

PROJEKT
WNIOSKODAWCA: Zarząd Powiatu

**Uchwała Nr
Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim
z dnia roku**

w sprawie zmiany Uchwały Nr XXX/242/2014 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 22 stycznia 2014 roku w sprawie ustanowienia Programu postępowania naprawczego Powiatu Kamieńskiego na lata 2014-2016.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 roku poz. 595, poz. 645; z 2014 roku poz. 379) w związku z art. 240a ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku poz. 885, poz. 938, poz. 1646; z 2014 roku poz. 379),

Rada Powiatu w Kamieniu Pomorskim uchwala, co następuje:

§ 1. Zmienia się Uchwałę Nr XXX/242/2014 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 22 stycznia 2014 roku w sprawie ustanowienia Programu postępowania naprawczego Powiatu Kamieńskiego na lata 2014-2016 w ten sposób, że Załącznik Nr 1 otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Kamieniu Pomorskim.

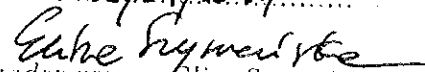
§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Przewodniczący Rady Powiatu

Mateusz Flotyński

akceptuję pod względem
formalno - prawnym

data 08/04/2014.....


radca prawny Eliza Szymańska

Uzasadnienie
do Uchwały Nr
Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim
z dnia roku

w sprawie zmiany Uchwały Nr XXX/242/2014 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 22 stycznia 2014 roku w sprawie ustanowienia Programu postępowania naprawczego Powiatu Kamieńskiego na lata 2014-2016.

W związku z rezygnacją zamiaru przekształcenia Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Wolinie, ul Kolejowa 1, w punkt filialny Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Kamieniu Pomorskim, uzupełnia się „Program postępowania naprawczego Powiatu Kamieńskiego na lata 2014-2016” o nowe przedsięwzięcia naprawcze i przewidywane efekty finansowe poszczególnych działań naprawczych, obejmujące ustanowiony program oraz okres spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia z budżetu państwa w 2014 roku na wraz z określeniem metodologii ich wyliczenia.

Sporządziła
Ewa Tokarzewska

Załącznik
do uchwały Nr/2014
Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim
z dnia kwietnia 2014 r.

**PROGRAM POSTĘPOWANIA NAPRAWCZEGO
POWIATU KAMIEŃSKIEGO
NA LATA 2014-2016**

Kamień Pomorski, kwiecień 2014 rok

SPIS TREŚCI

I.	Wstęp	1
II.	Prezentacja Powiatu Kamieńskiego	2
III.	Analiza stany finansów powiatu Kamieńskiego w latach 2010-2013	5
	- Dochody budżetu	5
	- Wydatki budżetu	10
	- Przychody i rozchody	14
	- Zobowiązania	15
IV.	Charakterystyka wydatków stanowiących zagrożenie dla budżetu Powiatu i ich finansowanie	17
V.	Plan przedsięwzięć nastawczych wraz z harmonogramem ich wprowadzenia	21
	1. Plan przedsięwzięć naprawczych	21
	- Zmiana regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków (...)	22
	- Zmiana wynagradzania pracowników Centrum i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych	23
	- Redukcja wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych	24
	- Redukcja wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii	25
	- Zawieszenie oraz ograniczenie wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim	27
	- Spłata długów Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego im. Heliadora Święckiego w likwidacji w Kamieniu Pomorskim i Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w likwidacji w Kamieniu Pomorskim	28
	2. Harmonogram wprowadzenia działań naprawczych	29
VI.	Wskazanie efektów finansowych poszczególnych przedsięwzięć wraz z określeniem sposobu ich obliczenia	30
VII.	Podsumowanie	38

I. Wstęp

Niniejszy program postępowania naprawczego Powiatu Kamieńskiego na lata 2014-2016 opracowany został w celu możliwości uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kamieńskiego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zm.).

Program w swej treści zawiera:

- analizę stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego,
- plan przedsięwzięć naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzenia, oraz zachowania relacji określonej w art. 242 i art. 243,
- wskazanie efektów finansowych poszczególnych przedsięwzięć wraz z określeniem sposobu ich obliczenia.

II. PREZENTACJA POWIATU KAMIEŃSKIEGO

Powiat Kamieński położony jest w północno-zachodniej części województwa zachodniopomorskiego. Zajmuje powierzchnię 1 003,44km² i jest zamieszkiwany przez 47 999 osób. Siedzibą Powiatu jest miasto Kamień Pomorski. Powiat składa się z 6 gmin, tj.:

- 1) Gmina Kamień Pomorski,
- 2) Gmina Wolin
- 3) Gmina Świerzno
- 4) Gmina Dziwnów
- 5) Gmina Międzyzdroje
- 6) Gmina Golczewo

Zakres zadań Powiatu Kamieńskiego określają przepisy ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595, ze zm.). Ponadto, kompetencje Powiatu w zakresie wykonywania zadań publicznych określa ustawa z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872, ze zm.).

Na podstawie wskazanych przepisów oraz Statutu Powiatu Kamieńskiego przyjętego uchwałą Rady Powiatu Nr XII/117/ 2012 z dnia 19 marca 2012 r.(ze zmianami) Powiat wykonuje zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:

- 1) edukacji publicznej,
- 2) promocji i ochrony zdrowia,
- 3) pomocy społecznej,
- 4) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- 5) polityki prorodzinnej,
- 6) wspierania osób niepełnosprawnych,
- 7) transportu zbiorowego i dróg publicznych,

- 8) kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- 9) kultury fizycznej i turystyki,
- 10) geodezji, kartografii i katastru,
- 11) gospodarki nieruchomościami,
- 12) administracji architektoniczno –budowlanej,
- 13) gospodarki wodnej,
- 14) ochrony środowiska i przyrody,
- 15) rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego,
- 16) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,
- 17) ochrony przeciwpowodziowej,
- 18) przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy,
- 19) ochrony praw konsumenta,
- 20) utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 21) obronności,
- 22) promocji powiatu,
- 23) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych,
- 24) działalności w zakresie telekomunikacji.

Ponadto, do zadań publicznych Powiatu należy zapewnienie wykonywania określonych w ustawach obowiązków i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży. Powiat może realizować również zadania z zakresu administracji rządowej, na których finansowanie otrzymuje środki z budżetu państwa. Powiat Kamieński otrzymuje środki przeznaczone na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu: nadzoru budowlanego i Państwowej Straży Pożarnej.

Zgodnie z art. 32 i 33 ustawy o samorządzie powiatowym zadania własne Powiatu Kamieńskiego realizuje Zarząd Powiatu oraz następujące jednostki organizacyjne Powiatu:

- 1) Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim,

- 2) Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo –Wychowawczych w Wiselce
- 3) Dom Pomocy Społecznej, w Śniatowie
- 4) Dom Wczasów Dziecięcych w Międzyzdrojach
- 5) Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Krzywoustego w Kamieniu Pomorskim
- 6) Placówka Opiekuńczo –Wychowawcza w Lubinie
- 7) Placówka Opiekuńczo –Wychowawcza w Wiselce
- 8) Poradnia Psychologiczno –Pedagogiczna w Kamieniu Pomorskim
- 9) Poradnia Psychologiczno –Pedagogiczna w Wolinie
- 10) Powiatowy Urząd Pracy w Kamieniu Pomorskim
- 11) Specjalny Ośrodek Szkolno –Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim
- 12) Zarząd Dróg Powiatowych w Kamieniu Pomorskim
- 13) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Benicach
- 14) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wolinie
- 15) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. St. Staszica w Kamieniu Pomorskim
- 16) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim

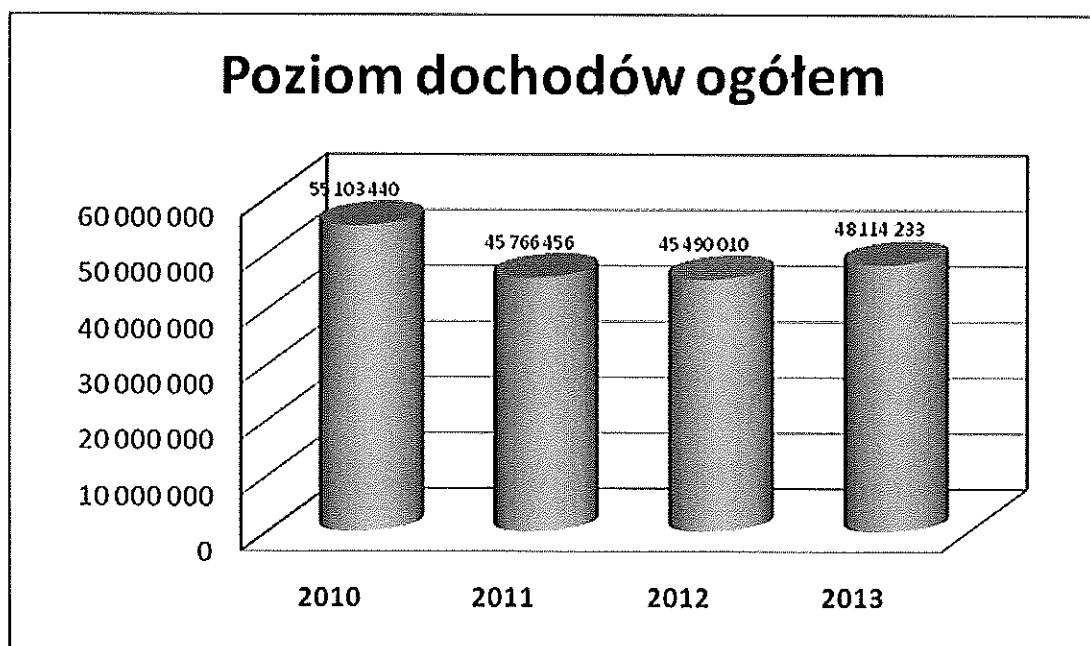
III. ANALIZA STANU FINANSÓW POWIATU KAMIEŃSKIEGO W LATACH 2010-2013

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

Dochody budżetowe

Dochody ogółem budżetu powiatu kamieńskiego w latach 2010 – 2013 zawarły się w przedziale od 48 125 351 zł do 55 103 440 zł i charakteryzują się zmiennością kierunku i dynamiki (rys.1).

Rys. 1. Poziom dochodów powiatu kamieńskiego ogółem w latach 2010-2013



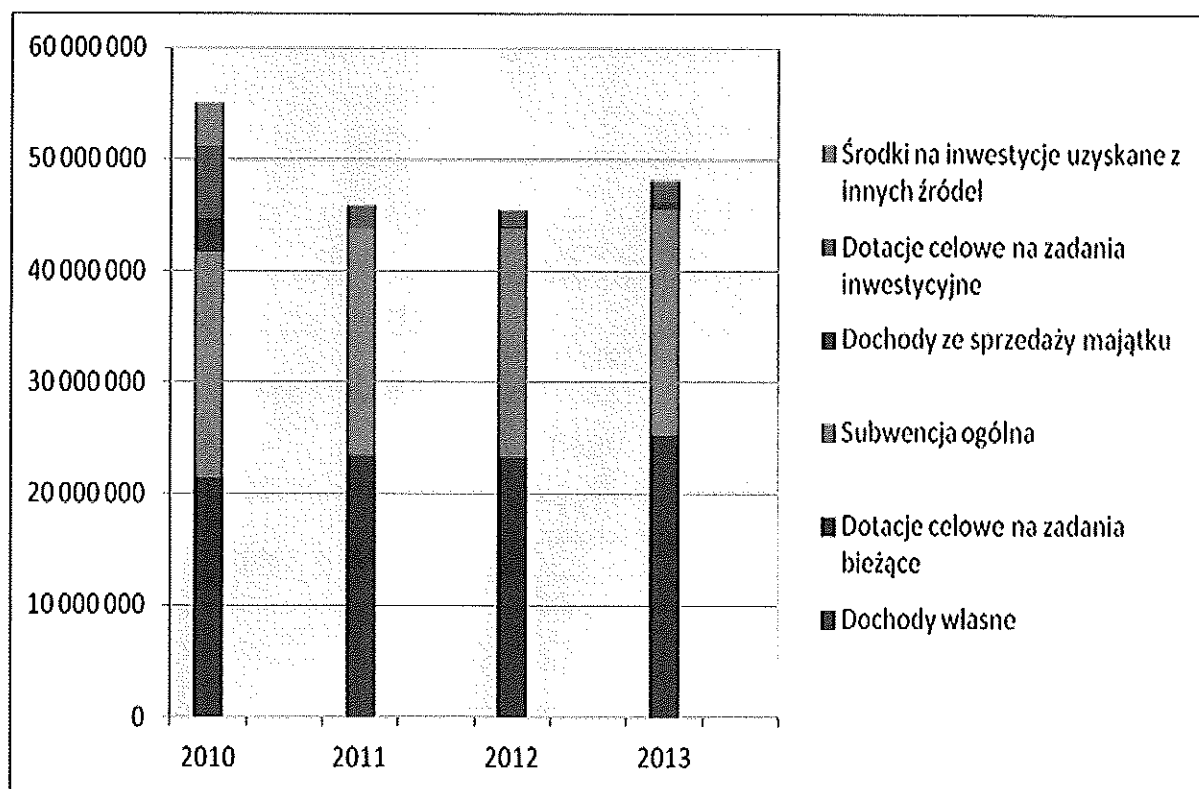
Powodem takiego stanu dochodów są nieregularne wpływy środków stanowiących współfinansowanie ze źródeł zewnętrznych inwestycji oraz programów realizowanych na przestrzeni lat przez powiat. W celu wyciągnięcia wniosków co do trendu i możliwości finansowania wydatków powiatu należy dokonać podziału dochodów na bieżące i majątkowe i wskazać źródła ich pochodzenia (tabela nr 1)

Tabela 1. Dochody powiatu w latach 2010-2013 wg rodzajów i źródeł pochodzenia

Rodzaje i źródła dochodów	2010		2011		2012		2013	
	wykonanie (zł)	struktura %	wykonanie (zł)	struktura %	wykonanie (zł)	struktura %	wykonanie (zł)	struktura %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
DOCHODY OGÓŁEM, z tego:	55 103 441	100	45 766 457	100	45 490 011	100	48 114 233	100
Dochody bieżące	41 730 454	75,73	43 807 310	95,72	43 780 276	96,24	45 461 320	94,49
Dochody własne	11 306 748	20,52	13 221 074	28,89	12 735 967	28,00	14 423 096	29,98
podatek dochodowy od osób fizycznych	4 743 009	8,61	5 549 059	12,12	5 399 510	11,87	5 896 848	12,26
podatek dochodowy od osób prawnych	116 867	0,21	108 301	0,24	100 908	0,22	134 733	0,28
wpływy z opłaty komunikacyjnej	823 848	1,50	826 814	1,81	804 759	1,77	852 846	1,77
wpływy z usług	2 358 244	4,28	2 511 586	5,49	2 737 109	6,02	2 894 896	6,02
pozostałe dochody	3 264 780	5,92	4 225 314	9,23	3 693 681	8,12	4 643 773	9,65
Dotacje celowe na zadania bieżące	10 188 694	18,49	10 262 151	22,42	10 632 338	23,37	10 844 574	22,54
na zadania z zakresu adm. rządowej	6 613 145	12,00	7 154 223	15,63	7 000 753	15,39	7 338 837	15,25
na zadania własne	685 598	1,24	593 608	1,30	549 304	1,21	429 599	0,89
na zadania realizowane finansowanych z udziałem środków UE	1 144 232	2,08	1 246 902	2,72	1 630 437	3,58	3 032 632	6,30
na zadania realizowane na podstawie porozumień z org. adm. rządowej	350	0,00	350	0,00	9 370,10	0,02	25 656,30	0,05
na zadania realizowane na podstawie porozumień między jst	1 255 369	2,28	1 236 068	2,70	1 407 205	3,09	17 850	0,04
otrzymane z funduszy celowych	490 000	0,89	31 000	0,07	35 270	0,08	0	0,00
Subwencja ogólna	20 235 012	36,72	20 324 085	44,41	20 411 971	44,87	20 193 649	41,97
część wyrównawcza	6 567 393	11,92	4 631 023	10,12	5 005 742	11,00	4 869 789	10,12
część oświatowa	12 001 225	21,78	13 058 126	28,53	13 465 361	29,60	13 213 749	27,46
część równoważąca	1 666 394	3,02	2 546 962	5,57	1 922 653	4,23	2 094 921	4,35
uzupełnienie subwencji ogólnej		0,00	87 974	0,19	18 215	0,04	15 190	0,03
Dochody majątkowe	13 372 987	24,27	1 959 146	4,28	1 709 735	3,76	2 652 913	5,51
Dotacje celowe na zadania inwestycyjne	6 427 890	11,67	1 887 361	4,12	1 309 474	2,88	1 756 711	3,65
na zadania z zakresu adm. rządowej	15 000	0,03	68 524	0,15	14 808	0,03	0	0,00
na zadania własne	1 153 136	2,09	0	0,00	291 713	0,64	914 625	1,90
na zadania realizowane finansowanych z udziałem środków UE	3 117 550	5,66	1 718 837	3,76	298 112	0,66	2 841	0,01
na zadania realizowane na podstawie porozumień między jst	2 078 549	3,77	100 000	0,22	700 521	1,54	839 246	1,74
otrzymane z funduszy celowych	63 655	0,12	0	0,00	4 320	0,01	0	0,00
Środki na inwestycje uzyskane z innych źródeł	3 893 747	7,07	20 000	0,04	135 465	0,30	144 245	0,30
Dochody ze sprzedaży majątku	3 051 350	5,53	51 786	0,11	264 796	0,58	751 957	1,56

Strukturę dochodów powiatu zaprezentowano również na wykresie

Rys. 2. Struktura dochodów powiatu kamieńskiego 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 36,72% do 44,87% dochodów ogółem. Dotacje na zadania bieżące stanowiły w badanym okresie średnio 18,49% do 23,37% 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 20,52% do 29,96% dochodów ogółem.

Tabela 2. Dochody powiatu w latach 2010-2013 wg działów.

Lp	Dział	Opis	2010	2011	2012	2013
1	010	Rolnictwo i łowiectwo	52 794,34	120 435,40	68 500,46	54 392,88
2	150	Przetwórstwo przemysłowe	0,00	0,00	32 643,67	602 048,47
3	600	Transport i łączność	4 616 431,70	1 176 334,94	1 063 933,08	1 746 805,58
4	700	Gospodarka mieszkaniowa	4 155 765,37	1 474 191,95	1 570 906,39	1 886 105,59
5	710	Działalność usługowa	442 996,60	1 348 785,42	1 412 041,87	1 349 980,51
6	750	Administracja publiczna	822 327,70	463 707,12	277 873,25	282 270,89
7	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	12 912,93	0,00	0,00	0,00
8	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4 336 501,56	4 219 117,59	4 112 346,86	4 340 728,00
9	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	5 824 199,65	6 633 042,42	6 507 503,58	7 123 852,88
10	757	Obsługa długu publicznego	0,00	0,00	0,00	54,63
11	758	Różne rozliczenia	24 220 504,57	20 337 573,45	20 547 436,13	20 372 080,74
12	801	Oświata i wychowanie	865 180,56	1 353 606,92	1 336 351,59	867 142,81
13	851	Ochrona zdrowia	2 047 564,98	2 199 113,06	2 166 373,92	2 279 537,65
14	852	Pomoc społeczna	4 250 896,38	3 753 642,80	4 094 436,93	4 123 549,57
15	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 842 168,54	2 180 701,16	1 778 768,87	2 608 258,86
16	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	573 549,19	421 738,25	438 006,78	425 686,87
17	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	372 646,98	76 966,06	82 886,44	51 736,81
18	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	7 500,00	0,00	0,00
19	926	Kultura fizyczna i sport	667 000,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM:			55 103 441,05	45 766 456,54	45 490 009,82	48 114 232,74

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 0,2 mln zł 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.

Ulegające zmianom na przestrzeni lat dochody w dziale 700 - gospodarka mieszkaniowa związane były wpływami ze sprzedaży majątku, które najwyższe były w 2010 roku. 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 2,0 mln zł do 2,3 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 (301,5 tys. zł w 2013 r.) oraz środki z funduszy UE przeznaczone na realizację programów (2,2 mln zł w 2013 r.).

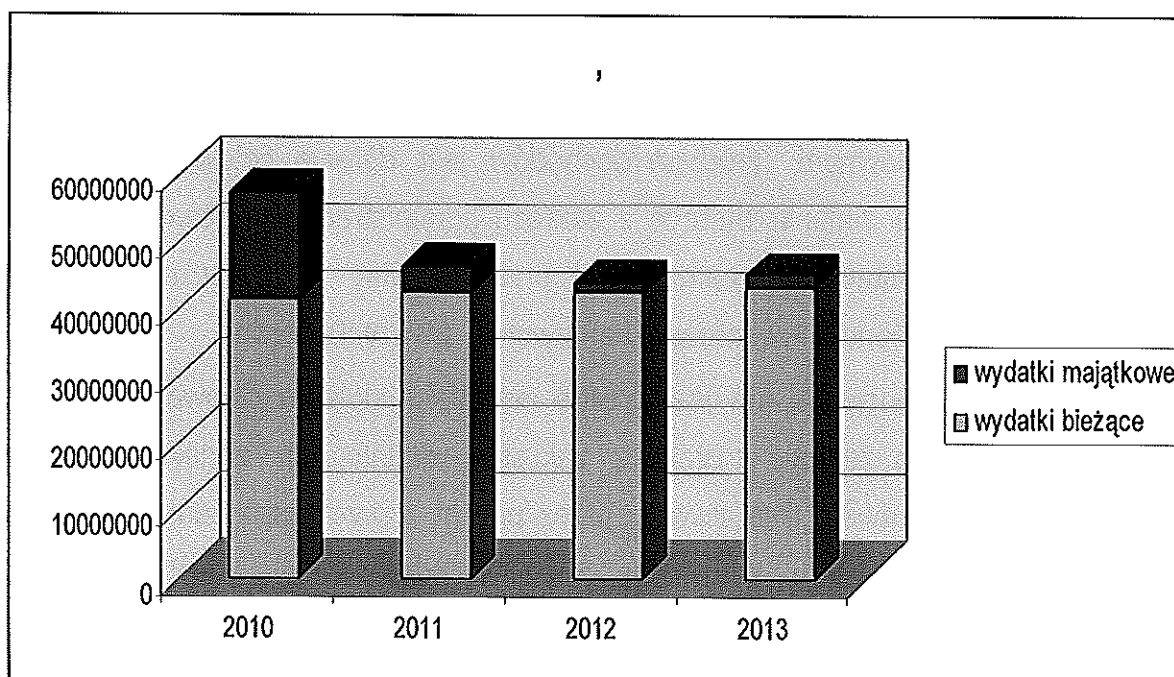
W dziale 852 na wysokość dochodów ma wpływ stale malejąca dotacja otrzymywana z budżetu państwa na funkcjonowanie Domu Pomocy Społecznej (z 676,7 tys. zł w roku 2010 do 411,1 tys. zł w roku 2013) oraz dochody własne z tyt. opłat za pobyt pensjonariuszy w Domu Pomocy Społecznej (od 1,51 mln zł

w roku 2010 do 2,05 mln zł w roku 2013). Na wysokość dochodów w tym dziale ma wpływ również odpłatność za dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo wychowawczych (od 1,02 mln zł w roku 2010 do 1,05 mln zł w roku 2013).

Wydatki budżetowe

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

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



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych powiatu

Wydatki ogółem powiatu kamieńskiego w latach 2010 – 2012 wykazują tendencję spadkową za sprawą malejących wydatków majątkowych. Trend odwrócił się w roku 2013 na skutek zwiększenia wydatków bieżących na które miały wpływ wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków UE. W 2013 wydatkowano o 1 330 338 zł więcej niż w 2012 roku.

Tabela 3. Struktura wydatków powiatu kamieńskiego w latach 2010-2013.

Wyszczególnienie	2010		2011		2012		2013		Indeks dynamiki w %		
	wykonanie (zł)	struktura %	wykonanie (zł)	struktura %	wykonanie (zł)	struktura %	wykonanie (zł)	struktura %	2011/2010	2012/2011	2013/2012
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Wydatki bieżące	41 616 571	72,36	42 595 512	91,33	42 553 948	96,74	43 312 693	95,59	102,35	99,90	101,78
wynagrodzenia i składki od nich naliczane (bez środków z programów UE)	21 977 468	38,21	23 337 206	50,04	23 709 709	53,90	23 757 204	52,43	106,19	101,60	100,20
wydatki związane z realizacją zadań statutowych	11 745 736	20,42	10 776 388	23,11	9 845 847	22,38	10 083 976	22,26	91,75	91,37	102,42
dotacje	4 153 784	7,22	4 346 797	9,32	4 411 212	10,03	4 277 861	9,44	104,65	101,48	96,98
świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 484 001	2,58	1 489 345	3,19	1 504 397	3,42	1 270 205	2,80	100,36	101,01	84,43
wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków UE (art. 5 ust.1 pkt 2 i 3)	1 244 136	2,16	1 347 276	2,89	1 653 567	3,76	2 983 905	6,59	108,29	122,73	180,45
wydatki na obsługę długu	1 011 445	1,76	1 298 500	2,78	1 429 215	3,25	939 542	2,07	128,38	110,07	65,74
Wydatki majątkowe	15 897 550	27,64	4 041 862	8,67	1 432 094	3,26	1 997 282	4,41	25,42	35,43	139,47
inwestycje i zakupy inwestycyjne	15 897 550	27,64	4 041 862	8,67	1 432 094	3,26	1 997 282	4,41	25,42	35,43	139,47
w tym wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków UE (art. 5 ust.1 pkt 2 i 3)	9 641 518	16,76	1 292 469	2,77	0		2 841	0,01	13,41	0,00	
Wydatki ogółem	57 514 121	100,0	46 637 374	100,0	43 986 042	100,0	45 309 974	100,0	81,09	94,32	103,01

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych powiatu

Z danych zamieszczonych w tabeli nr 3 wynika, że wydatki bieżące mają zazwyczaj charakter powtarzalny i liniowy. W badanym okresie stanowiły one od 72,4% do 96,7% wydatków ogółem, co oznacza, że pozostałe 3,3% do 27,6% to wydatki majątkowe, przeznaczane na inwestycje. W strukturze wydatków bieżących należy zauważyć niezmiennie dominującą grupę: wynagrodzeń i składek od nich naliczanych – średnio 48,6% wydatków ogółem, natomiast w strukturze wydatków bieżących grupa ta stanowi – średnio 54,5%. Dynamika ich wzrostu jest malejąca z 6,2 % w 2011 roku do 0,2 % w 2013. Siłą napędową wzrostu wynagrodzeń w latach 2010 - 2012 były ustawowe podwyżki płac w oświacie, które wzrosły w 2011 roku o 1,36 mln zł, a w roku 2012 o 0,37 mln zł.

Wydatki na realizację celów statutowych to od 20,42% do 23,11 % wydatków

ogółem. Po niewielkim wzroście w roku 2011 w całym okresie utrzymują się na zbliżonym poziomie, porównując rok 2010 do roku 2013, to grupa ta stanowi spadek o 1,7 mln zł. Wydatki te w strukturze wydatków bieżących w omawianym okresie stanowią tendencję spadkową od 28,2% w 2010 r. do 23,1 % w 2012 r. i 23,3% w 2013 r.

Dotacje przekazywane z budżetu powiatu stanowią dość istotną pozycję w wydatkach bieżących powiatu i wynoszą od 4,15 mln zł w 2010 r. do 4,4 mln zł w 2012 r., ich udział w strukturze wydatków bieżących kształtuje się na zrównoważonym poziomie tj. od 9,9 % w 2013r. do 10,37 % w 2012 r.

Wydatki majątkowe w strukturze wszystkich wydatków średnio stanowiły 11,0% i wynosiły od 27,6% w 2010 r. do 3,26% w 2012 r.

Główne kierunki wydatkowania przedstawione zostały w umieszczonej poniżej tabeli.

Tabela 4. Przeznaczenie wydatków bieżących powiatu Kamieńskiego w latach 2010-2013.

Lp	Dział	Opis	2010	2011	2012	2013
1	010	Rolnictwo i łowiectwo	52 794,34	121 585,40	68 500,46	53 995,58
2	020	Leśnictwo	9 803,72	13 443,00	12 000,00	12 000,00
3	150	Przetwórstwo przemysłowe		0,00	28 764,63	599 895,73
4	600	Transport i łączność	1 877 795,03	2 073 148,49	1 674 226,37	1 663 832,75
5	700	Gospodarka mieszkaniowa	226 277,70	182 131,91	138 713,59	151 009,35
6	710	Działalność usługowa	423 452,94	533 989,75	1 104 445,42	1 094 374,64
7	750	Administracja publiczna	5 498 085,81	5 417 728,82	4 753 045,68	4 804 967,88
8	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	12 912,93	0,00	0,00	0,00
9	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 882 924,37	4 157 397,80	4 095 712,70	4 329 928,00
10	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	2 524,36	10 811,81	0,00	0,00
11	757	Obsługa długu publicznego	1 011 444,51	1 298 500,43	1 429 215,16	939 541,91
12	758	Różne rozliczenia	0,00	36 766,28	0,00	0,00
13	801	Oświata i wychowanie	9 822 376,44	10 529 913,24	11 031 113,00	10 595 776,94
14	851	Ochrona zdrowia	4 302 522,43	2 832 998,98	2 726 373,92	2 984 100,48
15	852	Pomoc społeczna	6 327 893,27	6 446 753,61	6 593 233,97	6 605 175,61
16	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 576 302,73	2 906 552,14	2 797 862,27	3 462 935,00

17	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	5 427 049,31	5 982 166,32	6 059 511,50	5 970 389,30
18	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,00	0,00	1 075,43	10 598,29
19	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	139 628,57	26 809,11	19 473,00	15 787,98
20	926	Kultura fizyczna i sport	22 782,04	24 814,87	20 680,82	18 383,10
OGÓŁEM:			41 616 570,50	42 595 511,96	42 553 947,92	43 312 692,54

Analizując tabelę dochodzimy do wniosku, że znacząca i największa część wydatków jest ewidencjonowana w dziale 801 – oświata i wychowanie. Wydatki wykazują niewielką tendencję wzrostową w latach 2010 – 2012 i wynoszą od 23,6% w 2010 r. do 25,92% w 2012 r. oraz w 2013 r. - 24,4 %. 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.

Kolejnym pod względem wielkości wydatków jest dział 852 pomoc społeczna stały wzrost wydatków związany jest z pokrywaniem kosztów umieszczenia w placówkach opiekuńczo – wychowawczych i rodzinach zastępczych dzieci pochodzących z powiatu kamieńskiego. Zadanie jest finansowane dochodami własnymi powiatu.

W dziale 853 pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej gdzie głównym czynnikiem wpływającym na poziom wydatków jest realizacja programów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. Wydatki pokrywane dotacjami otrzymywanymi od instytucji zarządzających praktycznie bez udziału środków własnych powiatu.

Dział 851 – ochrona zdrowia zawiera wydatki na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku - wydatek w całości pokrywany dotacją oraz wydatki związane z pokryciem ujemnego wyniku finansowego w SPZZOZ w likwidacji w Kamieniu Pomorskim.

Wydatki w dziale 750 wykazywały tendencję spadkową za wyjątkiem roku 2013 które wykazują wzrost o 0,52 tys. zł, i dotyczą ponoszenia wydatków z tytułu zwrotów kosztów usuwania i parkowania pojazdów (procedura przepadku pojazdów art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym).

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.

Przychody i rozchody

W latach 2010-2013 powiat spłacił 19 597 616,00 zł. Spłaty rat kredytowych oraz deficyt budżetu pokrywane były z zaciągniętych kredytów oraz wolnych środków z lat poprzednich, a w 2013 roku wyemitowano obligacje komunalne w wysokości 6 640 000,00 zł, które zostały przeznaczone na restrukturyzację zadłużenia. W omawianym okresie zaciągnięto kredyty i wyemitowano obligacje w łącznej kwocie 18 640 000,00 zł.

Tabela 5. Dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu Powiatu w latach 2010 - 2013

Rodzaj	wykonanie 2010 r.	wykonanie 2011 r.	wykonanie 2012 r.	2013 Prognoza
Dochody ogółem, z tego	55 103 441	45 766 456	45 490 010	48 114 233
dochody bieżące	41 730 454	43 807 310	43 780 276	45 461 320
dochody majątkowe w tym	13 372 987	1 959 146	1 709 734	2 652 913
ze sprzedaży majątku	3 051 350	51 786	264 796	751 957
Wydatki ogółem, z tego	57 514 121	46 637 374	43 986 042	45 309 974
wydatki bieżące	41 616 571	42 595 512	42 553 948	43 312 692
wydatki majątkowe	15 897 550	4 041 862	1 432 094	1 997 282
Wynik budżetu ogółem, z tego	-2 410 680	-870 918	1 503 968	2 804 259
Przychody ogółem, w tym:	11 398 328	7 186 232	2 854 061	7 706 440
kredyty	10 000 000	2 000 000		
wolne środki z lat poprzednich	1 268 338	5 186 232	2 854 061	1 066 440
spłata pożyczek udzielonych	129 990			
obligacje				6 640 000
Rozchody ogółem w tym:	3 801 416	3 241 600	3 290 600	9 484 000
spłata pożyczek i kredytów	2 601 416	3 241 600	3 240 600	9 314 000
wykup papierów wartościowych	1 200 000			
udzielone pożyczki			50 000	170 000
inne cele				

Zobowiązania

Wartość zobowiązań długoterminowych powiatu na dzień 31.12.2013 roku wynosi 19 355 800,00 zł. Szczegóły zostały zawarte w poniższej tabeli:

Tabela 6. Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2013 r.

lp.	Rodzaj produktu	Nazwa Instytucji finansowej	Pierwotna kwota umowy	Ilość rat	Wysokość oprocentowania (Wibor + marża)	Kwota pozostająca do spłaty	Wysokość raty kapitałowej	Okres kredytowania
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kredyt umowa nr 20/2004/II/K/Sz	Bank Ochrony Środowiska Szczecin	3 000 000	40 rat kwartalnych	WIBOR 3M plus 0,39 pp marży	300 000	75 000,00	31.03.2005r. - 26.12.2014r.
2	Kredyt umowa nr 218 i 219/06	Bank Spółdzielczy w Wolinie	3 100 000	40 rat kwartalnych	WIBOR 3M plus 0,19 pp marży	930 000	77 500,00	30.03.2007r. - 30.12.2016r.
3	Kredyt umowa nr 2,3,4,5/2007	Bank Spółdzielczy w Wolinie	3 000 000	40 rat kwartalnych	WIBOR 3M plus 0,12 pp marży	1 200 000	75 000,00	31.03.2008r. - 29.12.2017r.
4	Kredyt umowa nr 1008-44830	Bank Pocztowy s.a. Bydgoszcz	3 242 400	40 rat kwartalnych	WIBOR 3M plus 0,54 pp marży	1 620 000	81 000,00	31.03.2009r. - 29.12.2018r.
5	Kredyt umowa nr 26 1020 4867 0000 1196 0025 2171	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A Stargard Szczeciński	10 000 000	168 rat miesięcznych	WIBOR 1M plus 0,77 pp marży	8 665 800	w latach 2011,2012 i 2014-2021 - 1 rata po 56 550,00 zł kolejne raty po 55 550,00 zł , w latach 2022-2024 w każdym roku 1 rata po 74 074,00 pozostałe raty po 74 066,00 zł miesięcznie i w 2025 raty po 55 550,00 zł	31.01.2011r.- 31.12.2025r.
6	Obligacje umowa z dnia 17.12.2013 – seria A	Nordea Bank Polska S.A. Gdynia	200 000	1 rata	suma zmiennej stawki WIBOR 6M + 0,80% marży	200 000	200 000,00	4 lata od emisji tj. w 2017 r.
7	Obligacje umowa z dnia 17.12.2013 – seria B	Nordea Bank Polska S.A. Gdynia	500 000	1 rata	suma zmiennej stawki WIBOR 6M + 0,90% marży	500 000	500 000,00	5 lat od emisji tj. w 2018 r.
8	Obligacje umowa z dnia 17.12.2013 – seria C	Nordea Bank Polska S.A. Gdynia	900 000	1 rata	suma zmiennej stawki WIBOR 6M + 0,95% marży	900 000	900 000,00	6 lat od emisji tj. w 2019 r.

9	Obligacje umowa z dnia 17.12.2013 – seria D	Nordea Bank Polska S.A. Gdynia	900 000	1 rata	suma zmiennej stawki WIBOR 6M + 1,05% marży	900 000	900 000,00	7 lat od emisji tj. w 2020 r.
10	Obligacje umowa z dnia 17.12.2013 – seria E	Nordea Bank Polska S.A. Gdynia	900 000	1 rata	suma zmiennej stawki WIBOR 6M + 1,15% marży	900 000	900 000,00	8 lat od emisji tj. 2021 r.
11	Obligacje umowa z dnia 17.12.2013 – seria F	Nordea Bank Polska S.A. Gdynia	800 000	1 rata	suma zmiennej stawki WIBOR 6M + 1,25% marży	800 000	800 000,00	9 lat od emisji tj. w 2022 r.
12	Obligacje umowa z dnia 17.12.2013 – seria G	Nordea Bank Polska S.A. Gdynia	800 000	1 rata	suma zmiennej stawki WIBOR 6M + 1,35% marży	800 000	800 000,00	10 lat od emisji tj. w 2023 r.
13	Obligacje umowa z dnia 17.12.2013 – seria H	Nordea Bank Polska S.A. Gdynia	800 000	1 rata	suma zmiennej stawki WIBOR 6M + 1,40% marży	800 000	800 000,00	11 lat od emisji tj. w 2024 r.
14	Obligacje umowa z dnia 17.12.2013 – seria I	Nordea Bank Polska S.A. Gdynia	840 000	1 rata	suma zmiennej stawki WIBOR 6M + 1,45% marży	840 000	840 000,00	12 lat od emisji tj. w 2025 r.
Razem:			28 982 400	x	x	19 355 800	x	x

IV. CHARAKTERYSTYKA WYDATKÓW STANOWIĄCYCH ZAGROŻENIE DLA BUDŻETU POWIATU I ICH FINANSOWANIE

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 Kamieńskiego na działalności bieżącej przedstawione zostały w poniższej tabeli.

Tabela 7. Wyniki budżetu Powiatu Kamieńskiego na działalności bieżącej w latach 2010 -2014

Wyszczególnienie	wykonanie 2010 r.	wykonanie 2011 r.	wykonanie 2012 r.	wykonanie 2013 r.	projekt budżetu 2014
Dochody bieżące	41 730 454	43 807 310	43 780 276	45 461 320	45 917 401
Wydatki bieżące	41 616 571	42 595 512	42 553 948	43 312 693	53 639 236
Wynik na działalności bieżącej	113 883	1 211 798	1 226 328	2 148 627	-7 721 835

Z zaprezentowanych danych wynika że budżet powiatu wykazuje deficyt na działalności bieżącej w roku 2014. Deficyt ten związany jest z planowanym przejęciem i spłatą zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w likwidacji w Kamieniu Pomorskim oraz Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego im. Heliodora Świącieckiego w likwidacji w Kamieniu Pomorskim. Czynności likwidacyjne SPZZOZ rozpoczęto 01.01.2002 r., a SPSP rozpoczęto 27.04.2005r, natomiast ostateczny termin zakończenia postępowania likwidacyjnego i czynności likwidacyjnych dla SPZZOZ ustalono na dzień 31.12.2017 r. oraz dla SPSP ustalono na dzień 31.12.2018 r.

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.).

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 Kamieńskiego – do roku 2025 - dochody bieżące nie tylko powinny pokrywać wydatki bieżące ale dodatkowo przewyższać je o kwotę rozchodów zaprezentowanych w niżej zamieszczonej tabeli.

Tabela 8. Rozchody powiatu Kamieńskiego w latach 2014-2025 przed zaciągnięciem pożyczki z budżetu państwa

Rok	WIERZYTEL					SUMA :
	Bank Ochrony Środowiska S.A. Warszawa	Bank Spółdzielczy Wolin	Bank Pocztowy Szczecin	PEKAO BP	Nordea Bank Polska S.A. Gdynia	
2014	300 000,00	0,00	324 000,00	666 600,00	0,00	1 290 600,00
2015		610 000,00	324 000,00	666 600,00	0,00	1 600 600,00
2016		970 000,00	324 000,00	666 600,00	0,00	1 960 600,00
2017		550 000,00	324 000,00	666 600,00	200 000,00	1 740 600,00
2018			324 000,00	666 600,00	500 000,00	1 490 600,00
2019				666 600,00	900 000,00	1 566 600,00
2020				666 600,00	900 000,00	1 566 600,00
2021				666 600,00	900 000,00	1 566 600,00
2022				888 800,00	800 000,00	1 688 800,00
2023				888 800,00	800 000,00	1 688 800,00
2024				888 800,00	800 000,00	1 688 800,00
2025				666 600,00	840 000,00	1 506 600,00

Negatywną konsekwencją ujemnego wyniku w 2014 r. na działalności bieżącej jest ujemny dla lat 2015 - 2017 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 przewidywanych dla lat 2018 i dalszych jest spełniona relacja zawarta w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 – 2017,

Środkami zaradczymi są:

- zaciągnięcie z budżetu państwa pożyczki w kwocie około 8 300 000,00 zł na spłatą planowanych przejęciem zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w likwidacji w Kamieniu Pomorskim oraz Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego im. Heliodora Święcickiego w likwidacji w Kamieniu Pomorskim.
- ograniczenie wydatków powiatu o kwotę 586,9 tys. zł począwszy od roku 2014, w roku 2015 o kwotę 829,0 tys. zł, a od roku 2016 o kwotę 896,2 tys. zł, co pozwoli na spłatę rat kapitałowo odsetkowych i pełną realizację zadań powiatu.

V. 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 SPSP i SPZZOZ z uwagi na malejące dochody w stosunku do ilości realizowanych zadań oraz wysokie obciążenie budżetu spłatami zaciągniętych w latach poprzednich kredytów m.in. na realizację zadań inwestycyjnych i pokrycie ujemnego wyniku finansowego obydwu szpitali i pogłębieniem deficytu w działalności bieżącej, przewiduje się podjęcie następujących działań naprawczych:

- 1) zmiana regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków (...) – oszczędność 231 768,81 zł rocznie,
- 2) zmiana wynagradzania pracowników Centrum i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych – oszczędność 182 672,24 zł rocznie,
- 3) redukcja wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych
- 4) zawieszenie wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim,
- 5) redukcja wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii,
- 6) spłata długów SPSP i SPZZOZ odciążą budżet z konieczności pokrywania ujemnych wyników tych jednostek – oszczędność 600.000,00 zł rocznie.

Zmiana regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków (...)

Według uchwały Rady Powiatu Kamieńskiego Nr XXIII/211/2013 z dnia 19 czerwca 2013 roku w sprawie ustalenia REGULAMINU określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy, sposób obliczenia wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników wynagrodzenia, a także szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Kamieński, oszczędności w 2013 r. wyniosły 88 783,59 zł.

Zestawienie oszczędności wynikających ze zmiany regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków (wg stanu zatrudnienia pedagogów na dzień 30.06.2013 r. - 137,75 etatów), prezentuje niżej zamieszczona tabela.

Tabela 9. Oszczędności wynikające ze zmiany regulaminu pedagogów.

I.p.	Rodzaj dodatków	Uchwała nr VII/61/2011 z dnia 30 czerwca 2011 r. (nieaktualny regulamin)	Uchwała nr XXIII/211/2013 z dnia 19 czerwca 2013r. (aktualny regulamin)	Różnica	Koszty pracodawcy	Razem oszczędności miesięczne	Oszczędności roczne
1	motywacyjny	29 224,39	22 711,00	6 513,39	1 273,37	7 786,76	93 441,09
2	funkcyjny	12 799,32	12 698,00	101,32	19,81	121,13	1 453,54
3	opiekun stażu	3 850,67	1 148,00	2 702,67	528,37	3 231,04	38 772,50
4	wychowawca	8 754,38	7 278,00	1 476,38	288,63	1 765,01	21 180,15
5	trudności owy	10 883,49	7 454,00	3 429,49	670,47	4 099,96	49 199,46
6	za warunki pracy	1 105,86	0,00	1 105,86	216,20	1 322,06	15 864,67
7	mieszkaniowy	1 437,53	611,00	826,53	161,59	988,12	11 857,40
Razem		68 055,64	51 900,00	16 155,64	3 158,43	19 314,07	231 768,81

Zmiana wynagradzania pracowników Centrum Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych

Uchwałą Rady Powiatu Kamieńskiego Nr XXI/191/2013 z dnia 25 marca 2013 roku w sprawie utworzenia powołano jednostkę budżetową Powiatu Kamieńskiego do obsługi ekonomiczno - administracyjnej i organizacyjnej placówek opiekuńczo - wychowawczych.

Zarząd Powiatu w Kamieniu Pomorskim uchwałą Nr 140/440/2013 z dnia 23 lipca 2013 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Centrum Placówek Opiekuńczo -Wychowawczych w Wiselce powołał na stanowisko Dyrektora Centrum Placówek Opiekuńczo –Wychowawczych, tym samym z dniem 1 września 2013 roku rozpoczęła działalność powołana jednostka Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Wiselce.

Zestawienie oszczędności wynikających z utworzenia Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Wiselce i reorganizacji Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Lubinie i Wiselce (w wynagrodzeniach pracowników) przedstawia poniższa tabela.

Tabela 10. Oszczędności wynikające ze zmiany wynagrodzenia oraz reorganizacji placówek opiekuńczo wychowawczych.

I.p.	Nazwa jednostki	Ilość osób	Miesięczny koszt wynagrodzenia brutto przed reorganizacją (w zł)	Ilość osób po reorganizacji	Prognozowane miesięczne koszty wynagrodzeń po reorganizacji (w zł)	Prognozowane miesięczne oszczędności (w zł)	Prognozowane roczne oszczędności (w zł)
1	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza /DD/ Lubin	22	61 285,74	10	34 556,00	26 729,74	320 756,88
2	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza /DD/ Wiselka	20	48 667,98	8	20 876,70	27 791,28	333 495,36
3	Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Wiselce	0	0,00	15	41 686,00	-41 686,00	-500 232,00
Razem:		42	109 953,72	33	97 118,70	12 835,02	154 020,24

W wyniku reorganizacji Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Lubinie i Wiselce i utworzenia Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Wiselce oraz zmiany zatrudnienia wychowawców, zatrudnionych dotychczas na podstawie Karty Nauczyciela (pracowników pedagogicznych), z dniem 01.01.2014 r. na pracowników samorządowych zatrudnionych z Kodeksu Pracy, zmniejszeniu uległ odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2014 r. o kwotę 28 652,00 zł (tj. z kwoty 69 848,00 zł w 2013 r. na kwotę 41 196,00 zł w 2014r.).

Planowane łączne oszczędności wynikające ze zmniejszenia zatrudnienia i zmiany warunków zatrudnienia wychowawców w placówkach opiekuńczo wychowawczych w Lubinie i Wiselce wynoszą 182 672,24 zł.

Redukcja wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych

W ramach działań naprawczych Zarząd Powiatu przewiduje oszczędności z tytułu zmniejszenia zatrudnienia w jednostkach oświatowych w ilości 6,25 etatów, w tym Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wolinie – 1,5 etatu,

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pomorskim – 3 etaty,

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wolinie – 1,5 etatu,

Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim – 0,25 etatu.

Pozwoli to na zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia i związane z tym wydatki na składki od nich odprowadzane.

Przy wyliczeniu oszczędności przyjęto wynagrodzenie pracowników obowiązujące na dzień 31.12.2013 r. oraz sumę składek płaconych przez pracodawcę w wysokości 19,64% od wynagrodzenia brutto (emerytalna 9,76%, rentowa 6,5%, wypadkowa 0,93% FP 2,45%). Wykazane kwoty oszczędności zostały pomniejszone o należne odprawy.

Zestawienie oszczędności wynikających z redukcji wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych przedstawia poniższa tabela.

Tabela 11. Oszczędności wynikające z redukcji wynagrodzenia w jednostkach oświatowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Miesiąc redukcji	Ilość zredukowanych etatów			Kwota oszczędności w zł		
			2014 r.	2015 r.	2016 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.
1.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wolinie	IX	1,5			26 504,68	81 568,73	85 683,54
2.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pomorskim	IX, X	1,5			6 904,12	72 879,69	77 321,81
		VII	1,0			13 297,31	47 594,94	49 535,26
		VI		0,5		0,00	0,00	30 679,29
3.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wolinie	VIII	1,0			0,00	40 489,35	42 428,27
		VII			0,5	0,00	0,00	3 891,00
4.	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim	IX	0,25			5 688,40	14 135,67	14 812,59
Razem:		x	5,25	0,5	0,5	52 394,51	256 668,38	304 351,76

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

W dniu 17.01.2014 r. Powiat Kamieński rozstrzygnął przetarg na dostawę energii elektrycznej. Przetarg obejmuje 12 jednostek budżetowych i przewiduje cenę średnią za 1 MWh w wysokości 0,21735 netto wobec dotychczasowych od 233 w ZSP Benice i PPP w Wolinie do 325,00 w ZSP w Wolinie i ZSP w Kamieniu Pomorskim. W związku z procedurą zmiany sprzedaży oraz terminami aktualnie obowiązujących umów nowe poprzetargowe stawki będą obowiązywać w przedstawionych terminach. Oszczędności prezentuje niżej zamieszczona tabela.

Tabela 12. Oszczędności wynikające ze zmiany dostawy energii elektrycznej.

Lp.	Jednostki budżetowe objęte nową umową	Zużycie energii czynnej w 2013 roku w kWh	Poniesiony koszt w 2013 r. (w zł)	Stawka za MWh	Hipotetyczny koszt (w zł)	Termin obowiązywania nowej stawki	Oszczędność w 2014 roku (w zł)	Oszczędność w najbliższych 12-tu miesiącach (w zł)	Oszczędność w okresie objętym zamówieniem 24 m-ce (w zł)
1	Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim	153 040	47 151,62	0,2175	33 286,20	1.05.2014	9 243,61	13 865,42	27 730,84
2	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Benicach	23 849	5 556,82	0,2175	5 187,16	3.04.2014	277,25	369,66	739,32
3	Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Krzywoustego w Kamieniu Pomorskim	1 317	371,80	0,2175	286,45	1.05.2014	56,90	85,35	170,71
		22 643	6 574,20	0,2175	4 924,85	1.01.2015	0,00	1 649,35	3 298,70
4	Poradnia Psychologiczno –Pedagogiczna w Wolinie	2 924	681,29	0,2175	635,97	3.04.2014	33,99	45,32	90,64
5	Dom Wczasów Dziecięcych w Międzyzdrojach	12 708	3 684,05	0,2175	2 763,99	1.01.2015	0,00	920,06	1 840,12
6	Specjalny Ośrodek Szkolno –Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim	22 000	6 377,80	0,2175	4 785,00	1.01.2015	0,00	1 592,80	3 185,60
7	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wolinie	492	160,15	0,2250	110,70	1.04.2014	37,09	49,45	98,90
		502	163,40	0,2100	105,42		43,49	57,98	115,96
		98 732	32 137,26	0,2175	21 474,21	1.07.2014	5 331,53	10 663,05	21 326,10
8	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. St. Staszica w Kamieniu Pomorskim	91 614	29 820,36	0,2175	19 926,05	1.06.2014	5 771,68	9 894,32	19 788,63
9	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Lubinie	9 281	2 162,38	0,2250	2 088,23	1.04.2014	55,62	74,16	148,31
		20 080	4 678,73	0,2100	4 216,80		346,45	461,93	923,86
10	Zarząd Dróg Powiatowych w Kamieniu Pomorskim	8 500	1 980,50	0,2175	1 848,75	1.04.2014	98,81	131,75	263,50
11	Powiatowy Urząd Pracy w Kamieniu Pomorskim	53 040	15 376,30	0,2175	11 536,20	1.01.2015	0,00	3 840,10	7 680,20
12	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Wiselce	46 025	12 532,61	0,2175	10 010,44	1.05.2014	1 681,45	2 522,17	5 044,35
Razem:		566 747	169 409,27	x	123 186,41	x	22 977,86	46 222,87	92 445,73

Zawieszenie oraz ograniczenie wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim

Planuje się zawiesić wydatki na następujące zadania:

- a) promocja powiatu (rozdział 75075) – w okresie obowiązywania programu w 100,00 %. Zrealizowane wydatki na ten cel, to odpowiednio w roku 2010 – 250 179,55 zł, w roku 2011 – 67 671,46 zł, w roku 2012 – 40 686,16 zł, w roku 2013 – 54 353,97 zł. Średnia ponoszonych wydatków poza rokiem 2010 wynosi 54.237,20 zł,

oraz ograniczyć wydatki w poniższych działach i rozdziałach do 50 % średniej z poniesionych wydatków w latach 2010 - 2013:

- b) gospodarka komunalna i ochrona środowiska (dział 900) – wydatki w roku 2010 – 94 776,00 zł, w roku 2011 – 17 724,00 zł, w roku 2012 - 9 715,43 zł, w roku 2013 - 10.598,29 zł. Średnia ponoszonych wydatków – 33 723,67 zł,
- c) pozostała działalność (rozdział 92195) - wykonano wydatki w roku 2010 na kwotę 9 782,24, w roku 2011 – 16 809,11 zł, w roku 2012 – 9 473,00 zł, w roku 2013 – 5 787,98 zł. Średnia wartość wydatków w badanym okresie 10 463,08 zł,
- d) zadania w zakresie kultury fizycznej (dział 926) – wykonano wydatki w roku 2010 na kwotę 22 782,04, w roku 2011 – 24 814,87 zł, w roku 2012 – 20 680,82 zł, w roku 2013 – 18 383,10 zł. Średnia wartość wydatków w badanym okresie 21 665,21 zł

Ogółem oszczędności oszacowane na podstawie średnich z lat 2010 – 2013 wynoszą 87 163,18 zł.

Splata długów Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego im. Heliodora Święcickiego w likwidacji w Kamieniu Pomorskim i Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w likwidacji w Kamieniu Pomorskim

Planuje się w 2014 roku spłacić dług szpitali, a tym samym odciążyć budżet z konieczności pokrywania ujemnych wyników tych jednostek.

Zrealizowane wydatki na ten cel, to odpowiednio w roku 2010 – 2 254 057,45 zł, w roku 2011 – 633 885,92 zł, w roku 2012 – 560 000,00 zł, w roku 2013 – 704 562,83 zł. Średnia ponoszonych wydatków z ostatnich trzech lat, to kwota 632 816,25 zł.

2. Harmonogram wprowadzania działań naprawczych.

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

Tabela 13 Harmonogram wprowadzania działań naprawczych

Lp.	Działanie	Data
1.	zmiana regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków (...)	sierpień/wrzesień 2013 roku
2.	zmiana wynagradzania pracowników Centrum i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych	styczeń 2014 rok
3.	redukcja wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych	lipiec 2014rok/ lipiec 2016 rok
4.	redukcja wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii	luty 2014 rok
5.	zawieszenie oraz ograniczenie wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim	styczeń 2014 rok
6.	splata długów Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego im. Heliodora Święckiego w likwidacji w Kamieniu Pomorskim i Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w likwidacji w Kamieniu Pomorskim	drugi/ kwartał 2014 roku

VI. Wskazanie efektów finansowych poszczególnych przedsięwzięć wraz z określeniem sposobu ich obliczenia.

1. Efekty finansowe zmiany regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków (...)

Efekty finansowe wynikające ze zmiany regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków (...) zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków powiatu w wariantcie zmniejszenia wydatków z wariantem bez zmniejszenia wydatków.

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez zmniejszenia 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 -2016 oszacowano łącznie na kwotę 729 941,96 zł. Szczegółowe rozliczenie oszczędności zawiera poniższa tabela.

Tabela 14. Oszacowane efekty finansowe zmiany regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków (...)

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Wartość wydatków planowanych do poniesienia w 2013 roku indeksowanych w następnych latach o wskaźnik inflacji	10 317 907,95	10 575 855,65	10 840 252,04	11 111 258,34	11 377 928,54	11 650 998,82
Wartość wydatków po wprowadzeniu ograniczeń indeksowanych w kolejnych latach o wskaźnik inflacji	10 080 576,69	10 332 591,10	10 590 905,88	10 855 678,53	11 116 214,81	11 383 003,97
Różnica w wydatkach	237 331,26	243 264,54	249 346,16	255 579,81	261 713,73	267 994,86
Skumulowana różnica	x	480 595,80	729 941,96	985 521,77	1 247 235,50	1 515 230,35

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
11 650 998,82	11 930 622,80	12 216 957,74	12 510 164,73	12 797 898,52	13 092 250,18	13 393 371,94	13 701 419,49	14 016 552,14
11 383 003,97	11 656 196,06	11 935 944,77	12 222 407,44	12 503 522,81	12 791 103,84	13 085 299,23	13 386 261,11	13 694 145,12
267 994,86	274 426,73	281 012,97	287 757,28	294 375,70	301 146,34	308 072,71	315 158,38	322 407,02
1 515 230,35	1 789 657,08	2 070 670,06	2 358 427,34	2 652 803,05	2 953 949,39	3 262 022,10	3 577 180,48	3 899 587,50

2. Efekty finansowe zmiany wynagradzania pracowników Centrum i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych

Efekty finansowe wynikające z utworzenia Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Wisielce i reorganizacji Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Lubinie i Wisielce zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków powiatu w wariantcie zmniejszenia wydatków z wariantem bez zmniejszenia wydatków.

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez zmniejszenia 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 -2016 oszacowano łącznie na 575 315,26 zł. Szczegółowe rozliczenie oszczędności zawiera poniższa tabela.

Tabela 15. Oszacowane efekty finansowe zmiany wynagrodzenia Centrum i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych oraz reorganizacji.

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Wartość wydatków planowanych do poniesienia w 2013 roku indeksowanych w następnych latach o wskaźnik inflacji	2 647 865,89	2 714 062,53	2 781 914,10	2 851 461,95	2 919 897,04	2 989 974,57
Wartość wydatków po wprowadzeniu ograniczeń indeksowanych w kolejnych latach o wskaźnik inflacji	2 460 809,51	2 522 329,75	2 585 387,99	2 650 022,69	2 713 623,24	2 778 750,20
Różnica w wydatkach	187 056,37	191 732,78	196 526,10	201 439,26	206 273,80	211 224,37
Skumulowana różnica	X	378 789,16	575 315,26	776 754,51	983 028,31	1 194 252,68

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
3 061 733,95	3 135 215,57	3 210 460,74	3 284 301,34	3 359 840,27	3 437 116,60	3 516 170,28	3 597 042,20	3 676 177,12
2 845 440,20	2 913 730,77	2 983 660,30	3 052 284,49	3 122 487,04	3 194 304,24	3 267 773,23	3 342 932,02	3 416 476,52
216 293,75	221 484,80	226 800,44	232 016,85	237 353,24	242 812,36	248 397,05	254 110,18	259 700,60
1 410 546,43	1 632 031,24	1 858 831,68	2 090 848,53	2 328 201,76	2 571 014,12	3 819 411,17	3 073 521,34	3 333 221,95

3. Efekty finansowe redukcja wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych

Efekty finansowe redukcja wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków powiatu w wariantcie zmniejszenia wydatków z wariantem bez zmniejszenia wydatków. Dla potrzeb oszacowania wariantu bez zmniejszenia 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 - 2016 oszacowano łącznie

na kwotę 621 088,83 zł. Szczegółowe rozliczenie oszczędności zawiera poniższa tabela.

Tabela 16. Oszacowane efekty finansowe redukcji wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Wartość wydatków planowanych do poniesienia w 2013 roku indeksowanych w następnych latach o wskaźnik inflacji	10 317 907,95	10 575 855,65	10 840 252,04	11 111 258,34	11 377 928,54	11 650 998,82
Wartość wydatków po wprowadzeniu ograniczeń indeksowanych w kolejnych latach o wskaźnik inflacji	10 265 513,44	10 317 929,80	10 529 483,57	10 776 380,61	11 035 013,74	11 299 854,07
Różnica w wydatkach	52 394,51	257 925,85	310 768,47	334 877,73	342 914,80	351 144,75
Skumulowana różnica		310 320,36	621 088,83	955 966,56	1 298 881,36	1 650 026,11

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
11 930 622,80	12 216 957,74	12 510 164,73	12 797 898,52	13 092 250,18	13 393 371,94	13 701 419,49	14 016 552	14 324 916
11 571 050,57	11 848 755,78	12 133 125,92	12 412 187,82	12 697 668,14	12 989 714,51	13 288 477,94	13 594 113	13 893 183
359 572,22	368 201,96	377 038,81	385 710,70	394 582,04	403 657,43	412 941,55	422 439,21	431 732,87
2 009 598,33	2 377 800,29	2 754 839,09	3 140 549,79	3 535 131,83	3 938 789,27	4 351 730,82	4 774 170,02	205 902,89

4. 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 - 2013 która wynosi 1 214 889,81 zł i byłyby corocznie waloryzowane o inflację. Wariant z oszczędnościami przewiduje dla 2014 roku różnicę między średnią wydatków bieżących z lat 2010 – 2013 a oszczędnościami w kwocie 22 977,86 zł również indeksowaną corocznie o wskaźnik inflacji. Oszczędności w latach 2014 – 2016 oszacowano łącznie na 117 695,90 zł. Szczegółowe rozliczenie oszczędności zawiera poniższa tabela

Tabela 17. Oszacowane efekty finansowe wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Średnia wartość wykonanych wydatków na zakup energii w latach 2010-2013 indeksowana corocznie o prognozę inflacji	1 214 889,81	1 245 262,06	1 276 393,61	1 308 303,45	1 339 702,73	1 371 855,60
Średnia wartość wykonanych wydatków na zakup energii z lat 2010-2013 pomniejszona o zakładane oszczędności indeksowana corocznie o prognozę inflacji	1 191 911,95	1 198 487,72	1 228 449,91	1 259 161,16	1 289 381,02	1 320 326,17
Różnica w wydatkach	22 977,86	46 774,34	47 943,70	49 142,29	50 321,71	51 529,43
Skumulowana różnica	x	69 752,20	117 695,90	166 838,19	217 159,90	268 689,32

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1 404 780,13	1 438 494,85	1 473 018,73	1 506 898,16	1 541 556,82	1 577 012,62	1 613 283,91	1 650 389,44	1 686 698,01
1 352 014,00	1 384 462,33	1 417 689,43	1 450 296,28	1 483 653,10	1 517 777,12	1 552 685,99	1 588 397,77	1 623 342,52
52 766,13	54 032,52	55 329,30	56 601,87	57 903,72	59 235,50	60 597,92	61 991,67	63 355,49
321 455,46	375 487,98	430 817,28	487 419,15	545 322,87	604 558,37	665 156,29	727 147,96	790 503,45

5. Efekty finansowe zawieszenia oraz ograniczenia wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim

Efekty finansowe zawieszenia oraz ograniczenia wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków powiatu w wariantcie zmniejszenia wydatków (w tym wyłączenie wydatków na promocję) z wariantem bez zmniejszenia wydatków.

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez zmniejszenia wydatków przyjęto założenie, że wydatki w kolejnych latach kształtowałyby się na poziomie planowanych do poniesienia w 2014 roku i byłyby waloryzowane o inflację. Podobnie waloryzowane o inflację są wydatki po wprowadzeniu ograniczeń. Oszczędności w latach 2014 -2016 oszacowano łącznie na 268 081,26 zł. Szczegółowe rozliczenie oszczędności zawiera poniższa tabela.

Tabela 18. Oszacowanie efektów finansowych zawieszenia oraz ograniczenia wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim

Wyszczególnienie	2014	2015	2016
Wartość wydatków planowanych do poniesienia w 2014 roku indeksowanych w następnych latach o wskaźnik inflacji	120 228,18	123 233,88	126 314,73
Wartość wydatków po wprowadzeniu ograniczeń (bez wydatków na promocję) indeksowanych w kolejnych latach o wskaźnik inflacji	33 065,00	33 891,63	34 738,92
Różnica w wydatkach	87 163,18	89 342,26	91 575,82
Skumulowana różnica	x	176 505,44	268 1,26

6. Podsumowanie efektów finansowych przedsięwzięć naprawczych

Łączna wartość efektów finansowych programu naprawczego do roku 2016 została oszacowana na kwotę 2 312 123,20 zł. Szczegóły określa tabela.

Tabela 19. Podsumowanie efektów finansowych programu naprawczego

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019
efekty zmiany regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków (...)	237 331,26	243 264,54	249 346,16	255 579,81	261 713,73	267 994,86
efekty zmiany wynagradzania pracowników Centrum i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych	187 056,37	191 732,78	196 526,10	201 439,26	206 273,80	211 224,37
efekty redukcji wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych	52 394,51	257 925,85	310 768,47	334 877,73	342 914,80	351 144,75
efekty redukcji wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii	22 977,86	46 774,34	47 943,70	49 142,29	50 321,71	51 529,43
efekty zawieszenia oraz ograniczenia wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim	87 163,18	89 342,26	91 575,82			
Razem	586 923,19	829 039,78	896 160,24	841 039,09	861 224,02	881 893,40
Skumulowana różnica	x	1 415 962,96	<u>2 312 123,20</u>	3 153 162,29	4 014 386,32	4 896 279,72

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025
efekty zmiany regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków (...)	274 426,73	281 012,97	287 757,28	294 375,70	301 146,34	308 072,71
efekty zmiany wynagradzania pracowników Centrum i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych	216 293,75	221 484,80	226 800,44	232 016,85	237 353,24	242 812,36

efekty redukcji wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych	359 572,22	368 201,96	377 038,81	385 710,70	394 582,04	403 657,43
efekty redukcji wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii	52 766,13	54 032,52	55 329,30	56 601,87	57 903,72	59 235,50
efekty zawieszenia oraz ograniczenia wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim						
Razem	903 058,84	924 732,26	946 925,83	968 705,12	990 985,34	1 013 778,00
Skumulowana różnica	5 799 338,56	6 724 070,82	7 670 996,64	8 639 701,77	9 630 687,11	10 644 465,11

Wyszczególnienie	2026	2027	2028
efekty zmiany regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków (...)	315 158,38	322 407,02	329 499,98
efekty zmiany wynagradzania pracowników Centrum i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych	248 397,05	254 110,18	259 700,60
efekty redukcji wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych	412 941,55	422 439,21	431 732,87
efekty redukcji wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii	60 597,92	61 991,67	63 355,49
efekty zawieszenia oraz ograniczenia wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim			
Razem	1 037 094,90	1 060 948,08	1 084 288,94
Skumulowana różnica	11 681 560,01	12 742 508,09	13 826 797,03

VII PODSUMOWANIE

W projekcie budżetu na rok 2014 w wydatkach bieżących zaplanowano przejęcie zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w likwidacji w Kamieniu Pomorskim oraz Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego im. Heliodora Świąćickiego w likwidacji w Kamieniu Pomorskim w łącznej kwocie 8 300 000,00 zł, które spowodowało naruszenie zasad określonych w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) tj. „planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, (...)”. Spłata przejętych zobowiązań spowoduje przekroczenie o kwotę 7 721 835,00 zł ww. zasady. Relacja wynikająca z art. 242 w latach następnych została zachowana.

Konsekwencją ujemnego wyniku na działalności bieżącej w roku 2014 jest ujemny dla lat 2015 - 2017 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.

Od roku 2018 stan gospodarki finansowej będzie zgodny z zasadami określonymi przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Powiat Kamieński nie posiada własnych środków na sfinansowanie spłaty planowanych do przejęcia długów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w likwidacji w Kamieniu Pomorskim oraz Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego im. Heliodora Świąćickiego w likwidacji w Kamieniu Pomorskim, jak również nie posiada zdolności kredytowej do zaciągania zobowiązań w komercyjnych instytucjach kredytowych przeznaczonych na spłatę tych długów.

W związku z powyższym Powiat złożył wniosek o pożyczkę w kwocie 8 300 000,00 zł z budżetu państwa w ramach postępowania naprawczego na lata 2014 -2028 na podstawie art. 224 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.).

Łączna wartość efektów finansowych programu naprawczego w dłuższym okresie - do 2028 roku została oszacowana na kwotę 13 825 797,03 zł.

Dług szpitali (bez pożyczek udzielonych z budżetu Powiatu) szacuje się na kwotę około 8 300 000,00 zł, w tym zobowiązania publiczno-prawne w kwocie 5 700 000,00zł.

SPIS TABEL

Tabela 1. Dochody powiatu w latach 2010-2013 wg rodzajów i źródeł pochodzenia	6
Tabela 2. Dochody powiatu w latach 2010-2013 wg działów	8
Tabela 3. Struktura wydatków powiatu kamieńskiego w latach 2010-2013	11
Tabela 4. Przeznaczenie wydatków bieżących powiatu Kamieńskiego w latach 2010-2013.	12
Tabela 5. Dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu Powiatu w latach 2010 -2013	14
Tabela 6. Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2013 r.	15
Tabela 7. Wyniki budżetu Powiatu Kamieńskiego na działalności bieżącej w latach 2010 -2014	18
Tabela 8. Rozchody powiatu Kamieńskiego w latach 2014-2025 przed zaciągnięciem pożyczki z budżetu państwa	19
Tabela 9. Oszczędności wynikające ze zmiany regulaminu pedagogów.	22
Tabela 10. Oszczędności wynikające ze zmiany wynagrodzenia oraz reorganizacji placówek opiekuńczo wychowawczych	23
Tabela 11. Oszczędności wynikające z redukcji wynagrodzenia w jednostkach oświatowych	25
Tabela 12. Oszczędności wynikające ze zmiany dostawy energii elektrycznej.	26
Tabela 13. Harmonogram wprowadzania działań naprawczych	29
Tabela 14. Oszacowane efekty finansowe zmiany regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków	30
Tabela 15. Oszacowane efekty finansowe zmiany wynagrodzenia Centrum i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych oraz reorganizacji	32
Tabela 16. Oszacowane efekty finansowe redukcji wydatków na wynagrodzenia i pochodne w jednostkach oświatowych	33
Tabela 17. Oszacowane efekty finansowe wydatków na energię elektryczną w jednostkach budżetowych objętych wspólną umową na dostawę energii	34
Tabela 18. Oszacowanie efektów finansowych zawieszenia oraz ograniczenia wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ramach zadań wykonywanych przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim	35
Tabela 19. Podsumowanie efektów finansowych programu naprawczego	36