

UCHWAŁA Nr VIII / 52 / 11
RADY POWIATU W PODDĘBICACH
z dnia 5 maja 2011r.

w sprawie wprowadzenia Programu Naprawczego dla Powiatu Poddębickiego.

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1592; z 2002r.; Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558, Nr 113 poz. 984, Nr 153 poz. 1271, Nr 200 poz. 1688, Nr 214 poz. 1806; z 2003r.; Nr 162 poz. 1568; z 2004r. Nr 102 poz. 1055, Nr 167, poz. 1759; z 2007r. Nr 173, poz. 1218; z 2008r. Nr 180 poz. 1111 Nr 223 poz. 1458; z 2009r. Nr 92 poz. 753, Nr 157, poz. 1241; z 2010r. nr 28 poz. 142 i 146; Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675;) w związku z art. 224 ust 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r.; Nr 157 poz. 1240; z 2010r. Nr 28 poz. 146; Nr 96 poz. 620; Nr 123 poz. 835; Nr 152, poz. 1020; Nr 238, poz.1578; Nr 257, poz. 1726) Rada Powiatu w Poddębicach uchwala, co następuje:

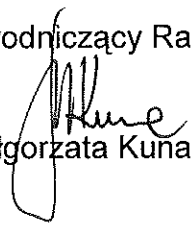
§ 1. Wprowadza się Program Naprawczy dla Powiatu Poddębickiego na lata 2011 – 2032 stanowiący załącznik do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Poddębicach.

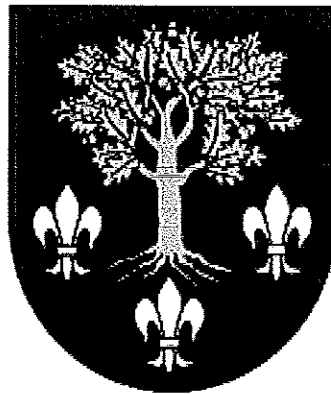
§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 4. Uchwała podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

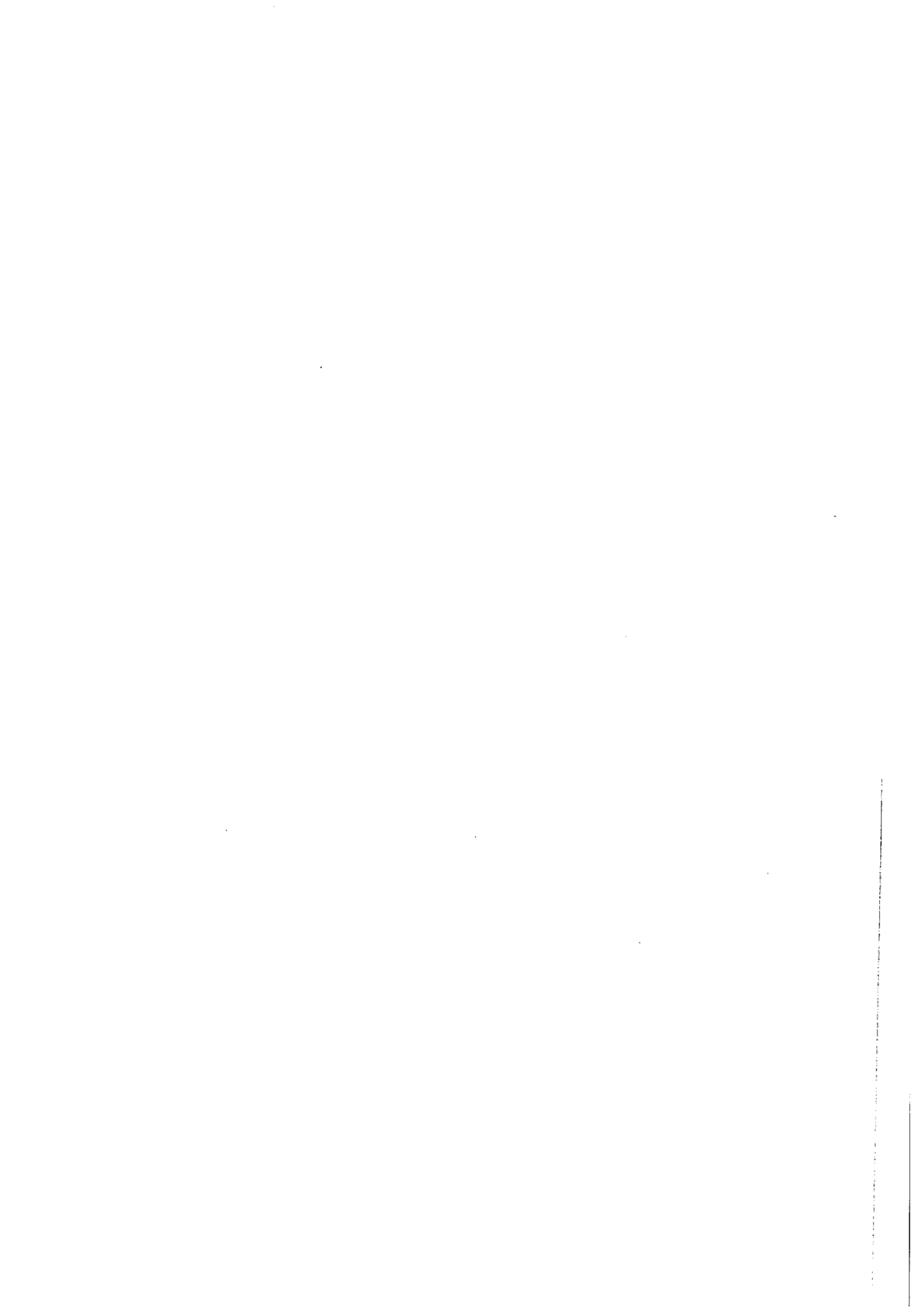
Przewodniczący Rady


Małgorzata Kuña

*Program naprawczy dla Powiatu
Poddębickiego*



Poddębice, kwiecień 2011 roku



Spis treści

1	Wstęp	3
2	Podsumowanie i wnioski	4
3	Analiza stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego	7
3.1	Dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu Powiatu w latach 2008 - 2010	7
3.2	Zobowiązania Powiatu Poddębickiego	12
4	Plan przedsięwzięć naprawczych z harmonogramem ich wprowadzania	16
4.1	Plan przedsięwzięć naprawczych	16
4.2	Harmonogram wprowadzania działań naprawczych	26
5	Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych wraz z określeniem metodologii ich obliczania	30
5.1	Efekty finansowe restrukturyzacji SPZOZ	30
5.2	Efekty finansowe zmniejszenia wydatków na remonty dróg	44
5.3	Efekty finansowe zmniejszenia wydatków na inwestycje	44
5.4	Efekty finansowe zamrożenia wzrostu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	45
5.5	Podsumowanie efektów finansowych przedsięwzięć naprawczych	45
6	Uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania naprawczego	50
6.1	Uzasadnienie do restrukturyzacji SPZOZ	50
6.2	Uzasadnienie do pozostałych działań naprawczych	55
7	Prognoza budżetu Powiatu Poddębickiego do roku 2032	56
7.1	Założenia przyjęte do prognozy budżetu	56
7.2	Wyniki prognozy budżetu	63
8	Spis załączników, tabel i rysunków	66
8.1	Spis załączników	66
8.2	Spis tabel	66
8.3	Spis rysunków	66

Wstęp

Podstawą do sporządzenia niniejszego opracowania jest umowa z dnia 29 marca 2011 r., zawarta między Powiatem Poddębickim oraz Doradca Consultants Ltd., w oparciu o ofertę przedstawioną przez wykonawcę oraz ustalenia stron poczynione w marcu 2011 r.

Przedmiotem umowy jest opracowanie elementów wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa, to jest opracowanie programu naprawczego, zawierającego:

- sporządzenie analizy stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego;
- sporządzenie planu przedsięwzięć ostrożnościowych lub naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania;
- wskazanie efektów finansowych poszczególnych przedsięwzięć ostrożnościowych lub naprawczych;
- uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania ostrożnościowego lub naprawczego.

Podsumowanie i wnioski

Powiat Poddębicki jest organem założycielskim dla SPZOZ prowadzącego szpital w Poddębicach. Szpital znajduje się w bardzo trudnej sytuacji finansowej – od wielu lat generuje straty. Łączna wartość strat netto w latach 2008 – 2010 wyniosła 6 982,4 tys. zł. Prognozowana wartość straty w I półroczu 2011 r. wynosi 2 995,8 tys. zł. Wartość kapitałów własnych na dzień 31.12.2010 r. wyniosła minus 46 165,7 tys. zł, a wartość zobowiązań 50 652,2 tys. zł. Znaczna część zobowiązań jest przeterminowana, rosną zaległości wobec ZUS. Bez gruntownych zmian w modelu organizacyjnym oraz oddłużenia, szpital nie jest w stanie wydzwignąć się z trudnej sytuacji.

Trudna sytuacja szpitala wprost przekłada się na pogorszenie sytuacji finansowej Powiatu – właściciela SPZOZ. Uzdrowienie sytuacji finansowej SPZOZ jest warunkiem koniecznym dla zapewnienia ciągłości świadczenia usług zdrowotnych na terenie Powiatu i zachowania stabilności finansowej samego Powiatu.

W celu uzdrowienia sytuacji SPZOZ, Powiat przystąpił do programu pn. „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia” (plan B). W ramach planu B Powiat Poddębicki, organ założycielski dla SPZOZ, posiada możliwość przekształcenia szpitala w spółkę prawa handlowego, poprzez likwidację oraz uzyskanie pomocy finansowej z budżetu państwa (w formie dotacji). Ponadto jednym z elementów reorganizacji SPZOZ jest także restrukturyzacja organizacyjna.

Z przeprowadzonych analiz wynika, że z dniem zakończenia likwidacji SPZOZ (31.07.2011 r.), Powiat przejmie zobowiązania SPZOZ o wartości 52 992 690 zł. Zdecydowana większość z przejętych zobowiązań (43 492 690 zł) powinna zostać spłacona w 2011 r. Dodatkowo, konieczne będzie spłacanie odsetek – wartość spłaconych zobowiązań i odsetek 2011 r. wyniesie 43 879 597 zł. Pozostała część zobowiązań będzie spłacana zgodnie z założeniami opisanymi w rozdziale 5.1.1.1 na stronie 30. Najdłużej, do października 2032 r., będzie spłacany kredyt zaciągnięty w BRE Bank Hipoteczny S.A. Założono, że na spłatę części przejętych zobowiązań Powiat otrzyma w 2011 r. dotację w ramach Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”. **Wartość dotacji oszacowano na 33 171 783 zł** – szczegóły kalkulacji przedstawia Tabela 15 na stronie 33. Ponadto Powiat przejmie środki pieniężne po zlikwidowanym SPZOZ oraz należności od pracowników. Powiat będzie także uzyskiwać dochody z tytułu czynszów z najmu majątku od NZOZ. Łączna wartość dochodów Powiatu w 2011 r., związanych z restrukturyzacją SPZOZ wyniesie 35 266 361 zł. **Zatem wydatki bieżące związane z restrukturyzacją SPZOZ w 2011 r. przewyższą dochody z tego tytułu o 8 613 236 zł.** Dodatkowo Powiat będzie zmuszony do objęcia udziałów w spółce (300 000 zł), która będzie prowadzić NZOZ, pokryć podatek VAT od aportu (218 405 zł) oraz pokryć koszty przygotowania niezbędnej dokumentacji związanej z restrukturyzacją zadłużenia (79,3 tys. zł).

Warunkiem otrzymania dotacji w ramach Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”, jest zapewnienie wkładu własnego na poziomie 20% spłaconych zobowiązań (dotacja może stanowić nie więcej niż 80%). W związku z powyższym, przy wartości dotacji oszacowanej na 33 171 783 zł, minimalny wkład własny powinien wynieść nie

mniej niż 8 292 945,81 zł. Wkład własny w całości zostałby przeznaczony na spłatę zobowiązań bieżących.

Powiat nie dysponuje własnymi środkami, z których mógłby sfinansować wydatki bieżące o tak znacznej wartości. Dodatkowo, zgodnie z artykułem 242 ustawy o finansach publicznych, wydatki bieżące nie mogą być wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolnych środków, co w praktyce wykluczałoby możliwość skorzystania z programu przez Powiat.

Jedynym rozwiązaniem tej sytuacji i warunkiem powodzenia restrukturyzacji SPZOZ, jest otrzymanie przez Powiat pożyczki z budżetu państwa na podstawie art. 224 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 224 ust. pkt b), zasady o których mowa w art. 242 – 244 powinny być zachowane dopiero na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. Oznacza to, że w przypadku udzielenia Powiatowi pożyczki na podstawie art. 224, możliwe byłoby zapewnienie wkładu własnego w celu otrzymania dotacji z Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”, a tym samym przejęcie zobowiązań SPZOZ, jego restrukturyzacja i uzdrowienie sytuacji finansowej SPZOZ i Powiatu.

Dla potrzeb analiz przyjęto założenie, że Powiat otrzyma w 2011 r. pożyczkę z budżetu państwa w wysokości równej wkładowi własnemu niezbędnemu do otrzymania dotacji, czyli 8 292 945,81 zł. Założono, że pożyczka ta będzie oprocentowana na poziomie 3% rocznie i zostanie spłacona w 15 rocznych ratach, w latach 2012 – 2026.

Oprócz prowadzenia restrukturyzacji zadłużenia SPZOZ, będzie także prowadzona restrukturyzacja działalności operacyjnej SPZOZ. Działania restrukturyzacyjne w obszarze działalności operacyjnej obejmują:

- restrukturyzację zatrudnienia;
- zmiany organizacyjne, zwiększające potencjał sprzedaży świadczeń medycznych;
- poprawę wyniku poprzez reorganizację działalności służb pomocniczych.

Szczegółowe założenia dotyczące restrukturyzacji SPZOZ zaprezentowano w rozdziale 4.1.1 na stronie 16. Łączne efekty restrukturyzacji SPZOZ (organizacyjnej i zadłużenia), oszacowano na 120 856,4 tys. zł w latach 2011 – 2032 – szczegóły obliczeń zaprezentowano w rozdziale 5.1, na stronie 30.

Oprócz restrukturyzacji SPZOZ, będącej podstawowym elementem programu naprawczego, Władze Powiatu przewidują podjęcie następujących działań poprawiających sytuację finansową Powiatu:

- zmniejszenie wydatków na remonty dróg – szczegóły założeń zaprezentowano w rozdziale 4.1.2 na stronie 24; łączne efekty zmniejszenia wydatków na remonty dróg oszacowano na 7 095,1 tys. zł w latach 2011 – 2032 – szczegóły obliczeń zaprezentowano w rozdziale 5.2 na stronie 44;
- zmniejszenie wydatków na inwestycje – szczegóły założeń zaprezentowano w rozdziale 4.1.3 na stronie 24; łączne efekty zmniejszenia wydatków na inwestycje oszacowano na 58 300,0 tys. zł w latach 2011 – 2032 – szczegóły obliczeń zaprezentowano w rozdziale 5.3 na stronie 44;
- czasowe zamrożenie wzrostu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – szczegóły założeń zaprezentowano w rozdziale 4.1.4 na stronie 26; łączne efekty czasowego zamrożenia wzrostu wydatków na wynagrodzenia i składki od wynagrodzeń oszacowano na 10 623,0 tys. zł w latach 2011 – 2032 – szczegóły obliczeń zaprezentowano w rozdziale 5.4 na stronie 45.

Łączny efekt działań restrukturyzacyjnych został oszacowany na 196 874,6 tys. zł w latach 2011 – 2032.

Z prognoz budżetu Powiatu wynika, że do roku 2018, budżet Powiatu nie będzie spełniać warunku określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a w 2011 r. nie będzie spełniać warunku określonego w art. 242 ust. 1 ustawy. Jeśli Powiatowi zostanie udzielona pożyczka z budżetu państwa, zgodnie z art. 224 ustawy o finansach publicznych, wówczas na podstawie art. 224 ust. 1 pkt. b), zasady określone w art. 242 – 244 muszą być zachowane dopiero na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki, czyli w 2026 r. Oznacza to, że w przypadku udzielenia Powiatowi pożyczki z budżetu państwa, zgodnie z art. 224 ustawy o finansach publicznych, w każdym z lat prognozy, budżet Powiatu będzie spełniać wymogi określone przepisami prawa.

Analiza stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego

Dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu Powiatu w latach 2008 - 2010

W latach 2008 - 2010 dochody i wydatki budżetu silnie się wahały. Najwyższy poziom dochodów i wydatków miał miejsce w 2009 r. W każdym z lat 2008 – 2010 wydatki przewyższały dochody.

Tabela 1. Dochody i wydatki Powiatu w latach 2008 – 2010 (dane w tys. zł)

	2008	2009	2010
Dochody	37 285,2	45 376,2	39 847,4
Wydatki	38 920,3	51 985,4	41 315,4
Saldo	-1 635,0	-6 589,2	-1 468,0

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Poddębickiego

Znaczące wahania dochodów i wydatków w ciągu ostatnich lat wynikają z realizacji przez Powiat inwestycji związanej z rozbudową i wyposażeniem szpitala. Inwestycja ta jest realizowana od lat dziewięćdziesiątych XX wieku. Finansowanie rozbudowy i wyposażenia szpitala odbywało się głównie z dotacji – w latach 1999 – 2010 Powiat otrzymał z budżetu państwa na ten cel 94 372,1 tys. zł. W 2010 r. został zrealizowany zakup sprzętu i wyposażenia medycznego o wartości 10 256,6 tys. zł (w 84% sfinansowanych z Regionalnego Programu Operacyjnego, w 14% z budżetu państwa oraz 1% z Powiatu).

Rozbudowa szpitala w znaczącym stopniu wpływała na strukturę dochodów i wydatków budżetu. Dochody majątkowe stanowiły w latach 2008 – 2010 od 24% do 45% dochodów Powiatu ogółem, w tym dochody majątkowe w rozdziale 85111 (szpitale ogólne) w 2009 r. sięgnęły aż 41% wszystkich dochodów Powiatu. Ponadto część dochodów z rozdziału 75861 (Regionalne Programy Operacyjne 2007-2013) w 2010 r. także była przeznaczona na wyposażenie szpitala w Poddębicach.

Wydatki majątkowe w latach 2008 – 2010 stanowiły od 30% do 52% wydatków Powiatu ogółem, w tym wydatki w rozdziale 85111 stanowiły od 25% do 37% wydatków ogółem. Skala wydatków majątkowych na drogi jest, w porównaniu z wydatkami na szpital, niewielka – stanowiły one od 16% do 36% wydatków majątkowych na szpital.

Tabela 2. Dochody i wydatki Powiatu w latach 2008 – 2010, w podziale na bieżące i majątkowe (dane w tys. zł)

	2008	2009	2010
Dochody bieżące	24 473,4	25 181,9	30 304,6
Dochody majątkowe, w tym:	12 811,8	20 194,3	9 542,9
wpływy ze sprzedaży majątku	0,0	85,4	49,9
dotacje inwestycyjne, w tym:	12 811,8	20 108,9	9 492,9
dotacje w rozdziale 85111 (szpitale ogólne)	10 110,4	18 516,4	1 301,0
dotacje w rozdziale 60014 (drogi publiczne powiatowe)	0,0	1 052,2	375,2
dotacje w rozdziale 75861 (Regionalne Programy Operacyjne 2007-2013)	0,0	0,0	7 555,3
Razem dochody	37 285,2	45 376,2	39 847,4
Wydatki bieżące	23 424,9	24 861,0	28 943,1
Wydatki majątkowe, w tym:	15 495,4	27 104,4	12 372,3
wydatki w rozdziale 85111 (szpitale ogólne)	10 110,4	19 086,2	8 688,6
wydatki w rozdziale 60014 (drogi publiczne powiatowe)	1 578,9	6 902,5	2 569,1
Razem wydatki	38 920,3	51 965,4	41 315,4
Saldo	-1 635,0	-6 589,2	-1 468,0

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Podgębickiego

Oprócz dotacji inwestycyjnych, znaczącą pozycją w dochodach budżetu Powiatu są subwencje (oświatowe, wyrównawcze, równoważące) otrzymywane z budżetu centralnego – w latach 2008 - 2010 stanowiły od 27% do 33% dochodów ogółem. Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej stanowiły w analizowanym okresie od 11% do 18% dochodów ogółem. Dotacje te w rzeczywistości jedynie „przeływają” przez budżet – Władze Powiatu nie mają możliwości wykorzystania tych kwot na inne cele niż określone w dotacji. W 2010 r. znaczącą pozycją w dochodach były dotacje z funduszy Unii Europejskiej (24% dochodów), głównie z przeznaczeniem na zakup wyposażenia do szpitala.

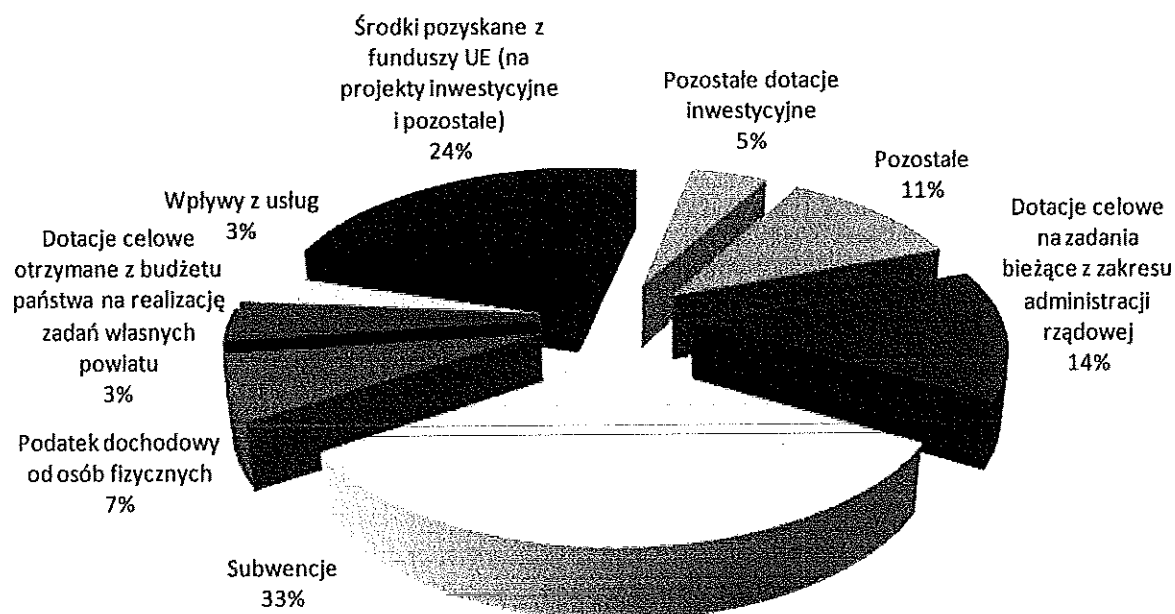
Tabela 3. Główne źródła dochodów Powiatu w latach 2008 – 2010 (dane w tys. zł)

Źródło dochodów	2008	2009	2010
Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	6 716,6	5 197,9	5 533,8
<i>W tym dotacje inwestycyjne</i>	1 231,1	20,0	21,0
Subwencje	10 631,2	12 202,8	13 028,8
Podatek dochodowy od osób fizycznych	3 068,1	2 576,3	2 743,2
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu (bieżących i inwestycyjnych - par 2130, 6430)	12 678,5	21 052,1	1 400,4
Wpływy z usług	1 077,4	1 163,0	1 297,5
Środki pozyskane z funduszy UE (na projekty inwestycyjne i pozostałe)	1 058,8	519,7	9 422,1
Pozostałe dotacje inwestycyjne (nie ujęte w zadaniach zleconych, dotacjach z UE i w par. 6430)	816,7	498,7	1 916,6
Pozostałe	1 238,0	2 165,7	4 505,2
Razem dochody	37 285,2	45 376,2	39 847,4

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Poddębickiego

Strukturę dochodów Powiatu w 2010 r. zaprezentowano na wykresie.

Rysunek 1. Struktura dochodów Powiatu w 2010 r.



Źródło: Analizy własne, na podstawie sprawozdań finansowych Powiatu Poddębickiego

Aż 86% - 90% dochodów było ewidencjonowanych w pięciu działach. Największa część dochodów była ewidencjonowana w dziale 758 – różne rozliczenia, w którym są ujmowane subwencje oraz w 2010 r. środki z funduszy UE. Drugim działem, pod względem dochodów był dział 851 – ochrona zdrowia, w którym dominowały dotacje inwestycyjne na rozbudowę szpitala.

W dziale 852 - pomoc społeczna, największy udział w dochodach mają dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (od 1,3 mln zł do 1,7 mln zł, w zależności od roku) oraz wpływy z usług – głównie z tytułu opłat

za pobyt w domu pomocy społecznej (od 1,0 mln zł do 1,2 mln zł, zależności od roku). Kolejnym działem mającym znaczący udział w dochodach ogółem budżetu jest dział 756 - dochody od osób prawnych, fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej, w którym są ewidencjonowane m.in. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Znaczące dochody odnotowano także w dziale 754 - bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa. Powiat corocznie otrzymuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (paragraf 2110) – głównie z przeznaczeniem na funkcjonowanie Komendy Powiatowej Straży Pożarnej. Wartość dotacji ujętej w paragrafie 2110, w rozdziale 754, wynosiła od 2,5 mln zł do 2,8 mln zł, w zależności od roku.

Tabela 4. Zestawienie dochodów Powiatu według działów, w latach 2008 – 2010 (dane w tys. zł)

Dział	2008	2009	2010
010 - Rolnictwo i łowiectwo	1 512,0	153,3	92,0
600 - Transport i łączność	304,6	1 168,4	1 715,4
700 - Gospodarka mieszkaniowa	218,7	40,0	103,3
710 - Działalność usługowa	423,1	427,2	432,8
750 - Administracja publiczna	1 344,6	1 547,0	1 383,4
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	0,0	0,0	16,2
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 528,0	2 788,2	2 862,3
756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	3 213,0	2 715,3	2 922,5
758 - Różne rozliczenia	10 650,8	12 398,4	22 316,7
801 - Oświata i wychowanie	168,8	238,7	574,3
851 - Ochrona zdrowia	11 045,5	19 393,1	2 787,1
852 - Pomoc społeczna	4 495,3	3 468,1	3 697,9
853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	464,5	800,1	476,4
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	250,0	167,0	133,1
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,0	21,5	157,5
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,0	50,0	58,0
926 - Kultura fizyczna i sport	666,3	0,0	118,5
Razem dochody	37 285,2	45 376,2	39 847,4

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Poddębickiego

W latach 2008 – 2009 uzyskane dochody w największej części były przeznaczane na inwestycje (42% i 53%). W 2010 r. w wydatkach dominowały wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, które stanowiły 42% wydatków budżetu ogółem. Udział wydatków na remonty spadł od roku 2008 do 2010 z 0,9% do 2,2% wydatków ogółem.

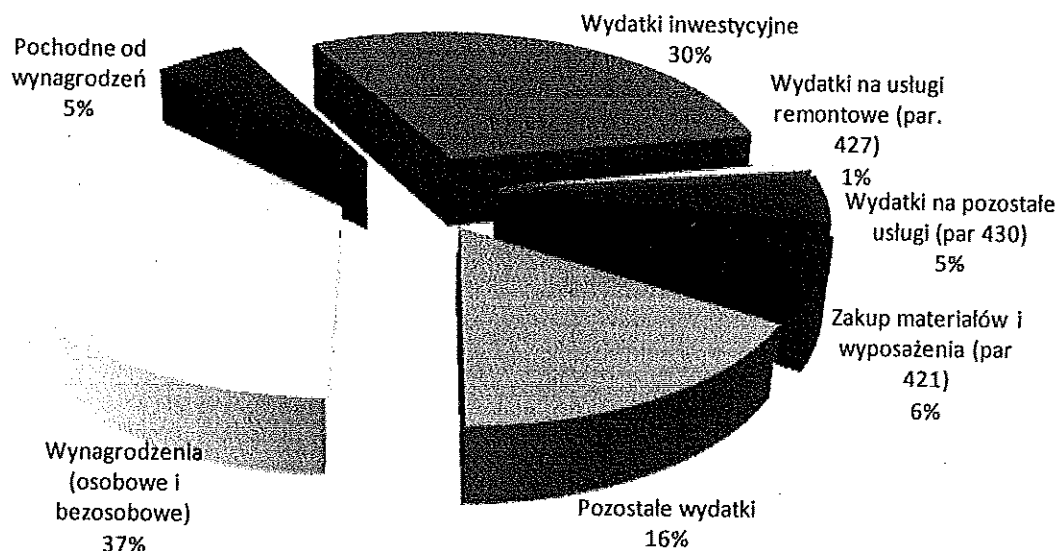
Tabela 5. Główne kierunki wydatków Powiatu w latach 2008 – 2010 (dane w tys. zł)

Kierunki wydatków	2008	2009	2010
Wynagrodzenia (osobowe i bezosobowe)	12 375,2	13 734,5	15 186,5
Pochodne od wynagrodzeń	1 745,7	1 965,5	2 145,3
Wydatki inwestycyjne	15 495,4	27 104,4	12 372,3
Wydatki na usługi remontowe (par. 427)	862,5	527,9	383,3
Wydatki na pozostałe usługi (par 430)	1 193,2	1 324,7	1 951,4
Zakup materiałów i wyposażenia (par 421)	1 565,9	1 379,9	2 465,7
Pozostałe wydatki	5 682,3	5 928,5	6 810,8
Razem wydatki	38 920,3	51 965,4	41 315,4

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Poddębickiego

Strukturę wydatków Powiatu w 2010 r. zaprezentowano na wykresie.

Rysunek 2. Struktura wydatków Powiatu w 2010 r.



Źródło: Analizy własne, na podstawie sprawozdań finansowych Powiatu Poddębickiego

Aż 78% - 87% wydatków było ewidencjonowanych w pięciu działach. Największą część wydatków zaewidencjonowano w dziale 851 – ochrona zdrowia – były to głównie wydatki inwestycyjne związane z rozbudową i wyposażeniem szpitala. Drugim działem, pod względem wydatków był dział 801 - oświata i wychowanie – w dziale tym największy udział miały wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Trzy pozostałe działy to: 852 - pomoc społeczna, 750 - administracja publiczna (w których największy udział miały wynagrodzenia i pochodne) oraz 600 - transport i łączność, w którym przeważały wydatki inwestycyjne.

Tabela 6. Zestawienie wydatków Powiatu według działów, w latach 2008 – 2010 (dane w tys. zł)

Dział	2008	2009	2010
010 - Rolnictwo i łowiectwo	1 466,7	153,3	411,7
020 - Leśnictwo	17,0	10,9	108,4
600 - Transport i łączność	2 807,4	7 944,7	3 602,1

Dział	2008	2009	2010
630 - Turystyka	7,0	7,0	0,0
700 - Gospodarka mieszkaniowa	61,5	40,0	22,7
710 - Działalność usługowa	423,1	427,2	682,8
750 - Administracja publiczna	5 126,2	6 014,5	5 847,4
751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	0,0	0,0	16,2
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 542,9	2 891,2	2 991,9
757 - Obsługa długu publicznego	27,6	192,8	698,7
758 - Różne rozliczenia	0,0	0,0	568,4
801 - Oświata i wychowanie	5 332,2	5 960,1	6 763,6
851 - Ochrona zdrowia	10 877,6	20 060,5	10 943,2
852 - Pomoc społeczna	6 284,0	5 405,0	5 745,0
853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 121,0	1 264,4	1 295,7
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	1 227,7	1 193,7	1 366,9
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	149,7	234,0	243,8
926 - Kultura fizyczna i sport	1 448,7	166,0	6,9
Razem wydatki	38 920,3	51 965,4	41 315,4

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Poddębickiego

W latach 2008 – 2010 Powiat spłacił 2 385,2 tys. zł kredytów. Deficyt budżetu i spłaty rat kredytowych były pokrywane przede wszystkim z zaciągniętych kredytów – w analizowanym okresie Powiat zaciągnął 12 691,8 tys. zł nowych kredytów.

Tabela 7. Dochody, wydatki oraz przychody i rozchody Powiatu, w latach 2008 – 2010 (dane w tys. zł)

	2008	2009	2010
Dochody	37 285,2	45 376,2	39 847,4
Wydatki	38 920,3	51 965,4	41 315,4
Saldo	-1 635,0	-6 589,2	-1 468,0
Przychody, w tym:	2 652,8	7 749,9	3 911,0
kredyty i pożyczki	1 936,0	7 232,0	3 523,8
wolne środki z poprzedniego okresu	716,8	517,9	387,2
Rozchody	497,8	773,5	1 113,9

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Poddębickiego

2. Zobowiązania Powiatu Poddębickiego

2.1. Zobowiązania Powiatu Poddębickiego w latach 2008 – 2010

W latach 2008 – 2010 zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów wzrosło o 368% – z 2,4 mln zł na koniec 2008 r. do 11,2 mln zł na koniec 2010 r. Nieznacznie (o 3%) spadła wartość udzielonych poręczeń (z 17,9 mln zł do 17,3 mln zł). Wszystkie poręczenia ujęte w sprawozdaniach RB - Z dotyczą poręczeń kredytów zaciągniętych przez SPZOZ.

Relacja wydatków i rozchodów przeznaczonych na obsługę długu, do dochodów budżetu, wzrosła od 2008 r. do 2010 r. z 1,4% do 4,5%. W latach 2008 – 2009 SPZOZ samodzielnie obsługiwał zaciągnięte kredyty. W 2010 r. Powiat był zmuszony do spłaty poręczeń o wartości 193,1 tys. zł (w tym 93,8 tys. zł rat kapitałowych i 99,3 tys. zł odsetek).

Tabela 8. Wartość zobowiązań Powiatu z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych i udzielonych poręczeń na koniec lat 2008 – 2010 oraz wydatki na obsługę tych zobowiązań w latach 2008 – 2010 (dane w tys. zł)

	2008	2009	2010
Łączna kwota przypadających do spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych, udzielonych poręczeń wraz z odsetkami	525,4	966,4	1 812,6
Łączne zadłużenie obejmujące zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek, papierów wartościowych i udzielonych poręczeń	20 242,0	25 397,3	28 497,4
W tym poręczenia	17 851,3	16 616,5	17 303,3
W tym kredyty i pożyczki	2 390,7	8 780,8	11 194,1

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Poddębickiego

Zobowiązania Powiatu Poddębickiego na dzień 31.12.2010 r.

Na dzień 31.12.2010 r. wartość kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat wynosiła 11 194 067,72 zł. Szczegóły prezentuje Tabela 9 na stronie 14.

Oprócz zaciągnięcia własnych zobowiązań, Powiat poręczył także kredyty zaciągnięte przez SPZOZ oraz umowę restrukturyzacyjną z PGNiG S.A. Na dzień 31.12.2010 r. Powiat poręczał pięć umów o wartości 17 303 295,71 zł (w tym część kapitałowa stanowiła 10 874 070,67 zł).

Tabela 9. Dług Powiatu na dzień 31.12.2010 r.

Podmiot udzielający kredytu lub pożyczki / rodzaj zobowiązania	Data podpisania umowy	Oprocentowanie	Termin spłaty	Wartość jednej raty	Częstotliwość płatności rat	Stan zobowiązań na 31.12.2010 r.
Bank Spółdzielczy w Malanowie - kredyt długoterminowy na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Poddębickiego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów; umowa nr 202/2008	20.11.2008 r.	WIBOR 3 M + 0,5 p.p.	31.12.2013 r.	32 281,00,00 zł w dniu 31.01.2009 r., od dnia 28.02.2009 r. do końca umowy 32 266,00 zł	miesięcznie	1 161 576,00 zł
Mazowiecki Bank Regionalny S.A. z siedzibą w Warszawie - kredyt długoterminowy na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Poddębickiego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów; umowa nr 37/OK/2009	29.09.2009 r.	WIBOR 3 M + 1,6 p.p.	31.12.2019 r.	60 381,00 zł w dniu 31.01.2010 r., od dnia 28.02.2010 r. do końca umowy 60 266,00 zł	miesięcznie	6 508 728,00 zł
Bank Spółdzielczy w Poddębicach - kredyt długoterminowy na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Poddębickiego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów; umowa nr 478/00/2010	26.08.2010 r.	WIBOR 3 M + 1,99 p.p.	31.12.2020 r.	29 447,72 zł na dzień 31.01.2011 r., od dnia 28.02.2011 r. do dnia 31.12.2020 r. 29 364,00 zł	miesięcznie	3 523 763,72 zł
Razem						11 194 067,72 zł

Źródło: Dane Powiatu Poddębickiego

Tabela 10. Zestawienie poręczeń Powiatu na dzień 31.12.2010 r.

Podmiot udzielający kredytu lub pożyczki	Data podpisania umowy	Oprocentowanie	Termin spłaty	Wartość jednej raty	Częstotliwość płatności rat	Stan poręczeń na 31.12.2010 r.
BRE Bank Hipoteczny S.A. z siedzibą w Warszawie – poręczenie kredytu udzielonego przez bank dla SPZOZ w Poddębicach	21.07.2006 r. – umowa kredytowa; 04.12.2007 r. – umowa poręczenia	WIBOR 1 M + 2,5 p.p.	28.07.2031 r.	14 181,00 zł od dnia 28.09.2008 r. do dnia 28.06.2031 r., ostatnia rata 14 406,00 zł	miesięcznie	5 823 116,89 zł, w tym kapitał 3 502 932,00 zł
BRE Bank Hipoteczny S.A. z siedzibą w Warszawie – poręczenie kredytu udzielonego przez bank dla SPZOZ w Poddębicach	10.02.2006 r. – umowa kredytowa; 04.12.2007 r. – umowa poręczenia	WIBOR 1 M + 2,5 p.p.	28.02.2021 r.	17 088,00 zł od 28.01.2008 r. do 28.01.2021 r., ostatnia rata 17 184,00 zł	miesięcznie	2 573 013,05 zł, w tym kapitał 2 084 832,00 zł
BRE Bank Hipoteczny S.A. z siedzibą w Warszawie – poręczenie kredytu udzielonego przez bank dla SPZOZ w Poddębicach	09.11.2007 r. – umowa kredytowa; 09.11.2007 r. – umowa poręczenia	WIBOR 1 M + 0,65 p.p.	31.10.2032 r.	16 667,00 zł od 30.11.2012 r. do 30.09.2032 r., ostatnia rata 16 587,00 zł	miesięcznie	7 250 720,57 zł, w tym kapitał 4 000 000,00 zł
Nordea Bank Polska S. A. z siedzibą w Gdyni – poręczenie kredytu udzielonego przez bank dla SPZOZ w Poddębicach	21.07.2010 r. – umowa kredytowa; 21.07.2010 r. – umowa poręczenia	WIBOR 1 M + 3,5 p.p.	18.07.2020 r.	9 375,00 zł od dnia 31.08.2012 r. do dnia 18.07.2020 r.	miesięcznie	1 270 138,73 zł, w tym kapitał 900 000,00 zł
Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. Mazowiecki Oddział Obrotu Gazem w Warszawie - poręczenie z tytułu dostawy paliwa gazowego – ugoda restrukturyzacyjna	04.11.2010 r.	Brak oprocentowania	29.07.2011 r.	40 915,29 zł	miesięcznie	386 306,67 zł
Razem						17 303 295,71 zł w tym kapitał 10 874 070,67 zł

Uwaga: wartość miesięcznej raty poręczenia dla PGNiG S.A. wynosi 40 915,29 zł, co przy siedmiu ratach płatnych w 2011 r. daje wartość spłat równą 286 407,03 zł; wartość poręczenia jest większa o 99 899,64 zł - jest to wartość kary, którą SPZOZ będzie musiał zapłacić jednorazowo, jeśli nie będzie się wywiązywać z ugody restrukturyzacyjnej

Źródło: Dane Powiatu Poddębickiego

Plan przedsięwzięć naprawczych z harmonogramem ich wprowadzania

Plan przedsięwzięć naprawczych

W celu poprawy sytuacji budżetu Powiatu, Zarząd Powiatu Poddębickiego zamierza wprowadzić następujące działania naprawcze:

- restrukturyzację SPZOZ, która obejmuje likwidację SPZOZ, przejęcie przez Powiat zobowiązań SPZOZ, utworzenie na bazie SPZOZ nowego NZOZ i następnie restrukturyzację działalności operacyjnej NZOZ;
- zmniejszenie wydatków na remonty;
- zmniejszenie wydatków na inwestycje;
- czasowe zamrożenie wzrostu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Restrukturyzacja SPZOZ

Restrukturyzacja działalności operacyjnej

Najważniejszym zadaniem z punktu widzenia społecznego jest utrzymanie podmiotu realizującego w szerokim zakresie świadczenia zdrowotne w powiecie Poddębickim. Biorąc pod uwagę sytuację SPZOZ można wskazać, że potrzeby restrukturyzacyjne są znaczne. W niniejszym planie restrukturyzacji skupiono się na najważniejszych inicjatywach zmierzających do uzdrowienia sytuacji finansowej ZOZ w Poddębicach.

Inicjatywy restrukturyzacyjne obejmują działania mające skutki finansowe dla nowopowstałej Spółki NZOZ, dla SPZOZ w Likwidacji, a w konsekwencji również dla Powiatu Poddębickiego.

Działania restrukturyzacyjne NZOZ

Nowopowstała spółka nie będzie obciążona narosłym z poprzednich lat zadłużeniem. Będzie całkowicie obsługiwać swoje bieżące zobowiązania. W związku z czym nie będzie zmuszona do prowadzenia restrukturyzacji zadłużenia. NZOZ nie będzie właścicielem całego majątku dawnego SPZOZ, mimo to będzie prowadził działania inwestycyjne w obszarze majątku, tak dzierżawionego (obcego), jak i własnego. Główne obszary restrukturyzacyjne obejmują obszar działalności operacyjnej.

Działania restrukturyzacyjne w obszarze działalności operacyjnej

Działania restrukturyzacyjne w obszarze działalności operacyjnej obejmują:

- restrukturyzację zadłużenia;
- restrukturyzację zatrudnienia;
- zmiany organizacyjne, zwiększające potencjał sprzedaży świadczeń medycznych;
- poprawę wyniku poprzez reorganizację działalności służb pomocniczych.

Restrukturyzacja zadłużenia

Restrukturyzacja zadłużenia zostanie szczegółowo opisana w dalszej części dokumentu.

Restrukturyzacja zatrudnienia

Restrukturyzacja zatrudnienia jest podstawową inicjatywą restrukturyzacyjną w SPZOZ w Poddębicach. Będzie ona prowadzona w kilku obszarach, w powiązaniu z pozostałymi działaniami restrukturyzacyjnymi i dotyczyć będzie:

- realizowanych w 2011 roku zmian w zatrudnieniu oraz planowanej redukcji zatrudnienia, prowadzonej w latach 2011 i 2012;
- zmian zatrudnienia w wyniku poprawy efektywności związanej zawieraniem umów cywilnoprawnych zamiast umów o pracę;
- zmian zatrudnienia personelu pomocniczego.

Pracownicy SPZOZ zostaną przejęci przez Spółkę NZOZ w trybie art. 23' Kodeksu Pracy. W związku z powyższym w wyniku samego przekształcenia nie zmieni się stan zatrudnienia w nowopowstałym NZOZ.

Zmiany w zatrudnieniu mają miejsce w połowie 2011 roku. W rezultacie dokonywanych zmian spółka zatrudniać będzie mniejszą liczbę pracowników niż ta, która występowała w 2010 roku. Zasadnicze zmiany będą dotyczyć pozostałego personelu niemedycznego.

Planowane są zmiany:

- w organizacji średniego personelu medycznego, w tym:
 - oddział ginekologiczno położniczy – zmniejszenie zatrudnienia w połowie 2011 roku o 1 etat;
 - oddział wewnętrzny – zmniejszenie zatrudnienia w połowie 2011 roku o 1 etat;
 - oddział pediatryczny – zmniejszenie zatrudnienia w połowie 2011 roku o 0,9 etatu;
 - blok chirurgiczny – zmniejszenie zatrudnienia w połowie 2011 roku o 0,6 etatu;
 - pomoc doraźna - zmniejszenie zatrudnienia w połowie 2011 roku o 3,4 etatu i w 2012 roku o 2 etaty.
- w organizacji personelu niemedycznego związanego z funkcjonowaniem oddziałów, w tym:
 - oddział ginekologiczno położniczy – zmniejszenie zatrudnienia w wymiarze trzech etatów w połowie 2011 roku;
 - oddział chorób wewnętrznych – zmniejszenie zatrudnienia w wymiarze trzech etatów w połowie 2011 roku;
 - oddział pediatryczny – zmniejszenie zatrudnienia w wymiarze dwóch etatów w połowie 2011 roku;
 - oddział chirurgii – zmniejszenie zatrudnienia w wymiarze trzech etatów sprzętaczek w połowie 2011 roku;
 - OIOM – zmniejszenie zatrudnienia w wymiarze jednego etatu sprzętaczki w połowie 2011 roku;
 - ZOL – zmniejszenie zatrudnienia w wymiarze dwóch etatów w 2012 roku;
 - blok operacyjny - zmniejszenie zatrudnienia w wymiarze jednego etatu sprzętaczki w połowie 2011 roku;
 - pomoc doraźna (transport sanitarny) - zmniejszenie zatrudnienia w wymiarze trzech etatów sanitariuszy i 1,3 etatu służb pomocniczych;

- w pracowni fizjoterapii zmniejszenie zatrudnienia w wymiarze 5 etatów, w tym dwóch etatów fizjoterapeutów, 1 technika i 2 masażyistów;
- w organizacji służb pomocniczych:
 - likwidacja kuchni (bloku żywienia); z początkiem 2012 roku zakładana jest zmiana organizacji świadczenia polegającego na przygotowywaniu posiłków; obecnie zadania te realizuje komórka „blok żywienia” zatrudniająca pracowników w wymiarze 6,8 etatu; od początku 2012 roku świadczenia te będą nabywane w formie usług obcych nabywanych od zewnętrznego podmiotu; w wyniku tej reorganizacji spadną koszty przygotowania posiłków i spadnie zatrudnienie o 6,8 etatu;
 - likwidacja pralni; z początkiem 2012 roku zakładana jest zmiana organizacji świadczenia pralni; obecnie komórka zatrudnia pracowników w wymiarze 5,5 etatu; od początku 2012 roku świadczenia te będą nabywane w formie usług obcych nabywanych od zewnętrznego podmiotu; w wyniku tej reorganizacji spadną koszty prania i spadnie zatrudnienie o 5,5 etatu;
- w organizacji służb medycznych w obszarze ratownictwa – zmiany te dotyczyć będą reorganizacji składów zespołów ratunkowych i odpowiedniego przeszkolenia ratowników, w taki sposób aby jeden ratownik, był równocześnie kierowcą karetki. Spowoduje to możliwość zmniejszenia zatrudnienia o 8 etatów kierowców;
- w administracji:
 - zmniejszenie zatrudnienia w komórce statystyki (-2 etaty), w kadrach (-1 etat) w księgowości kosztów (-1 etat), w księgowości (-1 etat). Obecnie tajną kancelarię i sprawy bhp obsługują pracownicy zatrudnieni w wymiarze dwóch etatów, planuje się połączenie tych stanowisk i zredukowanie zatrudnienia o jeden etat; zmiany będą dokonane w połowie 2011 roku; w 2012 roku planowane jest zmniejszenie zatrudnienia w statystyce medycznej o kolejny jeden etat.

Nastąpią również zwiększenia zatrudnienia. Obejmie to zwiększenie zatrudnienia lekarzy w oddziale pediatrycznym w wymiarze 0,9 etatu.

Podstawowe efekty w zakresie zmian w zatrudnieniu dokonane zostaną poprzez planowane redukcje zatrudnienia w 2011 i 2012 roku. W wyniku tych działań zatrudnienie zmniejszy się o 61,5 etatu. Zmiany zatrudnienia zostaną dokonane w grupie średniego personelu oraz pozostałego personelu głównie niemedycznego. Dokonywane zmiany w zatrudnieniu nie wpłyną na możliwości realizacji zakresu świadczeń realizowanych w ramach kontraktów z NFZ.

Tabela 11. Planowane redukcje zatrudnienia w poszczególnych komórkach i grupach pracowniczych

Średni personel medyczny	Zwolnienia 2011	Zwolnienia 2012
	Etaty	Etaty
Oddział położniczo-ginekologiczny	1,0	
Pododdział neonatologiczny		
Oddział wewnętrzny	1,0	
Oddział pediatryczny	0,9	
Oddział chirurgiczny		
Oddział OIOM		
Oddział dla Przewlekłe Chorych		

Średni personel medyczny	Zwolnienia 2011	Zwolnienia 2012
	Etaty	Etaty
Zakład opiekuńczo-leczniczy		
Oddział anestezyjologiczny		
Blok operacyjny chirurgiczny	0,6	
Blok oper.ginek.polożn.		
Poradnie		
Pomoc dorażna	3,4	2,0
Ratownictwo medyczne		
Medycyna szkolna		
Laboratoria i pracownie		
Personel pomocniczy (związany z zespołem medycznym)		
Razem pielęgniarki i położne ZOZ	6,9	2,0
Personel pomocniczy		
Oddział położniczo-ginekologiczny	3,0	
Pododdział neonatologiczny		
Oddział wewnętrzny	3,0	
Oddział pediatryczny	2,0	
Oddział chirurgiczny	3,0	
Oddział OTOM	1,0	
Oddział dla Przewlekłe Chorych		
Zakład opiekuńczo-leczniczy		2,0
Oddział anestezyjologiczny		
Blok operacyjny chirurgiczny	1,0	
Blok oper.ginek.polożn.		
Poradnie		
Pomoc dorażna	4,3	
Ratownictwo medyczne		8,0
Medycyna szkolna		
Laboratoria i pracownie	5,0	
Personel pomocniczy (związany z zespołem medycznym)		
Razem pozostały personel medyczny	22,3	10,0
Razem pozostały personel ZOZ	7,0	13,3
RAZEM ZATRUDNIENIE ZOZ	36,2	25,3

Źródło: Założenia SPZOZ

W wyniku redukcji stanu zatrudnienia, uzyskane zostaną znaczące oszczędności kosztowe w kosztach wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych. Skutki przeprowadzonych zmian będą przejawiać się tylko w poziomie kosztów, ale również poprzez zmiany w kapitale obrotowym (np. zmiana zobowiązań z tytułu wynagrodzeń). W szczególności skutki działań restrukturyzacyjnych będą wpływać na zmianę stanu środków pieniężnych.

Uwzględniając zmiany zatrudnienia w okresie do końca 2012 r., oszczędności wyrażone zmianą stanu środków pieniężnych wyniosą 1,5 mln zł. Do końca 2012 roku niezbędne będzie jednak pokrycie kosztów odpraw pracowniczych szacowanych łącznie na 309 tys. zł. Odprawy poniesione zostaną jeszcze przez SPZOZ w Likwidacji. W 2012 roku

dokonywana będzie również reorganizacja służb pomocniczych, w tym również zasadniczy skutek obejmie koszty pracy (ujęto w innej inicjatywie restrukturyzacyjnej). W kolejnych latach oszczędności z tego tytułu wynosić będą ok. 1,6 mln zł średniorocznie. W związku z planowaną redukcją zatrudnienia do 2016 roku oszczędności wyniosą łącznie 7,8 mln zł, uwzględniając koszty odpraw.

W SPZOZ w Poddębicach postępują zmiany formuły zatrudnienia z umowy o pracę na umowy cywilnoprawne (kontrakty). Dotyczy to obecnie wyłącznie grupy lekarzy.

Planowane są dalsze działania zmierzające do rozszerzenia zakresu personelu zatrudnianego w oparciu o kontrakty cywilnoprawne. W perspektywie 5 lat planowana jest zamiana formuły zatrudniania i zwiększenie liczby zatrudnionych na podstawie kontraktów, o 56 etatów (w tym 11,7 etatu lekarzy i 44,5 etatów średniego personelu), przy równoczesnym zmniejszeniu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę o 71,3 etatu.

Tabela 12. Planowane zatrudnianie w oparciu o kontrakty cywilnoprawne

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	Etaty	Etaty	Etaty	Etaty	Etaty	Etaty	Etaty
Lekarze	16,9	16,9	16,9	19,8	22,8	25,7	28,6
Pielęgniarki i położne	3,8	3,8	3,8	15,0	26,1	37,2	48,3
Pozostały personel medyczny	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pozostały personel	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Razem	21,4	21,4	21,4	35,4	49,5	64,5	77,6

Źródło: Opracowanie własne

Przejsie na kontrakty, w szczególności średniego personelu medycznego, wpłynie na wzrost efektywności zatrudnienia. W wyniku „ukontraktowania” świadczenia pracy personelu możliwa będzie dodatkowa redukcja zatrudnienia do 2016 roku o 15 etatów.

Przejsie na kontrakty zmniejszy wysokość obciążeń z tytułu świadczeń pracowniczych, jednakże wartość jednostkowa kontraktu jest wyższa niż wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę i pokrywa dodatkowo, co najmniej, składkę ZUS pracodawcy. Oszczędności w 2013 r. wyniosą 0,2 mln zł, w 2014 r. ponad 0,3 mln zł, w 2015 roku 0,5 mln zł, w 2016 r. 0,7 mln zł. Oszczędności szacowano w odniesieniu do stanu, w którym nie dokonywano by, w tym samym okresie, wskazanych działań restrukturyzacyjnych.

Restrukturyzacja zatrudnienia w połączeniu z restrukturyzacją służb pomocniczych jest podstawową inicjatywą restrukturyzacyjną w SPZOZ w Poddębicach. Skutki restrukturyzacji będą zauważalne od początku 2012 roku. W tym roku efekt zmniejszenia zatrudnienia pozwoli zaoszczędzić 1,5 mln zł, w kolejnym roku oszczędności wyniosą już 1,7 mln zł. Średniorocznie od 2012 do 2016 efekt restrukturyzacji zatrudnienia szacowany jest na około 2,1 mln zł rocznie i do końca 2016 roku skumulowane skutki kosztowe planowanej restrukturyzacji zatrudnienia wyniosą ponad 9,6 mln zł. Poniesione zostaną dodatkowo koszty odpraw w łącznej kwocie 309 tys. zł. Uzyskanie takich oszczędności pozwoli na odzyskanie dodatniego wyniku. Restrukturyzacja zatrudnienia spowoduje spadek udziału kosztów pracy z 80% w 2010 roku do poziomu 70% w 2016 roku.

We wskazanych korzyściach nie ujęto skutków zmian zatrudnienia związanych z reorganizacją działalności pomocniczych, czyli outsourcingu działalności polegającej na przygotowywaniu posiłków oraz usług prania.

Zmiany organizacyjne zwiększające potencjał sprzedaży świadczeń medycznych

Uwzględniając dane epidemiologiczne i obserwowany popyt planowane jest nieznaczne zwiększenie świadczeń medycznych związanych z usługami oddziałów ginekologiczno-położniczego, neonatologicznego oraz pediatrycznego. W szczególności planowane zwiększenie aktywności lekarzy w poradniach ginekologiczno-położniczej, zmierzającej do kierowania pacjentek do oddziałów NZOZ Poddębickiego Centrum Zdrowia.

Zakłada się, że dzięki tym działaniom do 2016 roku nastąpi zwiększenie liczby świadczeń oddziału ginekologiczno-położniczego i neonatologicznego o około 30%. Z uwagi na charakter tych świadczeń będą one powiększać sprzedaż finansowaną ze środków NFZ. Działania te pozwolą zwiększyć liczbę JGP:

- oddział ginekologiczno-położniczy – do 2016 roku łącznie o 10.771 pkt. i 249 pacjentek,
- oddział neonatologiczny – do 2016 roku łącznie o 1.962 pkt. i 62 pacjentów,
- oddział pediatryczny – do 2016 roku łącznie o 6632 pkt. i 154 pacjentów.

Działania te pozwolą na zwiększenie wartości sprzedaży. Nieznacznie wzrosną należności. Efekt mierzony zmianą stanu środków pieniężnych szacowany jest w 2012 roku na 171 tys. zł, natomiast w 2016 wyniesie już 825 tys. zł.

SPZOZ korzysta z tomografu komputerowego zakupionego w ramach RPO. W związku ze zobowiązaniami dotyczącymi sposobu wykorzystania tego sprzętu, występują ograniczenia w przeznaczaniu go do realizacji świadczeń o charakterze komercyjnym. Ograniczenie to wynika z zawartej umowy w organami samorządu województwa łódzkiego. Zobowiązania te wygasną w 2015 roku. Od 2016 roku założono zwiększenie sprzedaży komercyjnej tomografu o 25% w odniesieniu do 2015 roku.

Reorganizacja działalności służb pomocniczych SPZOZ w Poddębicach

W zakresie służb pomocniczych rozważane są zmiany w sposobie funkcjonowania pralni i tzw. bloku żywienia.

Przyszłe działania w zakresie służb pomocniczych zmierzają do przekazania działalności firmom zewnętrznym. W wyniku przekazania zmniejszy się poziom kosztów oraz zmieni się ich struktura. W miejsce pełnego katalogu kosztów pojawią się koszty zakupu usług obcych. Spowoduje to w szczególności zmniejszenie poziomu zatrudnienia w ZOZ w Poddębicach.

W przypadku pralni koszty funkcjonowania wyniosły w 2010 roku 169,1 tys. zł. Pralnia pierze ok. 4 ton miesięcznie. Koszt wyprania jednego kg wynosi zatem 3,52 zł. Na rynku można pozyskać tego rodzaju usługi w cenie 2,2 zł/kg. W związku z powyższym planowana jest zmiana sposobu realizacji tego świadczenia pomocniczego i powierzenie go firmie zewnętrznej. Na obecnym etapie nie wykluczamy, że firma ta powstanie z pracowników obecnie zatrudnionych w pralni.

W przypadku bloku żywienia koszty funkcjonowania tej komórki wyniosły w 2010 roku 350,2 tys. zł. Blok żywienia przygotował posiłki dla 26,9 tys. osobodni w skali 2010 roku. Koszt posiłku na jeden osobodzień wynosił zatem 13,02 zł. Na rynku można pozyskać tego rodzaju usługi w cenie ok. 10 zł za dzień. W związku z powyższym planowana jest zmiana sposobu realizacji tego świadczenia pomocniczego i powierzenie go firmie zewnętrznej. Na obecnym etapie nie wykluczamy, że firma ta powstanie z pracowników obecnie zatrudnionych w bloku żywienia.

Planowana korzyść mierzona zmianą stanu środków pieniężnych, w przypadku obu działalności wynosić będzie ok. 120 tys. zł średniorocznie. Łącznie do końca 2016 roku skumulowana korzyść szacowana jest na ponad 603 tys. zł.

Działania restrukturyzacyjne wybiegające poza 2016 rok

Problemem jest również niepełne wykorzystanie majątku szpitala. W tym zakresie powierzchniowo niewykorzystane, w zasadniczym stopniu, pozostają w gestii Powiatu i nie są użyczone SPZOZ i nie będą dzierżawione przez NZOZ. Podejmowane będą próby zwiększenia dzierżaw majątku szpitala pozostającego w Powiecie. W zasadniczej części będzie to kreować poziom dochodów Powiatu. W przypadku NZOZ, po ustabilizowaniu się sytuacji finansowej Państwa i zwiększeniu środków na leczenie, wystąpią możliwości o ubiegania się o wyższy kontrakt na rehabilitację stacjonarną, realizowaną w oparciu o oddział szpitalny. Budynek A użyczony obecnie SPZOZ został przygotowany na funkcjonowanie takiego oddziału. Istnieje zatem możliwość uruchomienia tego oddziału, jednakże z uwagi na brak środków na te świadczenia w NFZ, nie można zakładać uruchomienia takiego oddziału w najbliższych latach.

Nadanie inicjatywom priorytetów pod względem wartości jakie niosą dla placówki, złożoności i zasobów niezbędnych do wdrożenia

Skutki prowadzonej restrukturyzacji rozpatrywać można w kontekście dwóch podmiotów mianowicie Powiatu Poddębickiego, jak i nowopowstałego NZOZ. Na krytycznej ścieżce procesu są przekształcenia formy funkcjonowania oraz proces oddłużenia, prowadzone przez SPZOZ i SPZOZ w Likwidacji, a następnie przez Starostwo Powiatowe w Poddębicach. Powodzenie tych działań będzie przekładać się na przyszłą działalność NZOZ-u.

Priorytety:

1. Działania związane z restrukturyzacją finansową i przekształceniem formy prawnej funkcjonowania. Efektem tych działań będą skumulowane skutki oddłużenia wyrażone w wartości dotacji, w kwocie 33,2 mln zł. Działania te obejmą:
 - a. Utworzenie spółki kapitałowej ze 100%-owym udziałem Powiatu, której działalnością będzie prowadzenie niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej;
 - b. Wpisanie do rejestru zakładów opieki zdrowotnej nowoutworzonego NZOZ-u;
 - c. Wykreślenie SPZOZ-u z rejestru zakładów opieki zdrowotnej i Krajowego Rejestru Sądowego i przejęcie zobowiązań SPZOZ przez jednostkę samorządu terytorialnego;
 - d. Zawarcie umowy dotacji pomiędzy Ministrem Zdrowia i Powiatem w Poddębicach.
2. Zwiększenie rentowności funkcjonowania NZOZ-u poprzez działania restrukturyzacyjne;
 - a. Restrukturyzacja zatrudnienia – zmniejszenie kosztów funkcjonowania:
 - i. zmniejszenie kosztów wynagrodzeń poprzez redukcje zatrudnienia – łączny efekt do końca 2016 roku szacowany jest na 7,3 mln zł, uwzględniając koszty odpraw;
 - ii. zwiększenie zatrudnienia w oparciu o kontrakty cywilnoprawne i równoczesne zmniejszenie kosztów zatrudnienia w oparciu o umowy o pracę. łączny efekt do końca 2016 roku szacowany jest na 1,5 mln zł;

b. zmiany organizacyjne, zwiększające potencjał sprzedaży:

- i. zwiększenie sprzedaży oddziałów położniczego, neonatologicznego i pediatrycznego. Przyrost dochodów pieniężnych wyniesie ok. 2,4 mln zł do końca 2016 roku.

c. Reorganizacja służb pomocniczych:

- i. Outsourcing usług pralni i bloku żywienia – oszczędności w kwocie ok. 0,6 mln zł, do końca 2016 roku.

Restrukturyzacja zadłużenia SPZOZ

Z dniem 31.07.2011 r. zostanie zakończona likwidacja SPZOZ, a Powiat przejmie wszystkie zobowiązania, które nie zostaną spłacone przez likwidatora. Oznacza to, że NZOZ rozpocznie działalność bez balastu zobowiązań, które narosły w SPZOZ, co jest warunkiem utrzymania płynności finansowej przez nowy podmiot.

Wartość zobowiązań, które przejmie Powiat, po zakończeniu likwidacji SPZOZ w dniu 31.07.2011 r., wyniesie 52 992 690 zł (w tym 10 268 881 zł kredytów obecnie poręczanych). Wartość ta została oszacowana na podstawie sprawozdań finansowych SPZOZ oraz założeń dotyczących spłaty zobowiązań i spływu należności do dnia 31.07.2011 r.

Tabela 13. Prognozowana wartość zobowiązań, które przejmie Powiat z dniem 31.07.2011 r. po SPZOZ w Likwidacji

Rodzaj zobowiązania	Wartość
Zobowiązania publicznoprawne, w tym:	35 218 737
Zobowiązania wobec ZUS - kwota główna	22 920 486
Zobowiązania wobec ZUS - odsetki	10 983 307
Zobowiązania wobec ZUS - opłaty komornicze	352 878
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych - kwota główna	506 293
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych - odsetki	117 624
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych - opłaty komornicze	36 394
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych - kwota główna	278 572
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych - odsetki	19 214
Zobowiązania z tytułu podatku VAT	3 971
Zobowiązania cywilnoprawne inne niż kredytowe	7 505 073
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 438 597
Odsetki od zobowiązań handlowych	633 518
Zobowiązania tytułu wynagrodzeń	691 494
Inne zobowiązania	41 514
Fundusze specjalne	1 699 949
Zobowiązania cywilnoprawne - kredyty i pożyczki, w tym:	10 268 881
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 21.07.2006 r.	3 403 665
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 10.02.2006 r.	1 985 216
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 09.11.2007 r.	4 000 000
Kredyt w Nordea Bank Polska S. A. - umowa kredytowa z dnia 21.09.2010 r.	900 000
Razem wartość zobowiązań przejmowanych przez Powiat	52 992 690

Źródło: Analizy własne na podstawie danych SPZOZ

Szczegółowe harmonogramy spłat przez Powiat poszczególnych zobowiązań, zostaną przedstawione w dalszej części dokumentu.

Źródłem finansowania przejętych zobowiązań będą:

- dotacja z Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”; w czasie sporządzania niniejszego dokumentu toczyły się prace nad przygotowaniem „Wniosku o dokonanie oceny w zakresie możliwości realizacji biznesplanu oraz ekonomiczno – finansowych aspektów propozycji restrukturyzacji i spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego powstałych w wyniku likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej” wraz z załącznikami; wniosek ten będzie składany do Banku Gospodarstwa Krajowego S.A., w ramach wspomnianego Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”; Władze Powiatu zakładają, że środki z dotacji wpłyną na rachunek Powiatu pod koniec 2011 r.;
- dochody z czynszu dzierżawnego dla NZOZ utworzonego w miejsce likwidowanego SPZOZ, z tytułu dzierżawy majątku niezbędnego do prowadzenia działalności medycznej;
- dochody z czynszu z tytułu dzierżawy powierzchni w budynku szpitala, które nie są wykorzystywane dla celów działalności statutowej szpitala; na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu umowa najmu powierzchni była podpisana z jednym podmiotem – KoMed;
- środki pieniężne przejęte po zlikwidowanym SPZOZ;
- środki uzyskane z odzyskanych należności przejętych po zlikwidowanym SPZOZ.

Szczegóły dotyczące dochodów Powiatu związanych z restrukturyzacją zadłużenia SPZOZ, zostaną przedstawione w dalszej części dokumentu.

2.2 Zmniejszenie wydatków na remonty dróg

W ramach działań oszczędnościowych, Zarząd Powiatu przewiduje całkowite wstrzymanie wydatków na remonty dróg w rozdziale 60014 (Drogi publiczne powiatowe) w latach 2012 – 2014. Po trzech latach przerwy w ponoszeniu wydatków na remonty dróg, w 2015 r. na ten cel zostanie przeznaczonych 300 tys. zł. W kolejnych latach kwota ta będzie waloryzowana o wskaźnik inflacji.

Po wstrzymaniu wydatków na remonty dróg w rozdziale 60014, wartość wydatków remontowych ogółem w 2012 r. wyniesie 627,3 tys. zł, w tym 512,5 tys. zł na likwidację szkód popowodziowych na drogach (rozdział 60078 – „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”). Remonty te będą finansowane w 80% z dotacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Wydatki remontowe na drogi w 2013 r. będą dotyczyć wyłącznie likwidacji szkód popowodziowych – na ten cel zostanie przeznaczona kwota 512,2 tys. zł (także w 80% finansowana z dotacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji). Rok 2013 będzie ostatnim rokiem ponoszenia wydatków remontowych na likwidację skutków powodzi. Łączna wartość wydatków remontowych w 2013 r., w całym budżecie Powiatu, wyniesie 629,8 tys. zł.

Rok 2014 będzie jedynym w całym okresie prognozy, w którym nie przewidziano żadnych wydatków na remonty dróg. W zamian przyjęto niewielkie nakłady inwestycyjne na drogi - w kwocie 500 tys. zł. Łączna wartość wydatków na remonty w skali całego budżetu wyniesie w 2014 r. 120,7 tys. zł.

W roku 2015 wartość wydatków na usługi remontowe na drogi (w rozdziale 60014) wyniesie 300 tys. zł, a w skali całego budżetu wydatki remontowe wyniosą 423,8 tys. zł. W kolejnych latach wartość wydatków na usługi remontowe będzie waloryzowana o wskaźnik inflacji.

Zmniejszenie wydatków na inwestycje

W ramach działań oszczędnościowych, Zarząd Powiatu przewiduje całkowite wstrzymanie wydatków inwestycyjnych (majątkowych) w latach 2012 – 2013.

Wydatki inwestycyjne w roku 2011 będą bardzo skromne i będą związane głównie z restrukturyzacją SPZOZ. Według stanu na dzień 31.03.2011 r. uchwalona wartość wydatków inwestycyjnych na 2011 r. wynosi 20,8 tys. zł, w tym:

- na zadanie „Wymiana stolarki okiennej w ramach termomodernizacji budynku sali gimnastycznej w ZSP w Poddębicach I etap” kwota 10,8 tys. zł;
- na opłacenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, której zadaniem będzie prowadzenie działalności medycznej (w miejsce likwidowanego SPZOZ) – 5 tys. zł;
- na zakup sprzętu kwaterunkowego i gospodarczego, uzbrojenia, techniki specjalnej, informatycznego, elektronicznego i łączności, szkoleniowego, transportowego oraz medycznego dla Państwowej Straży Pożarnej – 5 tys. zł; jest to wydatek finansowany w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W toku prowadzonych prac nad sporządzeniem „Analizy ekonomiczno-finansowej (biznesplanu) SPZOZ w Poddębicach”¹ oszacowano, że konieczne będzie większe zaangażowanie finansowe Powiatu w Spółkę, w celu utrzymania jej płynności finansowej. Wartość niezbędnego kapitału zakładowego oszacowano na 300 tys. zł (łącznie z zaplanowanymi 5 tys. zł). Ponadto Powiat obejmie udziały w spółce w zamian za wniesiony aport. W związku z powyższym, konieczne będzie przeznaczenie środków na pokrycie podatku VAT od aportu w kwocie 218,4 tys. zł. Wartość podatku VAT będzie elementem wniosku o dofinansowanie restrukturyzacji SPZOZ składanego w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. w ramach Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”. W przypadku udzielenia dotacji we wnioskowanej wysokości, konieczne jest zatem jedynie zabezpieczenie środków na podatek VAT od aportu, na okres od założenia spółki i objęcia udziałów, do dnia otrzymania dotacji.

Oznacza to, że łączna wartość wydatków inwestycyjnych w 2011 r. wyniesie **534,2 tys. zł.**

W kolejnych latach przyjęto następujące poziomy wydatków na inwestycje:

- w latach 2014 – 2015 – po 500 tys. zł corocznie;
- w latach 2016 – 2017 – po 1 000 tys. zł corocznie;

¹ Dokument jest w trakcie przygotowywania – będzie załącznikiem do „Wniosku o dokonanie oceny w zakresie możliwości realizacji biznesplanu oraz ekonomiczno – finansowych aspektów propozycji restrukturyzacji i spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego powstałych w wyniku likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej”, składanego do Banku Gospodarstwa Krajowego S.A., w ramach Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”.

- w kolejnych latach założono wzrosty wydatków po 500 tys. zł corocznie, aż do poziomu 5 000 tys. zł w 2025 r.;
- w latach 2026 – 2032 przyjęto stały poziom wydatków inwestycyjnych równy 5 000 tys. zł.

Przyjęte wydatki inwestycyjne są wydatkami finansowanymi wyłącznie ze środków własnych. Powiat wprawdzie corocznie uzyskuje dotacje inwestycyjne z różnych źródeł (budżet państwa, budżety innych jednostek samorządu terytorialnego, środki UE), jednakże na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu brak było podpisanych stosownych umów o dofinansowanie projektów inwestycyjnych. W związku z powyższym, w prognozie przyjęto wydatki inwestycyjne finansowane jedynie ze środków własnych.

Dla potrzeb konstrukcji budżetu przyjęto upraszczające założenie, że całość wydatków inwestycyjnych zostanie zaliczona do działu 600 – „Transport i łączność” (na budowę dróg). W rzeczywistości, pula wydatków inwestycyjnych będzie rozdzielana w zależności od bieżących potrzeb oraz możliwości pozyskania bezzwrotnych dotacji, dla których konieczne będzie zapewnienie wkładu własnego (choć z pewnością drogi będą pochłaniać największą część budżetu inwestycyjnego).

2.3.3 Zamrożenie wzrostu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

W ramach działań oszczędnościowych, Zarząd Powiatu przewiduje zamrożenie wydatków na wynagrodzenia w latach 2012 - 2013 oraz podniesienie wynagrodzeń w 2014 r. zaledwie o wskaźnik inflacji. W latach 2015 – 2032 przyjęto wskaźnik wzrostu wynagrodzeń o 1% powyżej inflacji, czyli na poziomie wzrostu, który mógłby mieć miejsce, gdyby nie było konieczności wprowadzenia planu naprawczego. W planie naprawczym nie zakładano kompensaty zamrożenia płac po poprawie sytuacji finansowej Powiatu. Tak więc raz poczynione oszczędności w wynagrodzeniach procentują w całym okresie prognozy, poprzez niższą podstawę do waloryzacji wynagrodzeń. Konsekwencją zmian w tempie wzrostu wynagrodzeń są także zmiany w wartości składek uzależnionych od poziomu wynagrodzeń.

2.3.4 Harmonogram wprowadzania działań naprawczych

Przedstawione w poprzedniej części dokumentu działania naprawcze są poprzedzone pracami przygotowawczymi, związanymi ze stroną formalno - prawną i organizacyjną programu naprawczego. W związku z powyższym, w tabeli z harmonogramem ujęto wszystkie działania niezbędne do wykonania, od których zależy powodzenie programu naprawczego.

Tabela 14. Harmonogram działań naprawczych

Rodzaj podejmowanych działań	Osoby/ podmioty odpowiedzialne	Efekt	Termin realizacji
Prace przygotowawcze			
Przygotowanie „Wniosku o dokonanie oceny w zakresie możliwości realizacji biznesplanu oraz ekonomiczno – finansowych aspektów propozycji restrukturyzacji i spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego powstających w wyniku likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej”, wraz z niezbędnymi załącznikami	Zarząd Powiatu Poddębickiego/ Przedstawiciele SPZOZ/ Doradca Consultants Ltd. Sp. z o.o.	Przygotowanie części dokumentów, niezbędnych do złożenia w BGK S.A., w ramach ubiegania się o dotację finansowaną z Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia” (Biznesplan - załącznik 4, załączniki 5.1, 6, 7.2.1, 7.3, 7.4.1, tabela 2, wniosek)	luty 2011 r. - kwiecień 2011 r.
Opracowanie programu naprawczego	Zarząd Powiatu Poddębickiego/ Doradca Consultants Ltd. Sp. z o.o.	Program naprawczy dla Powiatu Poddębickiego	marzec 2011 r. - kwiecień 2011 r.
Przedstawienie Programu Naprawczego Radzie Powiatu Poddębickiego	Zarząd Powiatu Poddębickiego	Projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie przyjęcia Programu Naprawczego wraz z pakietem uchwał towarzyszących	przełom kwietnia/ maja 2011 r.
Przyjęcie programu naprawczego	Przewodniczący Rady Powiatu	Uchwała Rady Powiatu w sprawie przyjęcia Programu Naprawczego wraz z pakietem uchwał towarzyszących	przełom kwietnia/ maja 2011 r.
Podjęcie decyzji w sprawie zaciągnięcia pożyczki na pokrycie zobowiązań	Przewodniczący Rady Powiatu	Uchwała Rady Powiatu w sprawie zaciągnięcia pożyczki na pokrycie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach	przełom kwietnia/ maja 2011 r.
Złożenie Planu naprawczego do Ministerstwa Finansów	Zarząd Powiatu Poddębickiego		przełom kwietnia/ maja 2011 r.
Podjęcie uchwały przez Radę Powiatu w Poddębicach w sprawie przyjęcia programu reorganizacji w systemie ochrony zdrowia na terenie Powiatu Poddębickiego	Przewodniczący Rady Powiatu	Uchwała Rady Powiatu w sprawie reorganizacji	maj 2011 r.

Rodzaj podejmowanych działań	Osoby/ podmioty odpowiedzialne	Efekt	Termin realizacji
Złożenie do BGK S.A. wniosku o dokonanie oceny w zakresie możliwości realizacji biznesplanu oraz ekonomiczno – finansowych aspektów propozycji restrukturyzacji i spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego powstałych w wyniku likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej*	Zarząd Powiatu Poddębickiego		maj 2011 r.
Podpisanie umowy o udzielenie pożyczki w ramach postępowań ośrodkowościowych lub naprawczych	Zarząd Powiatu Poddębickiego	Umowa o udzielenie Powiatowi Poddębickiemu pożyczki z budżetu państwa w ramach postępowań ośrodkowościowych lub naprawczych	do końca I półrocza 2011 r.
Restrukturyzacja SPZOZ			
Likwidacja SPZOZ	Likwidator	Bilans zamknięcia likwidacji	Rozpoczęcie likwidacji - 1.05.2011 r., zakończenie likwidacji - 31.07.2011 r.
Zabranie Spółki prowadzącej NZOZ	Zarząd Powiatu Poddębickiego	Wpisanie NZOZ do rejestru	1.06.2011 r.
Przejęcie przez Powiat zadłużenia SPZOZ, które nie zostało spłacone przez likwidatora	Powiat Poddębicki	Wzrost zadłużenia Powiatu	31.07.2011 r.
Przejęcie działalności medycznej przez NZOZ	NZOZ	Przejęcie z likwidowanego SPZOZ kontraktów z NFZ	1.07.2011 r.
Podpisanie umowy z BGK o udzielenie dotacji w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”	Zarząd Powiatu Poddębickiego	Wpływ dotacji na rachunek bankowy Powiatu	II półrocze 2011 r.
Jednorazowa spłata części zobowiązań cywilnoprawnych i publicznoprawnych przejętych po likwidowanym SPZOZ	Zarząd Powiatu Poddębickiego	Spadek zadłużenia Powiatu	II półrocze 2011 r.
Spłaty rat kredytów przejętych z SPZOZ oraz części zobowiązań publicznoprawnych rozłożonych na raty (ugoda z ZUS)	Zarząd Powiatu Poddębickiego	Spadek zadłużenia Powiatu	Zgodnie z harmonogramami spłat - ostatnia spłata 31.10.2032 r.

Rodzaj podejmowanych działań	Osoby/ podmioty odpowiedzialne	Efekt	Termin realizacji
Restrukturyzacja (redukcja) zatrudnienia w NZOZ	Zarząd NZOZ	Spadek kosztów zatrudnienia NZOZ	Lata 2011 - 2012
Restrukturyzacja zatrudnienia w NZOZ - zamiana części umów o pracę na kontrakty cywilnoprawne	Zarząd NZOZ	Spadek kosztów zatrudnienia NZOZ	Lata 2013 - 2016
Zmiany organizacyjne zwiększające potencjał sprzedaży świadczeń medycznych	Zarząd NZOZ	Wzrost przychodów NZOZ - z usług przychodni, oddziału ginekologiczno - położniczego, oddziału neonatologicznego i pediatrycznego	2013 r.
Zmiany organizacyjne zwiększające potencjał sprzedaży świadczeń medycznych - rozpoczęcie komercyjnej sprzedaży usług tomografii komputerowej	Zarząd NZOZ	Wzrost przychodów NZOZ	2016 r.
Reorganizacja działalności służb pomocniczych	Zarząd NZOZ	Spadek kosztów działalności NZOZ	2012 r.
Pozostałe działania restrukturyzacyjne			
Restrukturyzacja wydatków na remonty dróg	Zarząd Powiatu Poddębickiego	Spadek wydatków na remonty w porównaniu ze średnią wartością wydatków z lat 2008 - 2010	2012 r. - 2014 r. - brak wydatków na remonty dróg w rozdziale 60014 2015 r. - wydatki na remonty dróg na poziomie 300 tys. zł - w późniejszych latach wzrost o inflację finansowe efekty restrukturyzacji wydatków na remonty (zmniejszenie wydatków) będą widoczne do końca okresu prognozy (2032 r.)
Restrukturyzacja wydatków na inwestycje	Zarząd Powiatu Poddębickiego	Spadek wydatków majątkowych w porównaniu ze średnią wartością wydatków z lat 2008 - 2010	2012 r. - 2013 r. - wstrzymanie wydatków inwestycyjnych 2014 r. - 2015 r. - wydatki na poziomie 500 tys. zł rocznie 2016 r. - 2017 r. - wydatki na poziomie 1000 tys. zł rocznie 2018 r. - 2025 r. - coroczny wzrost wydatków o 500 tys. zł 2026 r. - 2032 r. - stabilizacja wydatków na inwestycje na poziomie 5 000 tys. zł.
Restrukturyzacja wydatków na wynagrodzenia i składki od wynagrodzeń	Zarząd Powiatu Poddębickiego	Zamrożenie wydatków na wynagrodzenia w latach 2012 - 2013 i niższe wydatki na wynagrodzenia w kolejnych latach w porównaniu z wariantem bez zamrożenia wydatków	2012 r. - 2013 r. zamrożenie wydatków; 2014 r. - wzrost wydatków o inflację 2015 r. - 2032 wzrost wydatków o 1% powyżej inflacji pozytywne efekty restrukturyzacji wydatków na wynagrodzenia będą widoczne do końca okresu prognozy (2032 r.)

Źródło: Analizy własne/ załozenia Zarządu Powiatu Poddębickiego

Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych wraz z określeniem metodologii ich obliczania

Efekty finansowe restrukturyzacji SPZOZ

Efekty finansowe restrukturyzacji SPZOZ zostały oszacowane poprzez porównanie przepływów pieniężnych dla Powiatu w wariantcie restrukturyzacji SPZOZ oraz przepływów pieniężnych w wariantcie bez restrukturyzacji SPZOZ.

4.1 Wpływ restrukturyzacji SPZOZ na budżet Powiatu

4.1.1 Wpływ restrukturyzacji SPZOZ na wydatki Powiatu

Z dniem 31.07.2011 r. zostanie zakończona likwidacja SPZOZ. Powiat przejmie zobowiązania w łącznej wysokości 52 992 690 zł (w tym 10 268 881 zł kredytów obecnie poręczanych) – szczegóły przedstawia Tabela 13 na stronie 23.

Zobowiązania będą obsługiwane w latach 2011 – 2032. Większa część zobowiązań publicznoprawnych (30 618 737 zł) zostanie spłacona po ich przejęciu - w 2011 r. Aż 29 656 670 zł ze spłaconych w 2011 r. zobowiązań publicznoprawnych, dotyczy zobowiązań wobec ZUS – kwoty głównej, odsetek i opłat komorniczych. Z rozmów prowadzonych przez Zarząd Powiatu z władzami miejscowego oddziału ZUS wynika, że jeśli Powiat spłaci większość zobowiązań, wówczas może liczyć na podpisanie ugody, w wyniku której spłata pozostałej części zobowiązań zostanie rozłożona na raty. Warunkiem podpisania ugody będzie także regularne opłacanie opłat prolongacyjnych. W trakcie rozmów nie została określona wartość zobowiązań, których spłata może zostać rozłożona na raty. Dla potrzeb analizy założono, że jednorazowo zostanie spłacona kwota 29 656 670 zł, a na raty zostanie rozłożona kwota 4 600 000 zł, czyli 13,4% wszystkich zobowiązań wobec ZUS. Spłata tych zobowiązań zostanie rozłożona na 10 lat. Opłata prolongacyjna będzie płatna do końca okresu spłaty zobowiązania i będzie równa ½ odsetek od zaległości budżetowych.

Zobowiązania cywilnoprawne inne niż kredytowe zostaną spłacone w 2011 r., po otrzymaniu dotacji.

Zobowiązania kredytowe będą spłacane w następujący sposób:

1. Dwa kredyty zaciągnięte w BRE Bank Hipoteczny S.A. (umowa kredytowa z dnia 21.07.2006 r. oraz umowa kredytowa z dnia 10.02.2006 r.) zostaną spłacone w 2011 r., po otrzymaniu dotacji.
2. Dwa kredyty – zaciągnięty w BRE Bank Hipoteczny S.A. (umowa kredytowa z dnia 09.11.2007 r.) oraz w Nordea Bank Polska S.A. (umowa kredytowa z dnia 21.09.2010 r.) będą spłacane zgodnie z harmonogramem wynikającym z umowy kredytowej. Na potrzeby analizy przyjęto założenie, że Powiat przejmie umowy kredytowe SPZOZ łącznie z warunkami oprocentowania.

Wszystkie kredyty, które przejmie Powiat po likwidacji SPZOZ są obecnie poręczane przez Powiat – szczegółowe informacje na ten temat (łącznie w wartością rat i warunkami oprocentowania) przedstawia Tabela 10 na stronie 15.

- b) wartości ujętych w planie reorganizacji umorzonych w wyniku przyszłej ugody odsetek i kapitału zobowiązań cywilnoprawnych, to jest wynikających z zawartych uгод w przedmiocie wierzytelności cywilnoprawnych. Ugoda lub ugody mogą być zawarte ze wszystkimi wierzycielami, grupą wierzycieli lub wierzycielem. Ugoda lub ugody powinny obejmować kwotę zobowiązań cywilnoprawnych SPZOZ i odsetki naliczone do dnia zawarcia ugody. Ugoda może być zawarta przez jednostkę samorządu terytorialnego albo być ugodą wielostronną zawieraną przez SPZOZ i jednostkę samorządu terytorialnego, jeżeli z jej postanowień będzie wynikać, że w chwili likwidacji samodzielnego publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ugoda będzie nadal wiązała wierzycieli i jednostkę samorządu terytorialnego, która będzie dokonywała spłaty zobowiązań zgodnie z ustaleniami tej ugody;
- c) zobowiązań cywilnoprawnych wynikających z zaciągniętych kredytów bankowych, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt. 3³ ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej, pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2008 r., przejętych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 60 ust. 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o Zakładach Opieki Zdrowotnej;
- d) podatku od towarów i usług uiszczonego od wniesionego przez jednostkę samorządu terytorialnego aportu do spółki kapitałowej.

Wartość dotacji na restrukturyzację zadłużenia SPZOZ w Podgórskich oszacowano na 33 171 783 zł.

- 3) określenie sposobu i trybu zadysponowania składnikami materialnymi i niematerialnymi;
- 4) wskazanie podmiotu, który przejmie prawa i obowiązki likwidowanego zakładu, oraz określenie zakresu tych praw i obowiązków;
- 5) oznaczenie dnia zakończenia czynności likwidacyjnych.
- 5. Rozporządzenie, zarządzenie lub uchwała o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej stanowi podstawę do wykreślenia zakładu z Krajowego Rejestru Sądowego.
- 6. Zobowiązania i należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami Skarbu Państwa lub właściwej jednostki samorządu terytorialnego, lub odpowiednio publicznej uczelni medycznej albo publicznej uczelni prowadzącej działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych, lub Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego.

³ W celu uzyskania środków finansowych na restrukturyzację finansową zakład może:

- 1) emitować obligacje;
- 2) zaciągnąć pożyczkę;
- 3) zaciągać kredyty bankowe;
- 4) występować do jednostki samorządu terytorialnego o udzielenie poręczenia spłaty należności głównej od wyemitowanych przez ten zakład obligacji;
- 5) występować do BGK o udzielenie poręczenia zapłaty odsetek od obligacji ze środków Krajowego Funduszu Poręczeń Kredytowych.

Tabela 15. Kalkulacja wartości dotacji

Elementy składowe dotacji	Kwota dotacji
Dotacja na spłatę zobowiązań publicznoprawnych	27 584 497
<i>Zobowiązania wobec ZUS - kwota główna</i>	19 277 413
<i>Zobowiązania wobec ZUS – odsetki</i>	8 307 084
Dotacja na spłatę kredytów	5 368 881
<i>Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 21.07.2006 r.</i>	3 403 665
<i>Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 10.02.2006 r.</i>	1 965 216
Dotacja na pokrycie podatku VAT od aportu	218 405
Razem wartość dotacji	33 171 783

Źródło: Dane SPZOZ

Wniosek o udzielenie dotacji⁴ zostanie złożony w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. w maju 2011 r. Biorąc pod uwagę procedury związane z rozpatrywaniem wniosku założono, że dotacja wpłynie na rachunek bankowy Powiatu pod koniec 2011 r.

Dochody z przejęcia środków pieniężnych po likwidacji SPZOZ

Wartość środków pieniężnych, które pozostaną w kasie i na rachunku SPZOZ w Likwidacji na zakończenie likwidacji, i które zostaną przejęte przez Powiat, oszacowano na 1 823 744 zł. Podstawą do oszacowania tej wartości były sprawozdania finansowe SPZOZ, informacje na temat wysokości czynszu dzierżawnego oraz informacja na temat kontraktu SPZOZ z NFZ. Szczegóły kalkulacji zaprezentowano w tabeli.

Tabela 16. Kalkulacja wartości środków pieniężnych, które zostaną przejęte przez Powiat w dniu 31.07.2011 r., po zakończeniu likwidacji SPZOZ

Dochody/wydatki likwidatora	Wartość
Dochody likwidatora	1 971 146
<i>Spływ należności handlowych SPZOZ (z kontraktu z NFZ)</i>	1 776 011
<i>Sprzedaż majątku (zapasów) do NZOZ</i>	108 378
<i>Wpływ czynszu dzierżawnego</i>	54 167
<i>Środki pieniężne z SPZOZ</i>	32 591
Wydatki likwidatora (w tym koszty likwidacji)	-147 402
Razem wartość środków pieniężnych przekazanych przez likwidatora do Powiatu	1 823 744

Źródło: Dane SPZOZ/ analizy własne

Dochody z dzierżawy majątku

Powiat Poddębicki z dotacji celowej uzyskanej z budżetu państwa rozbudował szpital, który posiada powierzchnię użytkową z przeznaczeniem na świadczenie usług medycznych ogółem 19 119,01 m². W ogólnej powierzchni szpital, dla celów prowadzenia działalności statutowej, zajmuje powierzchnię 17 158,55 m² - powierzchnia ta będzie dzierżawiona przez Powiat na rzecz NZOZ po zakończeniu likwidacji SPZOZ. Dochody Powiatu z dzierżawy tego majątku oszacowano na podstawie założeń przekazanych przez Przedstawicieli Powiatu i SPZOZ. Założono, że podstawowa stawka

⁴ Bardziej precyzyjnie - Wniosek o dokonanie oceny w zakresie możliwości realizacji biznesplanu oraz ekonomiczno – finansowych aspektów propozycji restrukturyzacji i spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego powstałych w wyniku likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

czynszu wyniesie 1 300 000 zł rocznie (w kwotach netto), przy czym do 2015 r., ze względu na trudną sytuację finansową NZOZ, będzie pobierana jedynie połowa stawki czynszu (w 2011 r. – za pięć miesięcy, od dnia zakończenia likwidacji SPZOZ), w 2016 r. 75% stawki czynszu, a dopiero od 2017 r. NZOZ będzie płacić pełną stawkę czynszu. Dla potrzeb analizy nie zakładano waloryzacji stawek czynszu, z powodu trudnej sytuacji finansowej NZOZ w pierwszych latach prognozy. Ewentualne podwyżki stawki czynszu w późniejszym okresie będą zależeć od sytuacji finansowej NZOZ. Łączną wartość dochodów z dzierżawy majątku Powiatu na rzecz NZOZ utworzonego w miejsce likwidowanego SPZOZ w okresie prognozy oszacowano na 24 645 833 zł.

Pozostała powierzchnia tj. 1 960,46 m² zostanie wydierżawiona dla innych NZOZ-ów. Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu została zawarta umowa na wydierżawienie 429 m² powierzchni użytkowych dla NZOZ KoMed. Wartość umowy w cenach 2011 r. wynosi 15 424 zł netto miesięcznie, co rocznie stanowi kwotę 185 088 zł, przy czym dla 2011 r. nie zakładano jeszcze dochodów z tego tytułu, bowiem czynsz będzie płatny dopiero po podpisaniu przez KoMed kontraktu z NFZ. Wartość czynszu w prognozie ujęto w dochodach dopiero od 2012 i zgodnie z zapisami umowy, czynsz ten po 2011 r. waloryzowano o wskaźnik inflacji z poprzedniego roku. W całym okresie prognozy, wartość czynszów płatnych przez KoMed oszacowano na 5 268 218 zł.

Dla celów prognozy nie zakładano dochodów z najmu pozostałych 1 531,46 m², bowiem żadne kontrakty do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu nie zostały jeszcze podpisane.

Zatem łączna wartość dochodów Powiatu z tytułu dzierżawy majątku w okresie prognozy wyniesie 29 914 052 zł.

Dochody z odzyskania należności przejętych po zlikwidowanym SPZOZ

Po zakończeniu likwidacji, likwidator przekaze Powiatowi 1 987 178 zł należności od pracowników z tytułu nienależnie pobranych wynagrodzeń⁵. W opinii przedstawicieli SPZOZ spływ tych należności jest pewny, należy się jednak liczyć z długotrwałą ich egzekucją. Założono, że po przejęciu zobowiązań i należności po zlikwidowanym SPZOZ, Władze Powiatu przystąpią do egzekucji tych należności i w 2012 r. możliwe będzie odzyskanie połowy należnej kwoty. Druga część należności zostanie odzyskana w 2013 r.

Podsumowanie

Łączna wartość dochodów budżetu Powiatu, związanych z restrukturyzacją SPZOZ wyniesie w okresie prognozy 66 896 758 zł. Szczegóły przedstawia Tabela 18 na stronie 38.

5.3.3 Podsumowanie dochodów i wydatków budżetu Powiatu związanych z restrukturyzacją SPZOZ

W pierwszych latach prognozy saldo dochodów i wydatków związanych z restrukturyzacją zadłużenia SPZOZ będzie wysoce ujemne – w 2011 r. wyniesie ono minus 9 210 976 zł. W kolejnych latach dzięki czynszom z tytułu najmu majątku, ujemne saldo będzie się zmniejszać. W 2026 r. po raz pierwszy pojawi się nadwyżka skumulowanych dochodów nad skumulowanymi wydatkami. W ostatnim roku prognozy,

⁵ Należności te powstały na skutek wypłacenia pracownikom wynagrodzeń łącznie ze składkami ZUS, które powinny były trafić na konta w ZUS; składki te zostały następnie po raz drugi opłacone bezpośrednio do ZUS; w związku z powyższym SPZOZ ma roszczenia do pracowników o zwrot nienależnie pobranych wynagrodzeń; sprawy te są przedmiotem postępowań przed sądem właściwym dla siedziby SPZOZ

skumulowana nadwyżka dochodów nad wydatkami związanymi z restrukturyzacją zadłużenia SPZOZ wyniesie 9 332 226 zł. Szczegóły przedstawia Tabela 19 na stronie 39.

Tabela 17. Prognozowane wydatki Powiatu związane z restrukturyzacją SPZOZ (dane w zł)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Wydatki Powiatu w okresie	44 477 336	1 054 432	1 232 781	1 192 070	1 144 053	1 100 706	1 056 162	1 011 618	967 075	876 218	772 562
Obsługa przejętych zobowiązań publicznoprawnych	30 762 487	724 385	690 690	667 000	639 400	612 812	585 028	557 244	529 460	501 676	473 892
ZUS - kwota główna, odsetki i opłaty komornicze	29 656 670	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000
ZUS - opłaty prolongacyjne	143 750	264 385	230 690	207 000	179 400	152 812	125 028	97 244	69 460	41 676	13 892
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne - kwota główna, odsetki i opłaty komornicze	962 067	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obsługa zobowiązań cywilnoprawnych inne niż kredytowe	7 505 073	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 438 597	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Odsetki handlowe	633 518	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania tytułu wynagrodzeń	691 494	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne zobowiązania	41 514	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fundusze specjalne	1 699 949	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obsługa zobowiązań kredytowych	5 612 037	330 047	542 091	525 070	504 653	487 894	471 134	454 374	437 615	374 542	298 670
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 21.07.2006 r.	3 403 665	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 10.02.2006 r.	1 965 216	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 09.11.2007 r.	0	33 334	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004
Kredyt w Nordsee Bank Polska S. A. - umowa kredytowa z dnia 21.09.2010 r.	0	46 875	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	65 625	0
Odsetki od kredytów	243 156	249 838	228 587	212 566	192 149	175 390	158 630	141 870	125 111	108 913	98 666
Pozostałe wydatki związane z restrukturyzacją SPZOZ	597 740	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki na objęcie udziałów w Spółce NZOZ	300 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki na pokrycie podatku VAT od aportu do Spółki	218 405	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki na przygotowanie dokumentacji związanej z restrukturyzacją SPZOZ i programem naprawczym	79 335	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Wydatki Powiatu w okresie											
Obsługa przejętych zobowiązań publicznoprawnych	289 996	281 322	272 647	263 973	255 299	246 625	237 950	229 276	220 602	211 928	169 900
ZUS - kwota główna, odsetki i opłaty komornicze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZUS - opłaty prolongacyjne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne - kwota główna, odsetki i opłaty komornicze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obsługa zobowiązań cywilnoprawnych inne niż kredytowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Odsetki handlowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fundusze specjalne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obsługa zobowiązań kredytowych	289 996	281 322	272 647	263 973	255 299	246 625	237 950	229 276	220 602	211 928	169 900
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 21.07.2006 r.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 10.02.2006 r.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 09.11.2007 r.	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	166 590
Kredyt w Nordea Bank Polska S. A. - umowa kredytowa z dnia 21.09.2010 r.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Odsetki od kredytów	89 992	81 318	72 643	63 969	55 295	46 621	37 946	29 272	20 598	11 924	3 310
Pozostałe wydatki związane z restrukturyzacją SPZOZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki na objęcie udziałów w Spółce NZOZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki na pokrycie podatku VAT od aportu do Spółki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki na przygotowanie dokumentacji związanej z restrukturyzacją SPZOZ i planem naprawczym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródło: Analizy własne na podstawie dokumentów i założeń przekazanych przez Przedstawicieli Powiatu Poddębickiego

Tabela 18. Prognozowane dochody Powiatu związane z restrukturyzacją SPZOZ (dane w zł)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dochody Powiatu w okresie	35 266 361	1 834 415	1 839 567	850 681	855 899	1 186 253	1 516 914	1 522 727	1 528 697	1 534 826	1 541 119
Dotacja na pokrycie zobowiązań przejętych z SPZOZ	33 171 783	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość środków pieniężnych przejętych po likwidacji SPZOZ	1 823 744	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spływ należności przejętych po likwidacji SPZOZ	0	993 589	993 589	0	0	0	0	0	0	0	0
Czynsze dzierżawne za powierzchnie wynajęte dla nowo powstałej sp. prawa handlowego NZOZ Poddębice	270 833	650 000	650 000	650 000	650 000	975 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000
Czynsze dzierżawne z tytułu najmu powierzchni w budynku szpitala - dla innych podmiotów	0	190 826	195 978	200 681	205 899	211 253	216 914	222 727	228 697	234 826	241 119
Dochody Powiatu w okresie	1 547 581	1 554 216	1 561 029	1 568 025	1 575 208	1 582 583	1 590 157	1 597 933	1 605 917	1 614 116	1 622 534
Dotacja na pokrycie zobowiązań przejętych z SPZOZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość środków pieniężnych przejętych po likwidacji SPZOZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spływ należności przejętych po likwidacji SPZOZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Czynsze dzierżawne za powierzchnie wynajęte dla nowo powstałej sp. prawa handlowego NZOZ Poddębice	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000
Czynsze dzierżawne z tytułu najmu powierzchni w budynku szpitala - dla innych podmiotów	247 581	254 216	261 029	268 025	275 208	282 583	290 157	297 933	305 917	314 116	322 534

Źródło: Analizy własne na podstawie dokumentów i założeń przekazanych przez Przedstawicieli Powiatu Poddębickiego

Tabela 19. Podsumowanie dochodów i wydatków Powiatu związanych z restrukturyzacją SPZOZ (dane w zł)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dochody Powiatu w okresie	35 266 361	1 834 415	1 839 567	850 681	855 899	1 186 253	1 516 914	1 522 727	1 528 697	1 534 826	1 541 119
Wydatki Powiatu w okresie	44 477 336	1 054 432	1 232 781	1 192 070	1 144 053	1 100 706	1 056 162	1 011 618	967 075	876 218	772 562
Saldo	-9 210 976	779 983	606 786	-341 388	-288 154	85 547	460 752	511 109	561 622	658 608	768 557
Saldo narastająco	-9 210 976	-8 430 993	-7 824 207	-8 165 596	-8 453 750	-8 368 203	-7 907 451	-7 396 341	-6 834 720	-6 176 112	-5 407 555
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Dochody Powiatu w okresie	1 547 581	1 554 216	1 561 029	1 568 025	1 575 208	1 582 583	1 590 157	1 597 933	1 605 917	1 614 116	1 622 534
Wydatki Powiatu w okresie	289 996	281 322	272 647	263 973	255 299	246 625	237 950	229 276	220 502	211 928	169 900
Saldo	1 257 585	1 272 895	1 288 382	1 304 052	1 319 909	1 335 959	1 352 206	1 368 657	1 385 315	1 402 188	1 452 634
Saldo narastająco	-4 149 970	-2 877 075	-1 588 693	-284 642	1 035 267	2 371 226	3 723 432	5 092 089	6 477 404	7 879 592	9 332 226

Źródło: Analizy własne na podstawie dokumentów i założeń przekazanych przez Przedstawicieli Powiatu Poddębickiego

Wpływ braku restrukturyzacji SPZOZ na budżet Powiatu

SPZOZ prowadzi działalność ze stratą oraz posiada znaczące zobowiązania, których nie jest w stanie na bieżąco regulować. Szacując wpływ braku restrukturyzacji na budżet Powiatu przyjęto założenie, że Powiat byłby zmuszony do pokrywania strat SPZOZ i uregulowania zobowiązań. W zamian Powiatowi przypadłoby prawo do należności SPZOZ. Spłata zobowiązań i przejęcie należności miałyby miejsce wg prognozowanego stanu na dzień 30.06.2011 r.

4.1.1 Spłata zobowiązań SPZOZ

Dla uproszczenia przyjęto założenie, że Powiat byłby zmuszony do uregulowania zobowiązań SPZOZ według prognozowanego stanu na dzień 30.06.2011 r., czyli w kwocie 52 983 042 zł (w kwocie tej ujęte są już poręczane kredyty). Spłata zobowiązań odbywałaby się na następujących zasadach:

- spłata kredytów następowałaby zgodnie z harmonogramami spłat wynikającymi z podpisanych umów kredytowych; obowiązkiem Powiatu byłoby także spłacanie odsetek;
- podobnie jak w wariantcie restrukturyzacji SPZOZ, zostałaby podpisana ugoda z ZUS – na takich samych warunkach; oznacza to, że Powiat musiałby spłacić w 2011 r. wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem 4 600 000 zł, których spłata zostałaby rozłożona na 10 lat; w okresie obowiązywania ugody, konieczne byłoby także uiszczanie opłat prolongacyjnych;
- pozostałe zobowiązania zostałyby spłacone jednorazowo w 2011 r.

Szczegóły dotyczące spłaty zobowiązań przedstawia Tabela 20 na stronie 42.

4.1.2 Spływ należności SPZOZ

Założono, że w zamian za uregulowanie zobowiązań, Powiat przejąłby należności SPZOZ według stanu na 30.06.2011 r. – w kwocie 3 763 189 zł. Podobnie jak w wariantcie z restrukturyzacją SPZOZ, spływ należności od pracowników miałby miejsce w latach 2012 – 2013. Pozostałe należności (głównie handlowe – związane z kontraktem z NFZ), spłynęłyby w 2011 r. Szczegóły dotyczące spływu należności przedstawia Tabela 20 na stronie 42.

4.1.3 Wartość strat SPZOZ pokrywanych z budżetu Powiatu

Wartość strat SPZOZ, które musiałby pokryć Powiat, oszacowano na podstawie założeń opisanych w rozdziale 4.1.1.1 - "Restrukturyzacja działalności operacyjnej" na stronie 16. Przyjęto założenie, że gdyby restrukturyzacja SPZOZ nie miała miejsca, wówczas oszacowane oszczędności nie miałyby miejsca i wynik finansowy SPZOZ byłby niższy o wskazane oszczędności. Podstawą do obliczeń był wynik na sprzedaży NZOZ w wariantcie restrukturyzacji. Ponieważ prognozy dla NZOZ zostały sporządzone do roku 2016, zatem założono, że w kolejnych latach zarówno wynik na sprzedaży, jak i wynik oszczędności w wyniku prowadzonych działań restrukturyzacyjnych zmieniałyby się zgodnie ze wskaźnikiem inflacji.

Wartość strat, które musiałby pokryć Powiat w okresie prognozy oszacowano na 55 798 100 zł. Szczegóły przedstawia Tabela 20 na stronie 42.

Podsumowanie wpływu braku restrukturyzacji SPZOZ na budżet Powiatu

Wartość strat, które musiałby pokryć Powiat i zobowiązań, które musiałby obsłużyć oszacowano w okresie prognozy na 111 524 209 zł. Szczegóły przedstawia Tabela 20 na stronie 42.

Efekty finansowe restrukturyzacji SPZOZ dla budżetu Powiatu

Efekty finansowe restrukturyzacji SPZOZ dla budżetu Powiatu oszacowano poprzez zestawienie dwóch przepływów pieniężnych:

- związanych z restrukturyzacją SPZOZ – w wariantcie tym nadwyżka dochodów budżetu nad wydatkami wynosi 9 332 226 zł w całym okresie prognozy;
- przepływów dla wariantu braku restrukturyzacji SPZOZ – w wariantcie tym Powiat będzie musiał pokryć straty i spłacić zobowiązania SPZOZ o łącznej wartości 111 524 209 zł.

Zatem łączna korzyść Powiatu związana z przeprowadzeniem restrukturyzacji SPZOZ, w tym restrukturyzacji zadłużenia, wyniesie 120 856 435 zł w całym okresie prognozy. Szczegóły przedstawia Tabela 21 na stronie 43.

Tabela 20. Oszacowanie wydatków Powiatu niezbędnych na dofinansowanie SPZOZ, w przypadku braku działań restrukturyzacyjnych SPZOZ (dane w zł)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Hipotetyczny niedobór środków pieniężnych SPZOZ, niezbędny do pokrycia przez Powiat, przy braku restrukturyzacji SPZOZ	-37 393 175	-2 547 644	-2 776 766	-3 457 126	-3 459 494	-3 973 099	-3 966 394	-3 961 326	-3 957 938	-3 909 962	-3 684 136
Prognozowany wynik NZOZ na sprzedaży w II połowie 2011 r.	-566 481	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prognozowany wynik NZOZ na sprzedaży od 1.01.2012 r. - uwzględniający działania restrukturyzacyjne	0	-61 629	360 393	808 229	1 123 114	1 098 543	1 127 984	1 158 214	1 189 254	1 221 126	1 263 852
Prognozowane efekty braku działań restrukturyzacyjnych Szpitala od 1.01.2012 r.	0	-1 725 412	-2 230 184	-2 429 031	-2 821 112	-3 376 709	-3 467 205	-3 560 126	-3 655 537	-3 753 505	-3 854 099
Splata zobowiązań, z wyjątkiem kredytów, według stanu na 30.06.2011 r.	-38 082 892	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000
Splata opłat prolongacyjnych, z tytułu ugody z ZUS	0	-264 385	-230 690	-207 000	-179 400	-152 812	-125 028	-97 244	-69 460	-41 676	-13 892
Splaw należności, według stanu na 30.06.2011 r.	1 776 011	993 589	993 589	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata rat kapitałowych zaciągniętych kredytów - od 30.06.2011 r.	-228 529	-455 437	-687 732	-687 732	-687 732	-687 732	-687 732	-687 732	-687 732	-640 857	-404 448
Splata odsetek od poręczanych kredytów - od 30.06.2011 r.	-292 284	-574 371	-522 142	-481 591	-434 364	-394 389	-354 414	-314 438	-274 463	-235 050	-205 547
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Hipotetyczny niedobór środków pieniężnych SPZOZ, niezbędny do pokrycia przez Powiat, przy braku restrukturyzacji SPZOZ	-3 226 189	-3 278 540	-3 332 809	-3 389 047	-3 447 307	-3 507 643	-3 570 111	-3 634 767	-3 701 671	-3 700 928	-3 648 136
Prognozowany wynik NZOZ na sprzedaży w II połowie 2011 r.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prognozowany wynik NZOZ na sprzedaży od 1.01.2012 r. - uwzględniający działania restrukturyzacyjne	1 287 456	1 321 959	1 357 388	1 393 766	1 431 119	1 469 473	1 508 855	1 549 292	1 590 813	1 633 447	1 677 223
Prognozowane efekty braku działań restrukturyzacyjnych Szpitala od 1.01.2012 r.	-3 957 389	-4 063 447	-4 172 348	-4 284 167	-4 398 982	-4 516 875	-4 637 927	-4 762 224	-4 889 851	-5 020 899	-5 155 459
Splata zobowiązań, z wyjątkiem kredytów, według stanu na 30.06.2011 r.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata opłat prolongacyjnych, z tytułu ugody z ZUS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splaw należności, według stanu na 30.06.2011 r.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata rat kapitałowych zaciągniętych kredytów - od 30.06.2011 r.	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-299 496	-166 590
Splata odsetek od poręczanych kredytów - od 30.06.2011 r.	-186 079	-166 876	-147 674	-128 471	-109 268	-90 065	-70 862	-51 659	-32 456	-13 979	-3 310

Źródło: Analizy własne

Tabela 21. Oszacowanie całkowitych efektów finansowych restrukturyzacji SPZOZ dla budżetu Powiatu (dane w zł)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Przeptywy środków pieniężnych w budżecie Powiatu w wariantcie z restrukturyzacją SPZOZ	-9 210 976	779 983	606 786	-341 388	-288 154	85 547	460 752	511 109	561 622	658 608	768 557
Przeptywy środków pieniężnych w budżecie Powiatu w wariantcie braku restrukturyzacji SPZOZ	-37 393 175	-2 547 644	-2 776 766	-3 457 126	-3 459 494	-3 973 099	-3 966 394	-3 961 326	-3 957 938	-3 909 962	-3 684 135
Saldo	28 182 200	3 327 627	3 383 552	3 115 737	3 171 340	4 058 645	4 427 146	4 472 435	4 519 560	4 568 570	4 452 691
Saldo narastająco	28 182 200	31 509 827	34 893 379	38 009 116	41 180 456	45 239 101	49 666 248	54 138 683	58 658 243	63 226 813	67 679 505
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Przeptywy środków pieniężnych w budżecie Powiatu w wariantcie z restrukturyzacją SPZOZ	1 257 585	1 272 895	1 288 382	1 304 052	1 319 909	1 335 959	1 352 206	1 368 657	1 385 315	1 402 188	1 452 634
Przeptywy środków pieniężnych w budżecie Powiatu w wariantcie braku restrukturyzacji SPZOZ	-3 226 189	-3 278 540	-3 332 809	-3 389 047	-3 447 307	-3 507 643	-3 570 111	-3 634 767	-3 701 671	-3 700 928	-3 648 136
Saldo	4 483 774	4 551 435	4 621 191	4 693 099	4 767 216	4 843 602	4 922 317	5 003 424	5 086 986	5 103 116	5 100 771
Saldo narastająco	72 163 279	76 714 714	81 335 905	86 029 004	90 796 220	95 639 822	100 562 139	105 565 563	110 662 549	115 755 665	120 856 435

Źródło: Analizy własne

Efekty finansowe zmniejszenia wydatków na remonty dróg

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

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez redukcji wydatków przyjęto założenie, że wydatki w kolejnych latach kształtowałyby się na poziomie średnim z lat 2008 – 2010 i byłyby waloryzowane o inflację. W latach 2008 – 2010 wydatki na remonty (ujęte w paragrafie 4270) wyniosły:

- w 2008 r. - 862 550 zł;
- w 2009 r. - 527 897 zł;
- w 2010 r. - 383 319 zł.

Średnia wartość wydatków na remonty w latach 2008 – 2010 wyniosła zatem 591 255 zł. Wartość tę przyjęto jako hipotetyczną wartość wydatków w 2011 r., w przypadku braku ograniczania wydatków na remonty – w kolejnych latach byłaby ona waloryzowana o wskaźnik inflacji. Do otrzymanych kwot dodano w latach 2011 – 2013 wydatki na likwidację szkód powodziowych, bowiem szkody te zostały zatwierdzone przez komisję Wojewody Łódzkiego i założono, że są niezależne od przyjętych wariantów rozwoju sytuacji. Tak oszacowane wydatki zestawiono z wydatkami ze sporządzonej prognozy budżetu, zakładającej redukcję wydatków na remonty dróg - opis zakładanych oszczędności znajduje się w rozdziale 4.1.2 – „Zmniejszenie wydatków na remonty dróg”, na stronie 24. Oszczędności związane z remontami dróg w całym okresie prognozy oszacowano na 7 095 145 zł – szczegóły przedstawia Tabela 23 na stronie 46.

Efekty finansowe zmniejszenia wydatków na inwestycje

Efekty finansowe zmniejszenia wydatków na inwestycje zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków Powiatu w wariantcie zmniejszenia wydatków, z wariantem bez zmniejszania wydatków.

Dla potrzeb oszacowania wariantu bez redukcji wydatków przyjęto założenie, że wydatki na inwestycje finansowane ze środków własnych w kolejnych latach kształtowałyby się na poziomie średnim z lat 2008 – 2010 i byłyby waloryzowane o inflację. W latach 2008 – 2010 średnie wydatki na inwestycje finansowane ze środków własnych wyniosły 4 186 153 zł.

Tabela 22. Wydatki inwestycyjne Powiatu w latach 2008 – 2010 (dane w zł)

	2008	2009	2010
Wydatki na inwestycje w skali całego budżetu	15 495 389	27 104 404	12 372 309
Dotacje inwestycyjne w skali całego budżetu	12 811 765	20 108 934	9 492 944
Wydatki na inwestycje w skali całego budżetu, finansowane ze środków własnych	2 683 625	6 995 471	2 879 365
Średnie wydatki na inwestycje w skali całego budżetu, finansowane ze środków własnych	4 186 153		

Źródło: Sprawozdania finansowe Powiatu Poddębickiego

Średnią wartość wydatków inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych za lata 2008 – 2010 przyjęto jako hipotetyczną wartość wydatków w 2011 r., w przypadku braku ograniczania wydatków na inwestycje – w kolejnych latach byłaby ona waloryzowana o

wskaźnik inflacji. Tak oszacowane wydatki zestawiono z wydatkami z przygotowanej prognozy, zakładającej redukcję wydatków na inwestycje - opis zakładanych oszczędności znajduje się w rozdziale 4.1.3 – „Zmniejszenie wydatków na inwestycje”, na stronie 25. Oszczędności związane z wydatkami na inwestycje w całym okresie prognozy oszacowano na 58 300 008 zł – szczegóły przedstawia Tabela 24 na stronie 47.

Efekty finansowe zamrożenia wzrostu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Efekty finansowe zamrożenia wzrostu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zostały oszacowane poprzez porównanie wydatków Powiatu w wariantcie zamrożenia wzrostu wydatków, z wariantem bez zamrażania wzrostu wydatków.

Efekty finansowe zamrożenia wzrostu wydatków na wynagrodzenia zostały oszacowane dla działu 750 (Administracja publiczna), z pominięciem wydatków finansowanych z funduszy UE. Innych działów nie uwzględniono w obliczeniach, bowiem wydatki w pozostałych działach są finansowane częściowo ze środków zewnętrznych (np. w przypadku pracowników oświatowych) i ewentualne zmiany w tempie wzrostu wydatków mogą być powiązane ze zmianą tempa wzrostu subwencji lub dotacji.

W hipotetycznym wariantcie bez zamrożenia wzrostu wynagrodzeń, punktem wyjścia do prognozy były wydatki na wynagrodzenia i składki naliczane od wynagrodzeń za 2011 r. Założono, że w kolejnych latach wydatki te wzrastałyby o 1% powyżej wskaźnika inflacji.

Tak oszacowane wydatki zestawiono z wydatkami z prognozy budżetu, zakładającej zamrożenie wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w pierwszych latach prognozy - opis zakładanych oszczędności znajduje się w rozdziale 4.1.4 – „Zamrożenie wzrostu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane”, na stronie 26. Oszczędności związane z zamrożeniem wzrostu wydatków na wynagrodzenia w całym okresie prognozy oszacowano na 10 623 013 zł. Oszczędności są znaczące, bowiem zamrożenie płac w początkowym okresie prognozy skutkuje niższymi wynagrodzeniami w kolejnych okresach – nie zakładano jednorazowego wyrównania w późniejszych latach skutków zamrożenia płac. Szczegóły przedstawia Tabela 25 na stronie 48.

Podsumowanie efektów finansowych przedsięwzięć naprawczych

Łączna wartość efektów finansowych programu naprawczego do roku 2032 została oszacowana na 196,9 mln zł – szczegóły przedstawia Tabela 26 na stronie 49.

Tabela 23. Oszacowane efekty finansowe zmniejszenia wydatków na remonty dróg (dane w zł)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Hipotetyczna wartość wydatków na remonty w skali całego budżetu - na podstawie średniej za lata 2008 - 2010 i przy inflacyjnym wzroście wydatków	591 255	607 219	621 792	637 959	654 546	672 088	690 100	708 594	727 585	747 084	767 106
Wydatki na likwidację szkód powodziowych (kwota oszacowana na podstawie komisji Wojewody Łódzkiego)	787 500	512 500	512 200	0	0	0	0	0	0	0	0
Hipotetyczna wartość wydatków na remonty powiększona o wydatki na likwidację szkód powodziowych	1 378 755	1 119 719	1 133 992	637 959	654 546	672 088	690 100	708 594	727 585	747 084	767 106
Wartość wydatków na remonty w skali całego budżetu, z uwzględnieniem programu naprawczego	1 047 103	627 343	629 799	120 657	423 794	435 152	446 814	458 789	471 084	483 709	496 673
Różnica w wydatkach na remonty na skutek wprowadzenia programu naprawczego	-331 652	-492 376	-504 193	-517 302	-230 752	-236 936	-243 286	-249 806	-256 501	-263 375	-270 433
Skumulowana różnica w wydatkach na remonty na skutek wprowadzenia programu naprawczego	-331 652	-824 028	-1 328 221	-1 845 523	-2 076 275	-2 313 211	-2 556 497	-2 806 303	-3 062 804	-3 326 179	-3 596 612
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Hipotetyczna wartość wydatków na remonty w skali całego budżetu - na podstawie średniej za lata 2008 - 2010 i przy inflacyjnym wzroście wydatków	787 664	808 774	830 449	852 705	875 557	899 022	923 116	947 856	973 258	999 342	1 026 124
Wydatki na likwidację szkód powodziowych (kwota oszacowana na podstawie komisji Wojewody Łódzkiego)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hipotetyczna wartość wydatków na remonty powiększona o wydatki na likwidację szkód powodziowych	787 664	808 774	830 449	852 705	875 557	899 022	923 116	947 856	973 258	999 342	1 026 124
Wartość wydatków na remonty w skali całego budżetu, z uwzględnieniem programu naprawczego	509 983	523 651	537 685	552 095	566 891	582 083	597 683	613 701	630 148	647 036	664 377
Różnica w wydatkach na remonty na skutek wprowadzenia programu naprawczego	-277 681	-285 123	-292 764	-300 610	-308 667	-316 939	-325 433	-334 154	-343 110	-352 305	-361 747
Skumulowana różnica w wydatkach na remonty na skutek wprowadzenia programu naprawczego	-3 874 293	-4 159 416	-4 452 180	-4 752 790	-5 061 457	-5 378 396	-5 703 829	-6 037 983	-6 381 093	-6 733 398	-7 095 145

Źródło: Analizy własne na podstawie założeń Zarządu Powiatu Podębskiego

Tabela 25. Oszacowane efekty finansowe zamrożenia wydatków na wynagrodzenia (dane w zł)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Hipotetyczna wartość własnych wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w dziale 750 (nie związanych z projektami UE) przy założeniu corocznego wzrostu o 1% powyżej inflacji	4 403 261	4 567 371	4 723 757	4 895 041	5 072 535	5 260 564	5 455 562	5 657 789	5 867 512	6 085 009	6 310 568
Wartość własnych wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w dziale 750, nie związanych z projektami z UE - z uwzględnieniem programu naprawczego	4 403 261	4 403 261	4 403 261	4 517 746	4 681 559	4 855 095	5 035 064	5 221 704	5 415 262	5 615 995	5 824 168
Różnica we własnych wydatkach na wynagrodzenia i składkach od nich naliczanych na skutek wprowadzenia planu naprawczego	0	-164 110	-320 496	-377 295	-390 976	-405 468	-420 498	-436 085	-452 250	-469 014	-486 400
Skumulowana różnica we własnych wydatkach na wynagrodzenia i składkach od nich naliczanych na skutek wprowadzenia planu naprawczego	0	-164 110	-484 606	-861 901	-1 252 876	-1 658 345	-2 078 843	-2 514 928	-2 967 178	-3 436 193	-3 922 592
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Hipotetyczna wartość własnych wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w dziale 750 (nie związanych z projektami UE) przy założeniu corocznego wzrostu o 1% powyżej inflacji	6 544 488	6 787 079	7 038 663	7 299 572	7 570 152	7 850 763	8 141 775	8 443 574	8 756 560	9 081 149	9 417 769
Wartość własnych wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w dziale 750, nie związanych z projektami z UE - z uwzględnieniem programu naprawczego	6 040 059	6 263 952	6 496 144	6 736 943	6 986 668	7 245 650	7 514 231	7 792 769	8 081 631	8 381 201	8 691 876
Różnica we własnych wydatkach na wynagrodzenia i składkach od nich naliczanych na skutek wprowadzenia planu naprawczego	-504 429	-523 128	-542 519	-562 629	-583 484	-605 113	-627 543	-650 805	-674 929	-699 948	-725 893
Skumulowana różnica we własnych wydatkach na wynagrodzenia i składkach od nich naliczanych na skutek wprowadzenia planu naprawczego	-4 427 021	-4 950 149	-5 492 688	-6 055 297	-6 638 781	-7 243 894	-7 871 438	-8 522 243	-9 197 172	-9 897 120	-10 623 013

Źródło:

Analizy własne na podstawie założeń Zarządu Powiatu Poddebickiego

Uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania naprawczego

Uzasadnienie do restrukturyzacji SPZOZ

Podstawową przyczyną trudnej sytuacji finansowej, w której znalazł się Powiat, jest trudna sytuacja finansowa SPZOZ będąca skutkiem zarówno nieefektywnego funkcjonowania, jak również uregulowań prawnych oraz kontraktów z NFZ niepokrywających kosztów leczenia.

W związku z powyższym, podstawowym działaniem naprawczym finansów Powiatu musi być głęboka restrukturyzacja SPZOZ, połączona z przekształceniem szpitala w spółkę prawa handlowego oraz z odłożeniem. Sytuację szpitala oraz przyczyny tej sytuacji zaprezentowano poniżej.

Działania restrukturyzacyjne podejmowane przez SPZOZ w ostatnich latach

Przyczyny aktualnej sytuacji SPZOZ należy upatrywać w sytuacji służby zdrowia powstałej w horyzoncie czasowym poprzedzającym znacznie okres ostatnich trzech lat, objętych analizą historyczną w niniejszym dokumencie.

Sytuacja ekonomiczna Zakładu wynikała z wielu przyczyn, w tym systemowych, wynikających z polityki państwa wobec służby zdrowia, stosowanych rozwiązań prawnych i organizacyjnych oraz finansowych w tym sektorze. Wśród przyczyn częściowo zależnych od ZOZ można wymienić niepełne dostosowanie się do warunków konkurencyjnych, w szczególności w sytuacji powstawania podmiotów niepublicznych realizujących często tożsame świadczenia i konkurujących do tych samych kontraktów z NFZ. Elementem wpływającym na sytuację były również ograniczenia w pozyskiwaniu środków na prowadzenie inwestycji zwiększających przewagę konkurencyjne. Przyczyn wewnętrznych - zależnych od Zakładu, można również doszukiwać się w kompetencjach kadry kierowniczej oraz w tempie i głębokości zmian realizowanych restrukturyzacyjnych od 1999 roku.

Istotnym powodem pogłębiania się zapaści systemu służby zdrowia był brak właściwego uregulowania prawnego i finansowego tworzącego równowagę pomiędzy popytem, a poziomem środków służby zdrowia. Czynnikiem, który w największym stopniu przyczynił się do pogarszania się sytuacji SPZOZ, było niedoszacowanie kosztów procedur medycznych, finansowanych przez NFZ i zbyt niski kontrakt z NFZ.

W ostatnich latach następował również dość szybki wzrost cen leków, wyższy aniżeli wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych. Wysoki poziom refundacji leków nie pozwał na przeznaczenia środków na realizację innych celów w służbie zdrowia, co ograniczało finansowanie faktycznie realizowanego zakresu świadczeń medycznych, realizowanych przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Przykładem decyzji o poważnych konsekwencjach dla pogłębiania się zapaści służby zdrowia była tzw. „ustawa 203”. W 2000 roku Sejm pod wpływem protestów środowisk medycznych, szczególnie pielęgniarek i położnych, uchwalił podwyżki w wysokości 203 zł, których konsekwencjami finansowymi zostały obciążone placówki służby zdrowia. Wg szacunków z 2004 roku ok. 62% placówek nie zrealizowało tej ustawy, a koszty komornicze i sądowe przyczyniały się do dalszego pogorszenia ich płynności finansowej.

Kolejną z przyczyn trudniej sytuacji SPZOZ, o charakterze systemowym, było wskazanie jednostek samorządu terytorialnego, jako głównej grupy odpowiedzialnych za przedsięwzięcia inwestycyjne w służbie zdrowia.

Wymienione przyczyny skutkowały systematycznym pogarszaniem wyników finansowych SPZOZ. Samorząd nie dysponował środkami umożliwiającymi pokrywanie tak dużych strat. W dalszej konsekwencji następował wzrost zadłużenia. Na sytuację tę nakładały się żądania pracownicze. Wobec braku systemowej możliwości upadłości publicznych zakładów opieki zdrowotnej, następował znaczący wzrost długu. Obecnie element ten determinuje całkowicie skuteczność realizowanych zmian restrukturyzacyjnych.

Wszystkie wskazane przyczyny wpłynęły na pogarszającą się sytuację finansową SPZOZ w Poddębicach, w szczególności na przyrost zadłużenia. SPZOZ podejmował różne działania restrukturyzacyjne. Działania prowadzono już od 2000 roku. Sytuacja finansowa i działania restrukturyzacyjne nie uchroniły jednostki przed roszczeniami pracowniczymi i wzrostem zadłużenia wobec dostawców oraz zadłużenia publicznoprawnego. Z taką sytuacją finansową i organizacyjną SPZOZ przystąpił do restrukturyzacji, którą umożliwiła ustawa o pomocy publicznej z 2005 roku.

Podjęte działania i ich skutki

Podejmowano działania w zakresie zwiększenia przychodów z kontraktu z NFZ. Od 2005 roku uruchomiono OIOM. Podjęto próbę utworzenia oddziału neurologicznego. Z uwagi na ograniczone możliwości wykorzystania w pełni majątku, poddzierżawiono część pomieszczeń szpitala. W związku z wdrożoną w 2003 roku restrukturyzacją SP ZOZ w Poddębicach, w 2004 roku wystąpiły spodziewane efekty ekonomiczne i organizacyjne. Stały się one następstwem m.in. doprowadzenia stanu zatrudnienia do poziomu możliwości finansowych jednostki, jednocześnie zachowany został poziom zatrudnienia konieczny dla bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów, zwiększony został zakres świadczonych usług (np. świadczenia rehabilitacyjne - rehabilitacja dzienna, porady kardiologiczne, porady w zakresie zdrowia psychicznego).

SPZOZ przeprowadził również restrukturyzację finansową w ramach Ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

W związku z udziałem w programie restrukturyzacji, SPZOZ zamierzał zamienić zadłużenie wymagalne na długoterminowe, uzyskać pożyczki umożliwiające zaspokojenie roszczeń pracowniczych i dokonać spłaty zobowiązań publicznoprawnych, finansując je z kredytów, zawrzeć układy z wierzycielami wierzytelności cywilnoprawnych. Większość z tych działań udało się przeprowadzić. W szczególności uzyskano pożyczkę na zaspokojenie roszczeń pracowniczych, zawarto układy z wierzycielami i spłacono znaczącą część zobowiązań publicznoprawnych. Jednakże z uwagi na brak środków nie udało się SPZOZ dokończyć tych działań co doprowadziło do umorzenia postępowania restrukturyzacyjnego. W związku z umorzeniem postępowania restrukturyzacyjnego nie zaszły przesłanki umorzenia części zobowiązań publicznoprawnych i stały się one wymagalne, co dodatkowo zwiększyło koszty finansowania długu.

Sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jaka powstała po umorzeniu przez Wojewodę Łódzkiego postępowania restrukturyzacyjnego, istnieniu ogromnego zadłużenia zagrażającemu dalszemu funkcjonowaniu Szpitala, braku perspektyw zbilansowania przychodów z kosztami spowodowała podjęcie przez organ założycieli decyzji o przystąpieniu do Programu „B” pod nazwą „Wsparcie

jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”.

1.3. Sytuacja finansowa SPZOZ

1.3.1. Rachunki wyników SPZOZ

Wartość przychodów ze sprzedaży SPZOZ w latach 2008 – 2010 wahała się w pomiędzy 15,8 mln zł i 16,4 mln zł. W 2008 r. i w 2010 r. SPZOZ wypracował zysk na sprzedaży, jednakże duże koszty finansowe związane z obsługą zadłużenia skutkowały znacznymi stratami na działalności gospodarczej. We wszystkich latach prognozy SPZOZ odnotował straty netto. Poniżej zaprezentowano wyniki finansowe za 2008, 2009 i 2010 rok.

Tabela 27. Rachunki zysków i strat SPZOZ w Poddębicach w latach 2008–2010

	2008	2009	2010
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
	SPZOZ	SPZOZ	SPZOZ
Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 982,9	15 806,1	16 370,0
Zmiana stanu produktów	20,8	-0,1	3,9
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0	0,0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,5	0,0	0,0
Razem przychody	16 004,3	15 806,0	16 373,9
Amortyzacja	51,8	60,9	66,4
Zużycie materiałów i energii	2 304,1	2 542,9	2 297,8
Usługi obce	2 916,0	3 073,9	2 235,2
Podatki i opłaty	63,3	57,5	177,2
Wynagrodzenia	8 279,3	8 869,1	9 654,6
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 621,3	1 446,8	1 754,1
Pozostałe koszty rodzajowe	145,9	126,2	133,4
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,4	0,0	0,0
Razem koszty	15 382,1	16 177,3	16 318,7
Wynik na sprzedaży	622,2	-371,3	55,3
Pozostałe przychody operacyjne	806,4	220,5	473,6
Pozostałe koszty operacyjne	611,3	886,8	914,8
Wynik na działalności operacyjnej	817,2	-1 037,6	-385,9
Przychody z operacji finansowych	0,2	1,0	1,3
Koszty operacji finansowych	2 243,7	2 179,2	2 784,5
Wynik na działalności gospodarczej	-1 426,3	-3 215,7	-3 169,1
Zyski nadzwyczajne	0,0	2 920,6	0,0
Straty nadzwyczajne	940,5	616,8	534,6
Wynik brutto	-2 366,7	-911,9	-3 703,7
Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0
Wynik netto	-2 366,7	-911,9	-3 703,7
Rentowność działalności operacyjnej podst.	3,89%	-2,35%	0,34%
Rentowność działalności operacyjnej	5,11%	-6,56%	-2,36%
Rentowność działalności gospodarczej	-8,91%	-20,34%	-19,35%
Rentowność brutto	-14,79%	-5,77%	-22,62%
Rentowność netto	-14,79%	-5,77%	-22,62%

Źródło: Sprawozdania finansowe SPZOZ w Poddębicach

Bilanse SPZOZ

Na koniec grudnia 2010 roku wartość majątku SPZOZ w Poddębicach wynosiła 0,3 mln zł. W okresie ostatnich trzech lat wartość majątku trwałego nie zmieniła się znacznie. SPZOZ nie jest właścicielem wykorzystywanych obiektów szpitala. Majątek ten pozostaje własnością Powiatu Poddębickiego i nie został w żadnej formie przekazany do SPZOZ. W majątku trwałym SPZOZ wykazywane są urządzenia nabywane na własny rachunek przez SPZOZ. Sposób ujęcia majątku odróżnia jednostkę od wielu tego typu publicznych podmiotów. W zasadniczej mierze związane jest to z sytuacją finansową SPZOZ i znaczącą wartością majątku szpitala użytkowanego przez SPZOZ.

Tabela 28. Bilanse SPZOZ w Poddębicach za lata 2008-2010

	2008-12-31	2009-12-31	2010-12-31
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
	SPZOZ	SPZOZ	SPZOZ
Aktywa trwałe	297,8	328,9	329,4
Wartości niematerialne i prawne	25,8	8,1	0,1
Rzeczowe aktywa trwałe	50,7	107,9	137,3
Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	221,3	212,9	191,9
Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,0	0,0	0,0
Aktywa obrotowe	3 811,5	3 521,9	4 157,1
Zapasy	70,8	82,0	108,4
Należności krótkoterminowe	3 687,8	3 389,0	3 976,1
Inwestycje krótkoterminowe	31,6	29,7	35,1
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21,3	21,2	37,6
RAZEM AKTYWA	4 109,3	3 850,7	4 486,5
Kapitał (fundusz) własny	-40 793,5	-41 705,4	-46 165,7
Kapitał (fundusz) podstawowy	745,4	745,4	770,4
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0
Kapitał (fundusz) zapasowy	708,4	708,4	708,4
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	0,0
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0	0,0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-39 880,6	-42 247,4	-43 940,9
Zysk (strata) netto	-2 366,7	-911,9	-3 703,7
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	44 902,7	45 556,2	50 652,2
Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania długoterminowe	12 936,5	10 031,2	10 112,5
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	31 966,3	35 525,0	40 539,7
Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0
RAZEM PASYWA	4 109,3	3 850,7	4 486,5

Źródło: Dane finansowe SPZOZ w Poddębicach

Znaczące zmiany następują w obrębie źródeł finansowania majątku, czyli pasywów. Należy wskazać, że wartość księgowa SPZOZ wg stanu na koniec grudnia 2010 roku wyniosła minus 46,2 mln zł. Z bilansowego punktu widzenia oznacza to, że majątek jest

własnością wierzycieli, którzy dodatkowo finansują straty Właściciela SPZOZ. Struktura zadłużenia obejmuje głównie zadłużenie krótkoterminowe. W ciągu ostatnich trzech lat SPZOZ w Poddębicach poniósł straty, pogłębiając tym samym ujemną wartość księgową. Największym wierzycielem SPZOZ w Poddębicach jest ZUS. Zobowiązania wobec tego podmiotu wynoszą ponad 64% ogółu zadłużenia. Następnym, co do wielkości, jest BRE Bank Hipoteczny S.A. (19%).

12 Analiza wskaźnikowa sytuacji SPZOZ

Poniżej zaprezentowano podstawowe wskaźniki finansowe charakteryzujące sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Poddębicach w latach 2008-2010.

Tabela 29. Wybrane wskaźniki finansowe Szpitala w Poddębicach w latach 2008 – 2010

	2008-12-31	2009-12-31	2010-12-31
Wskaźniki płynności			
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PLYNNOŚCI (I STOPNIA)	0,13	0,10	0,11
Aktywa bieżące/Zobowiązania bieżące			
WSKAŹNIK PLYNNOŚCI SZYBKIEJ (II STOPNIA)	0,12	0,10	0,10
(Aktywa bieżące (Zapasy+RMO czynne bieżące niepieniężne))/Zobowiązania bieżące			
Analiza obrotowości			
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI W DNIACH	35	31	44
Należności handlowe x 365/ Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów			
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ W DNIACH	34	69	95
Zobowiązania handlowe x 365 / koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)			
WSKAŹNIK ROTACJI ZAPASÓW W DNIACH	16	18	30
Zapasy x 365 / koszty materiałów			
Analiza zadłużenia			
ZADŁUŻENIE OGÓŁEM	1093%	1183%	1129%
Zobowiązania ogółem/Aktywa ogółem			
WSKAŹNIK ZASTOSOWANIA KAPITAŁU WŁASNEGO (ZKW)	-13700%	-12682%	-14016%
Kapitał własny / Majątek trwały			
WSKAŹNIK ZASTOSOWANIA KAPITAŁU OBCEGO (ZKO)	1178,09%	1293,52%	1218,45%
Zobowiązania ogółem / Majątek obrotowy			
WSKAŹNIK POKRYCIA ZADŁUŻENIA KAPITAŁAMI WŁASNYMI	-90,85%	-91,55%	-91,14%
Kapitał własny/Zobowiązania ogółem			
WSKAŹNIK ZDOLNOŚCI DO SPŁATY ODSETEK	-5,48%	58,15%	-33,01%
(Zysk brutto + odsetki) / odsetki			
WSKAŹNIK POKRYCIA KOSZTÓW FINANSOWYCH	36,43%	-47,57%	-13,81%
(Zysk operacyjny + Przychody finansowe) / Koszty finansowe			
Analiza rentowności			
RENTOWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ PODSTAWOWEJ	5,11%	-6,56%	-2,36%
Wynik na działalności operacyjnej podstawowej / Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów			
RENTOWNOŚĆ NETTO	-14,10%	-4,81%	-21,99%
Wynik netto / (Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe+ Zyski nadzwyczajne)			
RENTOWNOŚĆ KAPITAŁU WŁASNEGO (ROE) (z uwagi na ujemny stan kapitału i straty nie prezentowano wskaźnika)	-	-	-
Wynik netto / Kapitał własny			

	2008-12-31	2009-12-31	2010-12-31
RENTOWNOŚĆ MAJĄTKU (ROA)	-57,60%	-23,68%	-82,55%
Wynik netto / Aktywa ogółem			
Wskaźniki struktury kosztów i przychodów			
Udział kosztów wynagrodzeń i pochodnych w kosztach dział. operacyjnej (wynagrodzenia + świadczenia pracow. + kontrakty)	80%	78%	80%
Udział kosztów leków, sprzętu jednorazowego, odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych w kosztach dział. operacyjnej	8%	8%	6%
Udział przychodów ze sprzedaży produktów NFZ w przychodach ze sprzedaży produktów	97%	97%	97%

Źródło: Dane SPZOZ w Poddębicach / opracowanie własne

W ramach analizy wskaźnikowej zostały ocenione podstawowe wskaźniki ekonomiczno – finansowe SPZOZ w Poddębicach. Najważniejszymi wskaźnikami obrazującymi sytuację finansową Szpitala jest płynność i wskaźnik zadłużenia. Można zauważyć, że Szpital nie ma płynności finansowej, a jego wskaźniki są znacznie poniżej wartości uznawanych za bezpieczne. Wskaźnik płynności bieżącej powinien kształtować się na poziomie około 1,2. W SPZOZ w Poddębicach w 2010 roku znajdował się on na poziomie 0,1, czyli znacznie poniżej pożądanego wartości. Wskaźnik zadłużenia informuje, że kapitały obce finansują całość majątku oraz ujemną wartość kapitałów własnych. Pokazuje to złą sytuację finansową szpitala. Z punktu widzenia bilansu, całość majątku jest własnością wierzycieli. Wydłużają się wskaźniki rotacji zobowiązań. Na przestrzeni lat 2008-2010 wskaźniki ekonomiczno-finansowe pogarszają się, Szpital jest nierentowny, ma duże problemy ze spłatą zadłużenia oraz z płynnością finansową. Z uwagi na nikły majątek SPZOZ nie można właściwie ocenić rentowności majątku.

Widoczny jest zatem postępujący proces pogorszenia się sytuacji finansowej Szpitala, który bez działań oddłużeniowych doprowadzi do zapaści finansowej SPZOZ w Poddębicach.

Uzasadnienie do pozostałych działań naprawczych

Pozostałe trzy działania naprawcze: ograniczenie wydatków na remonty, na inwestycje oraz okresowe zamrożenie wzrostu wynagrodzeń wynikają z konieczności ograniczenia wydatków budżetu i przeznaczenia dodatkowych środków na obsługę zobowiązań przyjętych z SPZOZ. Są to działania najłatwiejsze do przeprowadzenia od strony formalnoprawnej (uchwałą Rady Powiatu), dające stuprocentową pewność powodzenia (redukcji wydatków) oraz dające efekty natychmiast po wprowadzeniu (w przypadku zmian organizacyjnych efekty są odłożone w czasie). Dodatkowo, nie bez znaczenia jest fakt, że założone niewielkie wydatki na inwestycje lub remonty ze środków własnych mogą być wkładem własnym do projektów dofinansowanych z krajowych funduszy centralnych, wojewódzkich lub ze środków z UE. Oznacza to, że oszczędności założone w programie naprawczym nie muszą być aż tak dotkliwe dla mieszkańców Powiatu, jak wynikałoby to z założeń przyjętych do prognozy finansowej.

Prognoza budżetu Powiatu Poddębickiego do roku 2032

Założenia przyjęte do prognozy budżetu

Prognozę budżetu Powiatu Poddębickiego sporządzono w układzie rocznym do roku 2032. Horyzont okresu prognozy został określony na podstawie horyzontu spłaty ostatniej raty kredytu, który zostanie przejęty z SPZOZ⁶.

Podstawą do prognozy była uchwała budżetowa na 2011 r., według stanu na dzień 31.03.2011 r., z uwzględnieniem zmian wynikających z programu naprawczego, opisanych w poprzedniej części dokumentu. Szczegóły przyjętych założeń oraz wyniki prognozy zaprezentowano poniżej.

Założenia makroekonomiczne

Z wyjątkiem założeń dotyczących wzrostu wynagrodzeń, w projekcji wykorzystano założenia makroekonomiczne opisane w „Zaktualizowanych wariantach rozwoju gospodarczego Polski, o których mowa w Podrozdziale 7.4 Założenia do analizy finansowej – Wytycznych w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód”⁷, opublikowanych przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego.

W dokumencie tym przedstawiono prognozę parametrów makroekonomicznych do roku 2015, zatem na potrzeby niniejszej prognozy przyjęto własne założenia na lata 2016 – 2032. Założono, że w każdym z lat 2016 – 2032 parametry makroekonomiczne będą się kształtować zgodnie z następującymi zasadami:

- PKB będzie na poziomie średnim z lat 2011 – 2015, czyli 4,28%;
- stopa inflacji będzie na poziomie średnim z lat 2011 – 2015 czyli 2,68%;
- stopa WIBOR 1Y która jest podstawą do prognozy stóp WIBOR 1M i WIBOR 3M, będzie na poziomie z 2015 r., czyli 4,40%.

Założono, że w całym okresie prognozy, proporcje pomiędzy stopami WIBOR 1Y oraz WIBOR 1M i WIBOR 3M będą na takim samym poziomie jak średnie stopy WIBOR 1Y oraz WIBOR 1M i WIBOR 3M w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2011 r.⁸

W latach 2012 – 2013 nie zakładano wzrostu wynagrodzeń, w 2014 przyjęto inflacyjny wzrost wynagrodzeń, a w kolejnych latach wzrost o 1% powyżej inflacji – na podstawie założeń przekazanych przez Przedstawicieli Powiatu.

Prognozę ludności Powiatu sporządzono dla trzech grup wiekowych:

- do 14 roku życia;
- od 15 do 64 roku życia;

⁶ Długość okresu prognozy przyjęto na podstawie wytycznych BGK S.A., bowiem niniejsza prognoza budżetu będzie także wykorzystana dla potrzeb złożenia wniosku do BGK S.A. o udzielenie dotacji w ramach programu pn. „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”; Wieleletnia Prognoza Finansowa także zostanie uchwalona w perspektywie do 2032 r.

⁷ najnowsza wersja dokumentu (zaktualizowana na dzień 15 kwietnia 2010 r.) jest dostępna na stronach http://www.mrr.gov.pl/fundusze/wytyczne_mrr/obowiazujace/horyzontalne/strony/lista.aspx.

⁸ na podstawie informacji dostępnych na stronach <http://www.money.pl/pieniadze/depozyty/srednia/>

- powyżej 65 roku życia.

Podstawą do prognozy były dane o liczbie mieszkańców Powiatu za 2010 r., oraz prognozy liczby mieszkańców województwa w w/w grupach wiekowych, opublikowane przez GUS na stronach www.stat.gov.pl. Wobec braku prognoz liczby mieszkańców dla Powiatu w wymienionych grupach wiekowych przyjęto założenie, że zmiany w liczbie ludności i ich strukturze wiekowej w Powiecie będą proporcjonalne do zmian w województwie. Opublikowane prognozy dla województwa obejmują jedynie wybrane lata (w okresie analizy – 2010 r. oraz lata w odstępach pięcioletnich – 2015, 2020, 2025, 2030 i 2035), zatem dla celów prognostycznych przyjęto założenie, że zmiany w liczbie ludności (w województwie i Powiecie) w latach 2011 – 2032 będą rozkładać się równomiernie we wszystkich w/w latach.

Z danych opublikowanych przez Ministerstwo Finansów wynika, że w 2010 r. efektywna stawka podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosła 14,88%. Założono, że w całym okresie prognozy efektywna stawka podatku pozostanie na poziomie z 2010 r.

Stopę podatku dochodowego od osób prawnych w 2011 r. przyjęto na poziomie określonym w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania (Dz. U. 1992 nr 21 poz. 86 z póź. zm.), czyli 19%. Założono, że w latach 2011 – 2032 stopa podatku dochodowego od osób prawnych pozostanie na poziomie z 2010 r.

Udziały Powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych w 2011 r. przyjęto zgodnie z art. 5 ust 2 i art. 5 ust 3 Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2003 r. Nr 203 poz. 1966), czyli 10,25% w przypadku udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i 1,40% w przypadku udziału w podatku dochodowym od osób prawnych. Założono, że w kolejnych latach prognozy, udziały te będą na takim samym poziomie jak w 2011 r.

Tabela 30. Założenia makroekonomiczne przyjęte do prognozy budżetu

Nazwa parametru	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Stopa wzrostu PKB	3,20%	4,10%	4,20%	4,70%	5,20%	4,28%	4,28%	4,28%	4,28%	4,28%	4,28%
Stopa inflacji	3,10%	2,70%	2,40%	2,60%	2,60%	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%
Udział powiatów w podatku od osób prawnych	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%
Udział powiatów w podatku od osób fizycznych	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%
Zmiana realnych wynagrodzeń	0,00%	-2,63%	-2,34%	0,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Efektywna stopa podatku dochodowego od osób fizycznych	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%
Stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%
WIBOR 1Y	4,60%	4,70%	4,50%	4,50%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%
WIBOR 6M	4,37%	4,46%	4,27%	4,27%	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%
WIBOR 3M	4,20%	4,29%	4,10%	4,10%	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%
WIBOR 1M	3,85%	3,94%	3,77%	3,77%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%

Nazwa parametru	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Stopa wzrostu PKB	4,28%	4,28%	4,28%	4,28%	4,28%	4,28%	4,28%	4,28%	4,28%	4,28%	4,28%
Stopa inflacji	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%
Udział powiatów w podatku od osób prawnych	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%
Udział powiatów w podatku od osób fizycznych	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%	10,25%
Zmiana realnych wynagrodzeń	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Efektywna stopa podatku dochodowego od osób fizycznych	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%	14,88%
Stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%	19,00%
WIBOR 1Y	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%
WIBOR 6M	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%	4,18%
WIBOR 3M	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%	4,01%
WIBOR 1M	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%

Źródło: opracowanie własne na podstawie „Zaktualizowanych wariantów rozwoju gospodarczego Powiatu...” / założenia Przedstawicieli Powiatu Poddębickiego/ obowiązujące przepisy prawne

Tabela 31. Założenia demograficzne przyjęte do prognozy budżetu

Przedział wiekowy	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ogółem	41 444	41 294	41 143	40 992	40 842	40 680	40 527	40 356	40 185	40 032	39 825
0-14	6 213	6 208	6 203	6 198	6 193	6 200	6 207	6 196	6 186	6 229	6 146
15-64	28 498	28 169	27 840	27 511	27 182	26 794	26 426	26 057	25 689	25 244	24 951
65+	6 733	6 917	7 100	7 283	7 467	7 685	7 894	8 102	8 311	8 559	8 728
Przedział wiekowy	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
ogółem	39 619	39 412	39 206	38 999	38 736	38 473	38 210	37 947	37 684	37 395	37 105
0-14	6 063	5 981	5 898	5 816	5 681	5 547	5 412	5 278	5 144	5 023	4 902
15-64	24 658	24 365	24 072	23 779	23 624	23 469	23 313	23 158	23 003	22 842	22 681
65+	8 897	9 066	9 236	9 405	9 431	9 458	9 484	9 511	9 538	9 530	9 522

Źródło: opracowanie własne na podstawie prognoz GUS opublikowanych na stronie www.stat.gov.pl

Pożyczka preferencyjna z budżetu Państwa

W procesie restrukturyzacji SPZOZ, Powiat przejmie zobowiązania SPZOZ o wartości 52 992 690 zł. Zdecydowana większość z przejętych zobowiązań (43 492 690zł) powinna zostać spłacona w 2011 r. Dodatkowo, konieczne będzie spłacanie odsetek – wartość spłaconych zobowiązań i odsetek w 2011 r. wyniesie 43 879 597 zł. Na spłatę przejętych zobowiązań Powiat otrzyma dotację w ramach Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”, przejmie środki pieniężne po zlikwidowanym SPZOZ oraz należności od pracowników. Powiat będzie także uzyskiwać dochody z tytułu czynszów z najmu majątku od NZOZ. Łączna wartość dochodów Powiatu w 2011 r., związanych z restrukturyzacją SPZOZ wyniesie 35 266 361 zł. Zatem wydatki bieżące związane z restrukturyzacją SPZOZ w 2011 r. przewyższą dochody z tego tytułu o 8 613 236 zł. Dodatkowo Powiat będzie zmuszony do objęcia udziałów w spółce (300 000 zł), która będzie prowadzić NZOZ, pokryć podatek VAT od aportu (218 405 zł) oraz pokryć koszty przygotowania niezbędnej dokumentacji związanej z restrukturyzacją zadłużenia (79,3 tys. zł).

Warunkiem otrzymania dotacji w ramach Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”, jest zapewnienie wkładu własnego na poziomie 20% spłacanych zobowiązań (dotacja może stanowić nie więcej niż 80%). W związku z powyższym, przy wartości dotacji oszacowanej na 33 171 783 zł, minimalny wkład własny powinien wynieść nie mniej niż 8 292 945,81 zł. Wkład własny w całości zostałby przeznaczony na spłatę zobowiązań bieżących.

Powiat nie dysponuje własnymi środkami, z których mógłby sfinansować wydatki bieżące o tak znacznej wartości. Dodatkowo, zgodnie z artykułem 242 ustawy o finansach publicznych wydatki bieżące nie mogą być wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolnych środków, co w praktyce wykluczałoby możliwość skorzystania z programu przez Powiat.

Jedynym rozwiązaniem tej sytuacji i warunkiem powodzenia restrukturyzacji SPZOZ, jest otrzymanie przez Powiat pożyczki z budżetu państwa na podstawie art. 224 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 224 ust. pkt b), zasady o których mowa w art. 242 – 244 powinny być zachowane dopiero na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. Oznacza to, że w przypadku udzielenia Powiatowi pożyczki na podstawie art. 224, możliwe byłoby zapewnienie wkładu własnego w celu otrzymania dotacji z Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”, a tym samym przejęcie zobowiązań SPZOZ, jego restrukturyzacja i uzdrowienie sytuacji finansowej SPZOZ i Powiatu.

Dla potrzeb analiz przyjęto założenie, że Powiat otrzyma w 2011 r. pożyczkę z budżetu państwa w wysokości równej wkładowi własnemu dla potrzeb kalkulacji dotacji, czyli 8 292 945,81 zł. Założono, że pożyczka ta będzie oprocentowana na poziomie 3% rocznie i zostanie spłacona w 15 rocznych ratach, w latach 2012 - 2026. Wartość pierwszych 14 rat wyniosłaby 552 863,05 zł, a ostatniej raty 552 863,11 zł.

7.1.3.2 Rozchody budżetu Powiatu

Do rozchodów budżetu Powiatu zaliczono wydatki na obsługę obecnie zaciągniętych zobowiązań (warunki obsługi tych kredytów przedstawia Tabela 9 na stronie 14) oraz nowych kredytów, zaciągniętych w okresie prognozy (opisanych w rozdziale 7.1.3.1 na stronie 61).

Wyniki prognozy budżetu

Przy przyjętych założeniach, do roku 2018 budżet Powiatu nie będzie spełniać warunku określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a w 2011 r. nie będzie spełniać warunku określonego w art. 242 ust. 1 ustawy. Jeśli Powiatowi zostanie udzielona pożyczka z budżetu państwa na opisanych w poprzedniej części dokumentu warunkach, zgodnie z art. 224 ustawy o finansach publicznych, wówczas na podstawie art. 224 ust. 1 pkt. b), zasady określone w art. 242 – 244 muszą być zachowane dopiero na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki, czyli w 2026 r. Oznacza to, że w przypadku udzielenia Powiatowi pożyczki zgodnie z art. 224 ustawy o finansach publicznych, w każdym z lat prognozy, budżet Powiatu będzie spełniać wymogi określone przepisami prawa.

Tabela 32. Podsumowanie wyników prognozy budżetu Powiatu Podgórskiego do roku 2032

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dochoły bieżące	63 975 890	30 628 573	31 110 735	30 462 486	31 465 377	32 852 275	34 276 552	35 414 370	36 592 098	37 811 156	39 073 012
Dochoły majątkowe	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem dochoły budżetu	63 980 890	30 628 573	31 110 735	30 462 486	31 465 377	32 852 275	34 276 552	35 414 370	36 592 098	37 811 156	39 073 012
Wydatki bieżące	71 676 264	28 329 769	28 503 499	28 528 774	29 606 462	30 467 182	31 351 169	32 270 602	33 241 745	34 214 619	35 232 147
Wydatki majątkowe	534 229	0	0	500 000	500 000	1 000 000	1 000 000	1 500 000	2 000 000	2 500 000	3 000 000
Razem wydatki budżetu	72 210 493	28 329 769	28 503 499	29 028 774	30 106 462	31 467 182	32 351 169	33 770 602	35 241 745	36 714 619	38 232 147
Saldo budżetu	-8 229 603	2 298 804	2 607 236	1 433 712	1 358 916	1 385 093	1 925 382	1 643 767	1 350 353	1 096 537	840 865
Przychody budżetu, w tym:											
wojne środki i nadwyżka z lat ubiegłych	11 084 874	1 392 436	1 492 770	1 901 537	1 723 971	1 671 609	1 220 425	1 559 529	1 917 019	1 543 585	1 464 546
pożyczka preferencyjna z budżetu państwa	1 329 093	1 392 436	1 492 770	1 901 537	1 523 971	1 271 609	1 220 425	1 259 529	1 317 019	1 343 595	1 364 546
pozostałe kredyty i pożyczki	8 292 946	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
inne	1 462 836	0	0	0	200 000	400 000	0	300 000	600 000	200 000	100 000
Rozchody budżetu	1 462 836	2 198 470	2 188 470	1 811 278	1 811 278	1 835 278	1 886 278	1 886 278	1 923 778	1 275 586	948 218
Saldo budżetu + przychody - rozchody	1 392 436	1 492 770	1 901 537	1 523 971	1 271 609	1 220 425	1 259 529	1 317 019	1 343 595	1 364 546	1 357 193
Obsługa zadłużenia/ dochoły Powiatu	12,3%	11,0%	11,1%	9,7%	9,1%	8,5%	8,0%	7,5%	7,1%	4,8%	3,5%
Maksymalny wskaźnik obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 uoip	2,4%	-2,5%	-0,3%	1,3%	7,4%	6,9%	6,5%	7,2%	8,2%	8,9%	9,2%
Spełnianie warunków z art. 243 uoip	nd	nd	nd	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243
Zadłużenie/ dochoły Powiatu	30,5%	56,4%	48,5%	43,6%	37,1%	31,1%	24,3%	19,1%	14,9%	11,5%	9,0%
Dochoły bieżące - wydatki bieżące	-7 700 374	2 298 804	2 607 236	1 933 712	1 858 916	2 385 093	2 925 382	3 143 767	3 350 353	3 596 537	3 840 865

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Dochody bieżące	40 379 190	41 731 266	43 130 874	44 579 707	46 079 519	47 632 125	49 239 408	50 903 318	52 625 875	54 409 170	56 255 373
Dochody majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem dochody budżetu	40 379 190	41 731 266	43 130 874	44 579 707	46 079 519	47 632 125	49 239 408	50 903 318	52 625 875	54 409 170	56 255 373
Wydatki bieżące	35 917 324	37 127 784	38 400 880	39 743 071	41 137 503	42 565 553	44 032 518	45 545 352	47 105 278	48 712 097	50 353 806
Wydatki majątkowe	3 500 000	4 000 000	4 500 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Razem wydatki budżetu	39 417 324	41 127 784	42 900 880	44 743 071	46 137 503	47 565 553	49 032 518	50 545 352	52 105 278	53 712 097	55 353 806
Saldo budżetu	961 866	603 481	229 994	-163 364	-57 985	66 572	206 890	357 966	520 597	697 073	901 767
Przychody budżetu, w tym:	1 357 193	1 658 341	1 970 023	2 647 154	2 710 572	2 216 870	2 138 088	2 099 623	2 024 735	1 624 978	1 469 177
wolne środki i nadwyżka z lat ubiegłych	1 357 193	1 358 341	1 370 023	1 347 154	1 410 572	1 416 870	1 438 088	1 399 623	1 424 735	1 424 978	1 469 177
pożyczka preferencyjna z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe kredyty / pożyczki	0	300 000	600 000	1 300 000	1 300 000	800 000	700 000	700 000	600 000	200 000	0
Rozchody budżetu	960 718	891 800	852 863	1 073 218	1 235 718	845 354	945 354	1 032 854	1 120 354	852 873	200 000
Saldo budżetu + przychody - rozchody	1 358 341	1 370 023	1 347 154	1 410 572	1 416 870	1 438 088	1 399 623	1 424 735	1 424 978	1 469 177	2 170 945
Obsługa zadłużenia/ dochody Powiatu	3,4%	3,0%	2,8%	3,2%	3,5%	2,5%	2,6%	2,6%	2,7%	2,0%	0,7%
Maksymalny wskaźnik obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 uoip	9,5%	10,1%	10,6%	11,0%	10,9%	10,8%	10,7%	10,6%	10,6%	10,5%	10,5%
Spełnia/ nie spełnia warunku z art. 243 uoip	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243
Zadłużenie/ dochody Powiatu	6,3%	4,7%	4,0%	4,3%	4,3%	4,1%	3,5%	2,7%	1,6%	0,4%	0,0%
Dochody bieżące - wydatki bieżące	4 461 866	4 603 481	4 729 994	4 836 636	4 942 015	5 066 572	5 206 890	5 357 966	5 520 597	5 697 073	5 901 767

Źródło: Analizy własne na podstawie założeń Zarządu Powiatu Poddębickiego

Spis załączników, tabel i rysunków

Spis załączników

Załącznik nr 1 Prognoza budżetu Powiatu Poddębickiego

Spis tabel

TABELA 1.	DOCHODY I WYDATKI POWIATU W LATACH 2008 – 2010 (DANE W TYS. ZŁ)	7
TABELA 2.	DOCHODY I WYDATKI POWIATU W LATACH 2008 – 2010, W PODZIALE NA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE (DANE W TYS. ZŁ)	8
TABELA 3.	GŁÓWNE ŹRÓDŁA DOCHODÓW POWIATU W LATACH 2008 – 2010 (DANE W TYS. ZŁ)	9
TABELA 4.	ZESTAWIENIE DOCHODÓW POWIATU WEDŁUG DZIAŁÓW, W LATACH 2008 – 2010 (DANE W TYS. ZŁ)	10
TABELA 5.	GŁÓWNE KIERUNKI WYDATKÓW POWIATU W LATACH 2008 – 2010 (DANE W TYS. ZŁ)	11
TABELA 6.	ZESTAWIENIE WYDATKÓW POWIATU WEDŁUG DZIAŁÓW, W LATACH 2008 – 2010 (DANE W TYS. ZŁ)	11
TABELA 7.	DOCHODY, WYDATKI ORAZ PRZYCHODY I ROZCHODY POWIATU, W LATACH 2008 – 2010 (DANE W TYS. ZŁ)	12
TABELA 8.	WARTOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ POWIATU Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK, WYEMITOWANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH I UDZIELONYCH PORĘCZEŃ NA KONIEC LAT 2008 – 2010 ORAZ WYDATKI NA OBSŁUGĘ TYCH ZOBOWIĄZAŃ W LATACH 2008 – 2010 (DANE W TYS. ZŁ)	13
TABELA 9.	DŁUG POWIATU NA DZIEŃ 31.12.2010 R.	14
TABELA 10.	ZESTAWIENIE PORĘCZEŃ POWIATU NA DZIEŃ 31.12.2010 R.	15
TABELA 11.	PLANOWANE REDUKCJE ZATRUDNIENIA W POSZCZEGÓLNYCH KOMÓRKACH I GRUPACH PRACOWNICZYCH	18
TABELA 12.	PLANOWANE ZATRUDNIANIE W OPARCIU O KONTRAKTY CYWILNOPRAWNE	20
TABELA 13.	PROGNOZOWANA WARTOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ, KTÓRE PRZEJMIE POWIAT Z DNIEM 31.07.2011 R. PO SPZOZ W LIKWIDACJI 23	
TABELA 14.	HARMONOGRAM DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH	27
TABELA 15.	KALKULACJA WARTOŚCI DOTACJI	33
TABELA 16.	KALKULACJA WARTOŚCI ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE ZOSTANĄ PRZEJĘTE PRZEZ POWIAT W DNIU 31.07.2011 R., PO ZAKOŃCZENIU LIKWIDACJI SPZOZ	33
TABELA 17.	PROGNOZOWANE WYDATKI POWIATU ZWIĄZANE Z RESTRUKTURYZACJĄ SPZOZ (DANE W ZŁ)	36
TABELA 18.	PROGNOZOWANE DOCHODY POWIATU ZWIĄZANE Z RESTRUKTURYZACJĄ SPZOZ (DANE W ZŁ)	38
TABELA 19.	PODSUMOWANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW POWIATU ZWIĄZANYCH Z RESTRUKTURYZACJĄ SPZOZ (DANE W ZŁ)	39
TABELA 20.	OSZACOWANIE WYDATKÓW POWIATU NIEZBĘDNYCH NA DOFINANSOWANIE SPZOZ, W PRZYPADKU BRAKU DZIAŁAŃ RESTRUKTURYZACYJNYCH SPZOZ (DANE W ZŁ)	42
TABELA 21.	OSZACOWANIE CAŁKOWITYCH EFEKTÓW FINANSOWYCH RESTRUKTURYZACJI SPZOZ DLA BUDŻETU POWIATU (DANE W ZŁ)	43
TABELA 22.	WYDATKI INWESTYCYJNE POWIATU W LATACH 2008 – 2010 (DANE W ZŁ)	44
TABELA 23.	OSZACOWANE EFEKTY FINANSOWE ZMNIJSZENIA WYDATKÓW NA REMONTY DRÓG (DANE W ZŁ)	46
TABELA 24.	OSZACOWANE EFEKTY FINANSOWE ZMNIJSZENIA WYDATKÓW NA INWESTYCJE (DANE W ZŁ)	47
TABELA 25.	OSZACOWANE EFEKTY FINANSOWE ZAMROŻENIA WYDATKÓW NA WYNAGRODZENIA (DANE W ZŁ)	48
TABELA 26.	PODSUMOWANIE EFEKTÓW FINANSOWYCH PROGRAMU NAPRAWCZEGO (DANE W ZŁ)	49
TABELA 27.	RACHUNKI ZYSKÓW I STRAT SPZOZ W PODDĘBICACH W LATACH 2008–2010	52
TABELA 28.	BILANSE SPZOZ W PODDĘBICACH ZA LATA 2008-2010	53
TABELA 29.	WYBRANE WSKAŹNIKI FINANSOWE SZPITALA W PODDĘBICACH W LATACH 2008 – 2010	54
TABELA 30.	ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE PRZYJĘTE DO PROGNOZY BUDŻETU	58
TABELA 31.	ZAŁOŻENIA DEMOGRAFICZNE PRZYJĘTE DO PROGNOZY BUDŻETU	59
TABELA 32.	PODSUMOWANIE WYNIKÓW PROGNOZY BUDŻETU POWIATU PODDĘBICKIEGO DO ROKU 2032	64

Spis rysunków

RYSUNEK 1.	STRUKTURA DOCHODÓW POWIATU W 2010 R.	9
RYSUNEK 2.	STRUKTURA WYDATKÓW POWIATU W 2010 R.	11

Prognoza budżetu Powiatu Poddębickiego
Wariant z pożyczką preferencyjną z budżetu państwa

		2008 - wykonanie	2009 - wykonanie	2010 - wykonanie	2011 - plan	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
22	Realizacja projektu "Wspieramy urząd"	2707	2708	39 025	117 122	106 255	54 618	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Dotacje inwestycyjne (krajowe) w dziale 851 (Ochrona zdrowia) w rozdziale 85111 (Szpitale ogólne)	6209, 6300, 6430		10 110 354	18 516 438	1 300 991	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Dotacje inwestycyjne pochodzące ze środków UE w dziale 851 (Ochrona zdrowia) w rozdziale 85111 (Szpitale ogólne)	6208		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Dotacje rozwojowe finansowane ze środków UE w rozdziale 75861 (Regionalne Programy Operacyjne 2007 - 2013)	2007		0	0	1 064 978	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Dotacje celowe (inwestycyjne) finansowane ze środków UE w rozdziale 75861 (Regionalne Programy Operacyjne 2007 - 2013)	6207		0	0	7 555 340	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Pozostałe dochody własne			2 343 668	2 607 206	3 927 202	947 653	736 230	743 819	342 745	353 073	364 006	375 285	386 924	398 933	411 324	424 111	437 306	450 922	464 973	479 474	494 439	509 883	525 823	542 274	559 254
28	Dochody własne			30 568 604	40 178 373	34 313 631	58 345 658	24 981 673	25 448 709	24 653 247	25 452 289	26 623 269	27 823 812	28 729 794	29 667 290	30 637 412	31 641 314	32 680 188	33 755 272	34 867 845	36 019 234	37 210 813	38 444 005	39 720 284	41 041 176	42 408 264
II.	Dochody na zadania zlecone			6 716 624	5 197 852	5 533 814	5 635 332	5 645 900	5 662 026	5 809 238	6 013 088	6 229 006	6 452 740	6 684 576	6 924 808	7 173 743	7 431 698	7 699 001	7 975 994	8 263 029	8 560 473	8 868 706	9 188 120	9 519 125	9 862 142	10 217 611
III.	Razem dochody Powiatu (I + II), w tym:			37 285 228	45 376 225	39 847 445	63 980 890	30 628 573	31 110 735	30 462 486	31 465 377	32 852 275	34 276 552	35 414 370	36 592 098	37 811 156	39 073 012	40 379 190	41 731 266	43 130 874	44 579 707	46 079 519	47 632 125	49 239 408	50 903 318	52 625 875
	dochody bieżące			24 473 443	25 181 897	30 304 571	63 975 890	30 628 573	31 110 735	30 462 486	31 465 377	32 852 275	34 276 552	35 414 370	36 592 098	37 811 156	39 073 012	40 379 190	41 731 266	43 130 874	44 579 707	46 079 519	47 632 125	49 239 408	50 903 318	52 625 875
	dochody majątkowe, w tym:			12 811 785	20 194 328	9 542 874	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ze sprzedaży majątku			20	85 394	49 930	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3,0%

Prognoza budżetu Powiatu Poddębickiego
Wariant z pożyczką preferencyjną z budżetu państwa

	2008 - wykonanie	2009 - wykonanie	2010 - wykonanie	2011 - plan	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Odsetki od poręczanych kredytów, przejętych z SPZOZ	0	0	0	243 156	249 838	229 587	212 566	192 149	175 390	158 630	141 870	125 111	108 913	98 666	89 992	81 318	72 643	63 969	55 295	46 621	37 946	29 272	20 598	11 924	3 310
Odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych innych niż kredytowe	0	0	0	633 518	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata opłat prologacyjnych - z tytułu umowy z ZUS	0	0	0	143 750	264 385	230 690	207 000	179 400	152 812	125 028	97 244	69 460	41 676	13 892	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązań cywilnoprawnych innych niż kredytowe	0	0	0	6 871 554	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązań publicznoprawnych	0	0	0	30 618 737	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Objęcie udziałów w Spółce	0	0	0	300 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki na pokrycie podatku VAT od aportu do Spółki	0	0	0	218 405	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki na przygotowanie dokumentacji związanej z restytucją SPZOZ	0	0	0	79 335	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Wydatki - wartość spłacanych rat kredytowych (część kapitałowa)	0	0	0	5 368 881	80 209	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	265 629	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	166 590
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 21.07.2006 r.	0	0	0	3 403 665	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 10.02.2006 r.	0	0	0	1 965 216	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kredyt w BRE Bank Hipoteczny S.A. - umowa kredytowa z dnia 09.11.2007 r.	0	0	0	0	33 334	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	166 590
Kredyt w Nordea Bank Polska S. A. - umowa kredytowa z dnia 21.09.2010 r.	0	0	0	0	46 875	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	65 625	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Razem wydatki (1 + 2)	0	0	0	44 477 336	1 054 432	1 232 781	1 192 070	1 144 053	1 100 706	1 056 162	1 011 618	967 075	876 218	772 562	289 996	281 322	272 647	263 973	255 299	246 625	237 950	229 276	220 602	211 928	169 900

Prognoza budżetu Powiatu Podębickiego
Wariant z pożyczką preferencyjną z budżetu państwa

2008 - wykonanie 2009 - wykonanie 2010 - wykonanie 2011 - plan 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027 2028 2029 2030 2031 2032

Dochody budżetu związane z restrukturyzacją SPZOZ

4	Dochody				35 266 361	1 834 415	1 839 567	850 681	855 899	1 186 253	1 516 914	1 522 727	1 528 697	1 534 826	1 541 119	1 547 581	1 554 216	1 561 029	1 568 025	1 575 208	1 582 583	1 590 157	1 597 933	1 605 917	1 614 116	1 622 534
	Czynsze dzierżawne za powierzchnie wynajęte dla nowego obiektu Lec. praw. budowlano-uzdrowiskowe				270 833	650 000	650 000	650 000	650 000	975 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000
	Czynsze dzierżawne z tytułu najmu powierzchni w budynku szpitala - dla innych podmiotów				0	190 826	195 978	200 681	205 899	211 253	216 914	222 727	228 697	234 826	241 119	247 581	254 216	261 029	268 025	275 208	282 583	290 157	297 933	305 917	314 116	322 534
	Wartość środków pieniężnych przejętych po likwidacji SPZOZ				1 823 744	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dotacja na pokrycie zobowiązań przejętych z SPZOZ				33 171 783	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Spływ należności przejętych po likwidacji SPZOZ				0	993 589	993 589	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Skutki finansowe dla budżetu Powiatu związane z restrukturyzacją SPZOZ, bez uwzględnienia konieczności pokrywania ewentualnego niedoboru środków pieniężnych w SPZOZ

5	Dochody (4)				35 266 361	1 834 415	1 839 567	850 681	855 899	1 186 253	1 516 914	1 522 727	1 528 697	1 534 826	1 541 119	1 547 581	1 554 216	1 561 029	1 568 025	1 575 208	1 582 583	1 590 157	1 597 933	1 605 917	1 614 116	1 622 534	
6	Wydatki (3)				44 477 336	1 054 432	1 232 781	1 192 070	1 144 053	1 100 706	1 056 162	1 011 618	967 075	876 216	772 562	289 996	281 322	272 647	263 973	255 299	246 625	237 950	229 276	220 602	211 928	169 900	
7	Saldo (4 - 3)				-9 210 976	779 983	606 786	-341 388	-288 154	85 547	460 752	511 109	561 622	658 608	768 557	1 257 585	1 272 895	1 288 382	1 304 052	1 319 909	1 335 959	1 352 206	1 368 657	1 385 315	1 402 188	1 452 634	
8	Saldo narastające				0	-9 210 976	-8 430 993	-7 824 207	-8 165 596	-8 453 750	-8 368 203	-7 907 451	-7 396 341	-6 834 720	-6 176 112	-5 407 555	-4 149 970	-2 877 075	-1 588 693	-284 642	1 035 267	2 371 226	3 723 432	5 092 089	6 477 404	7 879 592	9 332 226

Skutki finansowe dla budżetu Powiatu związane z restrukturyzacją SPZOZ, z uwzględnieniem konieczności pokrywania ewentualnego niedoboru środków pieniężnych w SPZOZ

9	Hipotetyczny niedobór środków pieniężnych SPZOZ, niezbędny do pokrycia przez Powiat, przy braku restrukturyzacji				-37 989 974	-2 825 230	-3 068 278	-4 049 290	-3 879 770	-3 891 846	-3 882 954	-3 875 660	-3 869 977	-3 819 643	-3 591 395	-3 130 964	-3 180 763	-3 232 412	-3 285 959	-3 341 456	-3 398 956	-3 458 510	-3 520 176	-3 584 008	-3 580 112	-3 524 083	
	Prognozowany wynik NZOZ na sprzedaży w II połowie 2011 r.				-752 820																						
	Prognozowany wynik NZOZ na sprzedaży od 1.01.2012 r. - uwzględniający działania restrukturyzacyjne					-488 962	-138 586	222 464	747 596	969 471	995 453	1 022 131	1 049 524	1 077 651	1 106 532	1 136 187	1 166 637	1 197 903	1 230 007	1 262 971	1 296 818	1 331 573	1 367 259	1 403 902	1 441 526	1 480 159	
	Prognozowane efekty braku działań restrukturyzacyjnych Szpitala od 1.01.2012 r.					-1 575 665	-2 022 717	-2 435 432	-2 865 870	-3 166 384	-3 251 243	-3 338 377	-3 427 845	-3 519 711	-3 614 040	-3 710 896	-3 810 348	-3 912 465	-4 017 319	-4 124 983	-4 235 533	-4 349 045	-4 465 600	-4 585 278	-4 708 163	-4 834 342	
	Spłata zobowiązań, z wyjątkiem kredytów - na 30.06.2011 r.				-38 431 533	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	-460 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Spłata opłat prolongacyjnych, z tytułu umowy z ZUS					-264 385	-230 690	-207 000	-179 400	-152 812	-125 028	-97 244	-69 460	-41 676	-13 892	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Spływ należności - stan na 30.06.2011 r.				1 715 192	993 589	993 589	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Spłata rat kapitałowych zaciągniętych kredytów - od 30.06.2011 r.				-228 529	-455 437	-687 732	-687 732	-687 732	-687 732	-687 732	-687 732	-687 732	-687 732	-640 857	-404 448	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-370 176	-299 496	-166 590
	Spłata odsetek od poręczonych kredytów - od 30.06.2011 r.				-292 284	-574 371	-522 142	-481 591	-434 364	-394 389	-354 414	-314 438	-274 463	-235 050	-205 547	-186 079	-166 876	-147 674	-128 471	-109 268	-90 065	-70 862	-51 659	-32 456	-13 979	-3 310	
10	Saldo budżetu będące wynikiem wprowadzenia planu restrukturyzacji (7)				-9 210 976	779 983	606 786	-341 388	-288 154	85 547	460 752	511 109	561 622	658 608	768 557	1 257 585	1 272 895	1 288 382	1 304 052	1 319 909	1 335 959	1 352 206	1 368 657	1 385 315	1 402 188	1 452 634	
11	Saldo budżetu - różnica pomiędzy koniecznością pokrywania strat SPZOZ a obciążeniami budżetu na skutek restrukturyzacji SPZOZ (10 - 9)				28 778 999	3 605 213	3 675 063	3 707 902	3 591 616	3 977 393	4 343 716	4 386 769	4 431 598	4 478 251	4 359 952	4 388 549	4 453 658	4 520 794	4 590 011	4 661 365	4 734 914	4 810 716	4 888 832	4 969 324	4 982 300	4 976 717	
12	Saldo narastające				28 778 999	32 384 212	36 059 275	39 767 177	43 358 793	47 336 186	51 679 903	56 066 672	60 498 270	64 976 521	69 336 473	73 725 022	78 178 680	82 699 474	87 289 485	91 950 850	96 685 764	101 496 481	106 385 313	111 354 637	116 336 937	121 313 653	

2. Zmniejszenie wydatków na remonty

1	Wydatki na remonty w skali całego budżetu - historycznie za lata 2008 - 2010	4270			662 550	527 897	383 319																			
2	Średnia wartość wydatków na remonty w skali całego budżetu za lata 2008 - 2010				591 255																					
3	Hipotetyczna wartość wydatków na remonty w skali całego budżetu - na podstawie średniej za lata 2008 - 2010 i przy inflacyjnym wzroście wydatków				591 255	607 219	621 792	637 959	654 546	672 088	690 100	708 584	727 585	747 084	767 106	787 664	808 774	830 449	852 705	875 557	899 022	923 116	947 856	973 258	999 342	1 026 124
4	Wydatki na likwidację szkód powodziowych (kwota oszacowana na podstawie komisji Wojewody Łódzkiego)				787 500	512 500	512 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Hipotetyczna wartość wydatków na remonty powiększona o wydatki na likwidację szkód powodziowych (3 + 4)				1 378 755	1 119 719	1 133 992	637 959	654 546	672 088	690 100	708 584	727 585	747 084	767 106	787 664	808 774	830 449	852 705	875 557	899 022	923 116	947 856	973 258	999 342	1 026 124
6	Wartość wydatków na remonty w skali całego budżetu, z uwzględnieniem programu naprawczego				1 047 103	627 343	629 799	120 657	423 794	435 152	446 814	458 789	471 084	483 709	496 673	509 983	523 651	537 685	552 095	566 891	582 083	597 683	613 701	630 148	647 038	664 377
7	Różnica w wydatkach na remonty na skutek wprowadzenia programu naprawczego (6 - 5)				-331 652	-492 376	-504 193	-517 302	-230 752	-236 936	-243 286	-249 806	-256 501	-263 375	-270 433	-277 681	-285 123	-292 764	-300 610	-308 667	-316 939	-325 433	-334 154	-343 110	-352 305	-361 747
8	Skumulowana różnica w wydatkach na remonty na skutek wprowadzenia programu naprawczego				-331 652	-824 028	-1 328 221	-1 845 523	-2 076 275	-2 313 211	-2 556 497	-2 806 303	-3 062 804	-3 326 179	-3 596 612	-3 874 293	-4 159 416	-4 452 180	-4 752 790	-5 061 457	-5 378 396	-5 703 829	-6 037 983	-6 381 093	-6 733 398	-7 095 145

3. Zmniejszenie wydatków na inwestycje

1	Wydatki na inwestycje w skali całego budżetu - historycznie za lata 2008 - 2010				15 495 369	27 104 404	12 372 309																			
2	Dotacje inwestycyjne w skali całego budżetu - historycznie za lata 2008 - 2010	0870			12 811 765	20 108 934	9 492 944																			
3	Wydatki na inwestycje w skali całego budżetu, finansowane ze środków własnych - historycznie za lata 2008 - 2010 (1 - 2)				2 683 625	6 995 471	2 879 365																			
4	Średnia wartość wydatków na inwestycje w skali całego budżetu, finansowanych ze środków własnych za lata 2008 - 2010				4 186 153																					
5	Hipotetyczna wartość wydatków na inwestycje w skali całego budżetu, finansowanych ze środków własnych - na podstawie średniej za lata 2008 - 2010 i przy inflacyjnym wzroście wydatków				4 186 153	4 299 179	4 402 360	4 516 821	4 634 258	4 758 457	4 885 983	5 016 928	5 151 381	5 289 438	5 431 195	5 576 751	5 726 208	5 879 671	6 037 246	6 199 044	6 365 178	6 535 765	6 710 924	6 890 776	7 075 449	7 265 071

Prognoza budżetu Powiatu Poddębickiego
Wariant z pożyczką preferencyjną z budżetu państwa

2008 - 2009 - 2010 -
wykonanie wykonanie wykonanie 2011 - plan 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027 2028 2029 2030 2031 2032

6	Wartość wydatków na inwestycje w skali całego budżetu, z uwzględnieniem programu naprawczego				534 229	0	0	500 000	500 000	1 000 000	1 000 000	1 500 000	2 000 000	2 500 000	3 000 000	3 500 000	4 000 000	4 500 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
7	Różnica w wydatkach na inwestycje, na skutek wprowadzenia programu naprawczego (6 - 5)				-3 651 925	-4 299 179	-4 402 360	-4 016 821	-4 134 258	-3 758 457	-3 885 983	-3 516 928	-3 151 381	-2 789 438	-2 431 195	-2 076 751	-1 726 208	-1 379 671	-1 037 246	-1 199 044	-1 365 178	-1 535 765	-1 710 924	-1 890 776	-2 075 449	-2 265 071	
8	Skumulowana różnica w wydatkach na inwestycje, na skutek wprowadzenia programu naprawczego				-3 651 925	-7 951 104	-12 353 464	-16 370 285	-20 504 543	-24 263 000	-28 148 983	-31 665 911	-34 817 292	-37 606 730	-40 037 925	-42 114 676	-43 840 885	-45 220 555	-46 257 801	-47 456 845	-48 822 023	-50 357 788	-52 068 712	-53 959 488	-56 034 937	-58 300 008	
9	Wydatki na inwestycje/ dochody budżetu				0,8%	0,0%	0,0%	1,6%	1,6%	3,0%	2,9%	4,2%	5,5%	6,6%	7,7%	8,7%	9,6%	10,4%	11,2%	10,9%	10,5%	10,2%	9,8%	9,5%	9,2%	8,9%	

4. Zamrożenie wzrostu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

1	Wartość własnych wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w dziale 750, nie związanych z projektami z UE				3 388 036	3 675 220	4 189 142	4 403 261																					
2	Hipotetyczna wartość własnych wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w dziale 750 (nie związanych z projektami UE) przy założeniu rocznego wzrostu o 1% powyżej inflacji								4 567 371	4 723 757	4 895 041	5 072 535	5 260 564	5 455 562	5 657 789	5 867 512	6 085 009	6 310 568	6 544 488	6 787 079	7 038 663	7 299 572	7 570 152	7 850 763	8 141 775	8 443 574	8 756 560	9 081 149	9 417 769
3	Wartość własnych wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w dziale 750, nie związanych z projektami z UE - z uwzględnieniem programu naprawczego								4 403 261	4 403 261	4 517 745	4 681 559	4 855 095	5 035 064	5 221 704	5 415 262	5 615 995	5 824 168	6 040 059	6 263 952	6 496 144	6 735 943	6 986 668	7 245 650	7 514 231	7 792 769	8 081 631	8 381 201	8 691 876
4	Różnica we własnych wydatkach na wynagrodzenia i składkach od nich naliczanych na skutek wprowadzenia planu naprawczego (3 - 2)								-164 110	-320 496	-377 295	-390 976	-405 468	-420 498	-436 085	-452 250	-469 014	-486 400	-504 429	-523 128	-542 519	-562 529	-583 484	-605 113	-627 543	-650 805	-674 929	-699 948	-725 893
5	Skumulowana różnica we własnych wydatkach na wynagrodzenia i składkach od nich naliczanych na skutek wprowadzenia planu naprawczego								-164 110	-484 606	-861 901	-1 252 876	-1 658 345	-2 078 843	-2 514 928	-2 967 178	-3 436 193	-3 922 592	-4 427 021	-4 950 149	-5 492 668	-6 055 297	-6 638 781	-7 243 894	-7 871 438	-8 522 243	-9 197 172	-9 897 120	-10 623 013
6	Nominalne wzrosty wartości wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników w stosunku do okresu poprzedniego				8%	14%	5%	0%	0%	2,6%	3,6%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%

Prognoza budżetu Powiatu Poddębickiego
Wariant z pożyczką preferencyjną z budżetu państwa

	2008 - wykonanie	2009 - wykonanie	2010 - wykonanie	2011 - plan	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
Zaciągnięcie zobowiązań				1 462 836	0	0	0	200 000	400 000	0	300 000	600 000	200 000	100 000	0	300 000	600 000	1 300 000	1 300 000	800 000	700 000	700 000	600 000	200 000	0	
Splata zobowiązań				1 462 836	1 645 606	1 645 606	1 258 414	1 258 414	1 283 414	1 333 414	1 333 414	1 370 914	722 722	395 354	407 854	338 937	300 000	520 354	682 854	845 354	945 354	1 032 854	1 120 354	852 873	200 000	0
Umorzenie zobowiązań				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązań na koniec okresu				11 194 068	11 194 068	9 548 461	7 902 855	6 644 440	5 586 026	4 702 611	3 369 197	2 335 782	1 584 868	1 042 145	746 791	338 937	300 000	600 000	1 379 646	1 996 791	1 951 437	1 706 082	1 373 228	852 873	200 000	0
Wartość prowizji				7 314	0	0	0	1 000	2 000	0	1 500	3 000	1 000	500	0	1 500	3 000	6 500	6 500	4 000	3 500	3 500	3 000	1 000	0	0
Wartość odsetek				644 055	613 126	504 109	422 089	349 446	293 129	229 680	162 340	109 590	69 932	45 396	28 159	15 571	23 342	51 342	87 569	102 398	94 858	79 862	57 734	27 306	5 187	0

Prognoza budżetu Powiatu Poddębickiego
Wariant z pożyczką preferencyjną z budżetu państwa

	2008 - wykonanie	2009 - wykonanie	2010 - wykonanie	2011 - plan	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
2. Kredyty przejęte z SPZOZ, których obsługa jest zaliczana do wydatków bieżących																									
BRE Bank Hipoteczny S.A., z siedzibą w Warszawie, przy Al. Armii Ludowej 26A, 00-609 Warszawa - kredyt obecnie poręczany																									
Stan zobowiązań na początek okresu				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązań				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązań				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zamiana poręczenia na kredyt				3 403 665	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązań na koniec okresu				3 403 665,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Provizja				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Marża				0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Oprocentowanie bazowe				2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wartość prowizji				3,85%	3,94%	3,77%	3,77%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wartość odsetek				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
				89 370	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BRE Bank Hipoteczny S.A., z siedzibą w Warszawie, przy Al. Armii Ludowej 26A, 00-609 Warszawa - kredyt obecnie poręczany																									
Stan zobowiązań na początek okresu				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązań				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązań				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zamiana poręczenia na kredyt				1 965 216,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan zobowiązań na koniec okresu				1 965 216	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Provizja				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Marża				0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Oprocentowanie bazowe				2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wartość prowizji				3,85%	3,94%	3,77%	3,77%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wartość odsetek				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
				51 129	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BRE Bank Hipoteczny S.A., z siedzibą w Warszawie, przy Al. Armii Ludowej 26A, 00-609 Warszawa - kredyt obecnie poręczany																									
Stan zobowiązań na początek okresu				0	4 000 000	3 966 666	3 766 662	3 566 658	3 366 654	3 166 650	2 966 646	2 766 642	2 566 638	2 366 634	2 166 630	1 966 626	1 766 622	1 566 618	1 366 614	1 166 610	966 606	766 602	566 598	366 594	166 590
Zaciągnięcie zobowiązań				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązań				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zamiana poręczenia na kredyt				0	33 334	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004	200 004
Stan zobowiązań na koniec okresu				4 000 000	3 966 666	3 766 662	3 566 658	3 366 654	3 166 650	2 966 646	2 766 642	2 566 638	2 366 634	2 166 630	1 966 626	1 766 622	1 566 618	1 366 614	1 166 610	966 606	766 602	566 598	366 594	166 590	
Provizja				0	4 000 000	3 966 666	3 766 662	3 566 658	3 366 654	3 166 650	2 966 646	2 766 642	2 566 638	2 366 634	2 166 630	1 966 626	1 766 622	1 566 618	1 366 614	1 166 610	966 606	766 602	566 598	366 594	166 590
Marża				0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Oprocentowanie bazowe				0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%
Wartość prowizji				3,85%	3,94%	3,77%	3,77%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%
Wartość odsetek				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
				75 077	183 473	171 307	162 465	150 712	142 037	133 363	124 689	116 015	107 340	98 666	89 992	81 318	72 643	63 969	55 295	46 621	37 946	29 272	20 598	11 924	3 310
Nordea Bank Polska S.A. ul. Kielecka 2, 81-303 Gdynia - kredyt obecnie poręczany																									
Stan zobowiązań na początek okresu				0	900 000	853 125	740 625	628 125	516 625	403 125	290 625	178 125	65 625	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązań				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązań				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zamiana poręczenia na kredyt				0	46 875,00	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500	112 500
Stan zobowiązań na koniec okresu				900 000	853 125	740 625	628 125	516 625	403 125	290 625	178 125	65 625	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Provizja				0	900 000	853 125	740 625	628 125	516 625	403 125	290 625	178 125	65 625	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Marża				0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Oprocentowanie bazowe				3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
Wartość prowizji				3,85%	3,94%	3,77%	3,77%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%
Wartość odsetek				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
				27 580	66 385	58 280	50 101	41 438	33 352	25 267	17 182	9 096	1 572	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podsumowanie poręczeń i kredytów przejętych z SPZOZ po zakończeniu likwidacji																									
Stan zobowiązań na początek okresu				0	4 900 000	4 819 791	4 507 287	4 194 783	3 882 279	3 569 775	3 257 271	2 944 767	2 632 263	2 320 759	2 009 255	1 696 751	1 384 247	1 071 743	759 239	446 735	134 231	0	0	0	0
Zaciągnięcie zobowiązań				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązań				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zamiana poręczenia na kredyt				0	5 368 881	80 209	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504	312 504
Stan zobowiązań na koniec okresu				4 900 000	4 819 791	4 507 287	4 194 783	3 882 279	3 569 775	3 257 271	2 944 767	2 632 263	2 320 759	2 009 255	1 696 751	1 384 247	1 071 743	759 239	446 735	134 231	0	0	0	0	0
Provizja				0	4 900 000	4 819 791	4 507 287	4 194 783	3 882 279	3 569 775	3 257 271	2 944 767	2 632 263	2 320 759	2 009 255	1 696 751	1 384 247	1 071 743	759 239	446 735	134 231	0	0	0	0
Marża				0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Oprocentowanie bazowe				3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Wartość prowizji				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość odsetek				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
				243 156	249 838	229 587	212 556	192 149	175 390	158 630	141 870	125 111	108 913	98 666	89 992	81 318	72 643	63 969	55 295	46 621	37 946	29 272	20 598	11 924	3 310
3. Pożyczki																									

