią poprzez termomodernizację i zmianę sposobu użytkowania budynku po byłym Szpitalu Powiatowym na cele administracyjne Powiatu wałeckiego - etap I”.

Przyjęto wzrost dochodów i wydatków o przewidywaną stopę inflacji według niżej zamieszczonej tabeli

Tabela 23 prognozowany poziom inflacji w latach 2014 - 2031

ROK	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Inflacja	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	2,3%	2,3%	2,3%	2,3%
ROK	2027	2028	2029	2030	2031								
Inflacja	2,3%	2,2%	2,2%	2,2%	2,2%								

Dla potrzeb obliczenia odsetek od posiadanych kredytów i pożyczek przyjęto stopę WIBOR 3M w wysokości 3% dla 2013 roku, 3,5 % dla 2014 roku, 4% dla lat 2015 - 2031

Tabela nr 24 Prognoza budżetu Powiatu Wałeckiego do 2031 roku

Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dochody ogółem	55 457 788,00	46 919 499,00	48 084 986,00	49 279 611,00	50 504 101,00	51 708 999,00	52 942 815,00	54 206 243,00	55 499 993,00	56 824 793,00
Dochody bieżące, w tym:	48 332 069,00	46 619 499,00	47 784 986,00	48 979 611,00	50 204 101,00	51 408 999,00	52 642 815,00	53 906 243,00	55 199 993,00	56 524 793,00
Dochody majątkowe, w tym:	7 125 719,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
ze sprzedaży majątku	10 953,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
Wydatki ogółem	67 212 445,00	45 251 062,00	46 313 149,00	47 443 820,40	48 603 664,00	49 735 562,00	50 896 468,00	52 083 640,00	53 279 195,00	54 495 995,00
Wydatki bieżące, w tym:	57 450 062,00	44 951 062,00	46 013 149,00	47 143 820,40	48 303 664,00	49 435 562,00	50 596 468,00	51 783 640,00	52 979 195,00	54 195 995,00
wydatki na obsługę długu, w tym:	3 575 569,00	1 436 054,73	1 479 044,92	1 404 980,81	1 333 301,15	1 259 520,66	1 182 878,90	1 106 404,76	1 005 660,49	902 944,75
odsetki i dyskonto ..	1 415 000,00	1 436 054,73	1 479 044,92	1 404 980,81	1 333 301,15	1 259 520,66	1 182 878,90	1 106 404,76	1 005 660,49	902 944,75
Wydatki majątkowe	9 762 383,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
Wynik budżetu	-11 754 657,00	1 668 437,00	1 771 837,00	1 835 790,60	1 900 437,00	1 973 437,00	2 046 347,00	2 122 603,00	2 220 798,00	2 328 798,00
Przychody budżetu	20 045 894,00	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:	1 444 852,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	18 531 042,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pożyczka z budżetu państwa	15 167 194,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody budżetu	8 291 237,00	1 668 437,00	1 771 837,00	1 835 790,60	1 900 437,00	1 973 437,00	2 046 347,00	2 122 603,00	2 220 798,00	2 328 798,00
Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	8 221 237,00	1 668 437,00	1 771 837,00	1 835 790,60	1 900 437,00	1 973 437,00	2 046 347,00	2 122 603,00	2 220 798,00	2 328 798,00
splata rat kredytów związanych z finansowaniem zobowiązań po przekształconym szpitalu powiatowym	403 135,00	403 135,00	652 437,38	805 854,23	930 505,42	978 448,18	1 064 745,16	810 648,50	594 906,06	662 025,93
Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota długu	38 708 603,10	37 040 166,10	35 268 329,10	33 432 538,50	31 532 101,50	29 558 664,50	27 512 317,50	25 389 714,50	23 168 916,50	20 840 118,50
Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem określony w art. 170 ufp z 2005 r..	69,80%	78,94%	73,35%	67,84%	62,43%	57,16%	51,97%	46,84%	41,75%	36,67%
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-9 117 993,00	1 668 437,00	1 771 837,00	1 835 790,60	1 900 437,00	1 973 437,00	2 046 347,00	2 122 603,00	2 220 798,00	2 328 798,00
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem,	17,38%	6,62%	6,76%	6,58%	6,40%	6,25%	6,10%	5,96%	5,81%	5,69%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy	0,79%	-4,86%	-3,62%	-2,64%	4,28%	4,33%	4,36%	4,40%	4,43%	4,48%

Tabela nr 24. Prognoza budżetu Powiatu Wałeckiego do 2031 roku c.d.

Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Dochody ogółem	58 124 863,00	59 454 835,00	60 815 396,00	62 207 250,00	63 631 117,00	65 024 402,00	66 448 339,00	67 903 602,00	69 390 881,00
Dochody bieżące, w tym:	57 824 863,00	59 154 835,00	60 515 396,00	61 907 250,00	63 331 117,00	64 724 402,00	66 148 339,00	67 603 602,00	69 090 881,00
Dochody majątkowe, w tym:	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
ze sprzedaży majątku	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
Wydatki ogółem	55 694 065,00	56 910 036,50	58 167 635,00	59 451 489,00	60 779 356,00	62 052 641,00	63 578 384,00	67 019 841,00	68 507 119,00
Wydatki bieżące, w tym:	55 394 065,00	56 610 036,50	57 867 635,00	59 151 489,00	60 479 356,00	61 752 641,00	63 278 384,00	66 719 841,00	68 207 119,00
wydatki na obsługę długu, w tym:	797 071,87	687 973,24	581 528,75	478 863,40	373 123,79	264 172,64	154 439,76	74 285,97	26 032,62
odsetki i dyskonto ..	797 071,87	687 973,24	581 528,75	478 863,40	373 123,79	264 172,64	154 439,76	74 285,97	26 032,62
Wydatki majątkowe	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
Wynik budżetu	2 430 798,00	2 544 798,50	2 647 761,00	2 755 761,00	2 851 761,00	2 971 761,00	2 869 955,00	883 761,00	883 762,00
Przychody budżetu	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:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pożyczka z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody budżetu	2 430 798,00	2 544 798,50	2 647 761,00	2 755 761,00	2 851 761,00	2 971 761,00	2 869 955,00	883 761,00	883 762,00
Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 430 798,00	2 544 798,50	2 647 761,00	2 755 761,00	2 851 761,00	2 971 761,00	2 869 955,00	883 761,00	883 762,00
splata rat kredytów związanych z finansowaniem zobowiązań po przekształconym szpitalu powiatowym	729 145,80	796 265,67	1 294 454,66	1 361 574,53	1 438 282,95	1 514 991,38	1 478 576,47	0,00	0,00
Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota długu	18 409 320,50	15 864 522,00	13 216 761,00	10 461 000,00	7 609 239,00	4 637 478,00	1 767 523,00	883 762,00	0,00
Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem określony w art. 170 ufp z 2005 r..	31,67%	26,68%	21,73%	16,82%	11,96%	7,13%	2,66%	1,30%	0,00%
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	2 430 798,00	2 544 798,50	2 647 761,00	2 755 761,00	2 851 761,00	2 971 761,00	2 869 955,00	883 761,00	883 762,00
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem,	5,55%	5,44%	5,31%	5,20%	5,07%	4,98%	4,55%	1,41%	1,31%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy	4,55%	4,62%	4,70%	4,78%	4,85%	4,90%	4,96%	4,92%	3,85%