

R A P O R T

o stanie gospodarki
finansowej

Powiatu Poddębickiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi

Maj 2011 rok

Spis Treści

Wstęp:

podstawa, cel oraz zakres sporządzenia raportu o stanie finansów Powiatu Poddębickiego

1. Wykonanie budżetu Powiatu w latach 2008 – 2010
 - 1.1 . Struktura wykonanych dochodów budżetu
 - 1.2 . Struktura wykonanych wydatków, w tym kierunki wydatkowania
 - 1.3 . Wykonanie wydatków według rodzajów działalności
 - 1.4 . Wynik budżetu, w tym źródła finansowania deficytu budżetu
 - 1.5 . Stan zobowiązań na dzień 31.12.2010 r.
2. Sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach
3. Wpływ likwidacji SP ZOZ w Poddębicach na stan finansów Powiatu
4. Prognoza budżetu Powiatu w latach 2011 – 2032
5. Podsumowanie i wnioski
6. Załączniki

Raport opracowali:

Członkowie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

w składzie:

Małgorzata Michałek – Członek Kolegium wyznaczony do opracowania raportu przy współudziale Członków Kolegium:

Urszuli Wiktorowskiej

Romana Drozdowskiego

Podstawa sporządzenia raportu

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi działając na podstawie art. 10a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (*tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami*) w dniu 12 maja 2011 roku podjęło Uchwałę Nr 18/84/2011 o sporządzeniu raportu o stanie gospodarki finansowej Powiatu Poddębickiego w związku z zagrożeniem niewykonywania ustawowych zadań przez Powiat na skutek przejścia zobowiązań likwidowanego w roku 2011 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach. Powiat Poddębicki jest organem założycielskim dla SP ZOZ w Poddębicach.

Zagrożenie wykonywania zadań publicznych jest niezależne od Powiatu Poddębickiego, bowiem jest związane z ustawowo określonymi przesłankami likwidacji SP ZOZ w Poddębicach działającego w dotychczasowej formie organizacyjnej. Podstawą likwidacji SP ZOZ jest brak możliwości pokrycia we własnym zakresie ujemnego wyniku finansowego, o czym stanowi art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (*tekst jednolity z 2007 r. Dz.U. Nr.14, poz.89 z późniejszymi zmianami*). Ujemny wynik finansowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w myśl art. 60 ust. 2 i 3 ustawy nie może być podstawą do zaprzestania działalności, jeżeli dalsze istnienie tego zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, do których realizacji został utworzony, a których nie może przejąć inny zakład w sposób zapewniający nieprzerwalne sprawowanie opieki zdrowotnej nad ludnością. W przypadku Powiatu Poddębickiego nieprzerwalną opiekę zdrowotną nad ludnością zapewniono poprzez powołanie Uchwałą Nr V/26/11 Rady Powiatu z dnia 21 lutego 2011 roku „Poddębickiego Centrum Zdrowia” Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Zgodnie jednak z art. 60 ust. 6 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej zobowiązania i należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami właściwej jednostki samorządu terytorialnego.

Raport o stanie gospodarki finansowej sporządzony został na podstawie wyników działalności nadzorczej, kontrolnej i opiniodawczej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w latach 2008-2010.

Cel i zakres raportu o stanie finansów Powiatu

Niniejszy raport sporządzony został w celu oceny sytuacji finansowej Powiatu Poddębickiego, który przystąpił do realizacji Programu Naprawczego w związku z wszczęciem procesu likwidacji SP ZOZ w Poddębicach, dla którego organem założycielskim jest Powiat. W ramach realizacji Programu Naprawczego Powiat ubiega się o udzielenie pożyczki z budżetu państwa na podstawie art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (*Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami*). Zakresem raportu objęta została gospodarka finansowa prowadzona na podstawie budżetu w latach 2008 2010 oraz wpływ procesu likwidacji SP ZOZ w Poddębicach na zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetu roku 2011 i lat następnych, ze szczególnym uwzględnieniem długu i jego spłaty.

1. Wykonanie budżetu Powiatu w latach 2008 – 2010

1.1. Struktura wykonanych dochodów budżetu

Podstawowe źródła dochodów	2008 (w tys. zł)	2009 (w tys. zł)	2009/2008 (w%)	2010 (w tys. zł)	2010/2009 (w%)	Udział podstawowych źródeł dochodów budżetu w dochodach ogółem (%) Rok 2010
Dochody bieżące, w tym:	24.473,4	25.181,9	102,9	30.304,6	120,3	76,1
Subwencja ogólna	10.631,2	12.202,8	114,8	13.028,8	106,8	32,7
Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT	3.068,1	2.576,3		2.743,2	106,5	6,9
Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT	76,9	55,1	71,7	55,1	100,0	0,1
Dotacje celowe	8.458,7	7.074,1		8.729,6	123,4	21,9
Dochody pozostałe własne	2.238,5	3.273,6	146,2	5.747,9	175,6	14,4
Dochody majątkowe, w tym	12.811,8	20.194,3	157,6	9.542,9	47,3	23,9
ze sprzedaży majątku	0,0	85,4		49,9	58,4	0,1
Dotacje na inwestycje	12.811,8	20.108,9	157,0	9.493,0	47,2	23,8
Dochody ogółem	37.285,2	45.376,2	121,7	39.847,4	87,8	100,0

1.2. Struktura wykonanych wydatków, w tym kierunki wydatkowania

Kierunki wydatków	2008 (w tys. zł)	2009 (w tys. zł)	2009/2008 (%)	2010 (w tys. zł)	2010/2009 (%)	Udział w wydatkach ogółem w 2010 roku (%)
Wydatki bieżące, w tym:	23.424,9	24.861,0	106,1	28.943,1	116,4	70,1
Wynagrodzenia i pochodne	14.120,9	15.700,0	111,2	17.331,8	110,4	41,9
Wydatki na usługi remontowe	862,5	527,9	61,2	383,3	72,6	0,9
Wydatki na pozostałe usługi	1.193,2	1.324,7	111,0	1.951,4	147,3	4,7
Zakup materiałów i wyposażenia	1.565,9	1.379,9	88,1	2.465,7	178,7	6,0
Pozostałe wydatki	5.682,3	5.928,5	104,3	6.810,8	114,9	16,5
Wydatki majątkowe	15.495,4	27.104,4	174,9	12.372,3	45,6	29,9
Wydatki ogółem	38.920,3	51.965,4	133,5	41.315,4	79,5	100,0

Struktura dochodów obrazuje, że znaczącą część dochodów budżetu Powiatu stanowią dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (dotacje bieżące) oraz dotacje celowe na realizację inwestycji w zakresie zadań własnych. Udział dotacji celowych w dochodach ogółem wynosi 45,8%. Dotacje były przeznaczone wyłącznie na finansowanie określonych w decyzji dysponenta zadań, a niewykorzystane w roku budżetowym kwoty dotacji były zwracane. W opisywanym okresie Regionalna Izba Obrachunkowa nie stwierdziła przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. W dochodach ogółem Powiatu 32,7% stanowi subwencja ogólna, w tym subwencja oświatowa, która jest stałym źródłem zasilania budżetu i przeznaczana na wydatki zadań własnych Powiatu o zakresie określonym przez Radę Powiatu. Biorąc jednak pod uwagę wydatki Powiatu na realizację zadań w zakresie oświaty i wychowania, które np. w roku 2010 zostały wykonane na kwotę 8.130,5 tys.zł., na realizację zadań w innych rodzajach działalności Powiatu pozostaje

kwota 4.898,3 tys. zł. subwencji ogólnej. Źródłami dochodów, które pozostają do dyspozycji organów Powiatu są też udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych oraz pozostałe dochody własne, których łączny udział w dochodach Powiatu Poddębickiego wynosi 21,4%. Zwrócić należy uwagę na dochody ze sprzedaży majątku, które w roku 2009 wynosiły 85 tys. zł. a w roku 2010 50 tys. zł. Niskie dochody z tego tytułu mają swoje uzasadnienie w tym, że posiadany przez Powiat majątek jest niezbędny do realizacji obligatoryjnych zadań Powiatu, przy czym ciągłość realizacji tych zadań wymaga ciągłych nakładów na jego utrzymanie, odtwarzanie i modernizację zużytej technicznie i „moralnie „ infrastruktury technicznej i społecznej. Znaczne wahania dochodów i wydatków w latach 2008–2010 wynikały z realizacji przez Powiat inwestycji związanej z rozbudową i wyposażeniem SP ZOZ w Poddębicach. Inwestycja ta na przestrzeni lat 1999–2010 finansowana była dotacją z budżetu państwa. W 2010 roku w ramach środków pozyskanych z UE dokonano też zakupu sprzętu i wyposażenia do oddziałów szpitalnych. Pozostałe wydatki majątkowe na infrastrukturę finansowane były także głównie z dotacji z budżetu Państwa oraz środkami UE w ramach realizacji programów.

Prowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową działalność nadzorcza, opiniodawcza i kontrolna nie wykazała przypadków przeznaczenia wydatków na realizację zadań nie uchwalonych w budżecie i nie objętych zadaniami określonymi przepisami ustaw do realizacji przez Powiat. W analizowanym okresie zakres dokonywanych wydatków mieścił się w określonych w budżecie limitach wydatków. Udział wydatków bieżących związanych z bieżącym wykonywaniem zadań publicznych, w tym realizacją zadań w zakresie oświaty i wychowania, pomocy społecznej, utrzymaniu dróg stanowił w roku 2010 70% ogółem wydatków budżetu. W wydatkach bieżących 60% stanowią wynagrodzenia wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń. Udział wydatków majątkowych, w tym samym roku wynosił 30%, przy czym ich finansowanie odbywało się dotacjami oraz przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek. W roku 2010 wydatki majątkowe stanowiły kwotę 12.372,3 tys. zł, dotacje na ich finansowanie wynosiły 8.130,5 tys. zł, natomiast kredyty 3.523,8 tys. zł. Takie same były źródła finansowania wydatków majątkowych w poprzednich latach.

Wniosek : Wysokość dochodów budżetu Powiatu Poddębickiego, ich struktura oraz zakres wykonywanych ustawowo określonych dla Powiatu zadań własnych nie dawała możliwości wygenerowania dochodów bieżących na pokrycie wydatków majątkowych.

1.3. Wykonanie wydatków według rodzajów działalności

Dział	2008 rok	2009 rok	2010 rok
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
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	38.920,3	51.965,4	41.315,4

Analiza struktury wydatków według działów klasyfikacji budżetowej potwierdza, że największy udział wydatków w wydatkach ogółem dotyczył realizacji zadań z zakresu ochrony zdrowia, co wiązało się z rozbudową i wyposażeniem SP ZOZ (na co wskazano wyżej). Następnym kierunkiem wydatków były zadania z zakresu oświaty i edukacyjnej opieki wychowawczej (w tym największy udział stanowiły wynagrodzenia i pochodne). Kolejne wydatki ponoszone na administrację publiczną, w tym na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na remonty i inwestycje drogowe.

1.4. Wynik budżetu Powiatu oraz źródła finansowania deficytu budżetu

	Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010
Dochody ogółem, w tym	37.285,2	45.376,2	39.847,4
Dochody bieżące	24.473,4	25.181,9	30.304,6
Wydatki ogółem, w tym	38.920,3	51.965,4	41.315,4
Wydatki bieżące	23.424,9	24.861,0	28.943,1
Wynik budżetu	-1.635,1	-6.589,2	-1.468,0
Przychody, w tym:	2.652,8	7.749,9	3.910,9
Kredyty i pożyczki	1.936,0	7.232,0	3.523,8
Wolne środki z lat ubiegłych	519,9	387,2	1.329,0
Rozchody	497,8	773,5	1.113,9
Dług	2.391,6	8.781,1	11.194,0
Wskaźnik długu (max 60%)	6,40	19,35	28,09
Wskaźnik spłat (max15%)	4,79	4,75	6,24
Dochodu bieżące – Wydatki bieżące	1.048,5	320,9	1.361,5

W analizowanym okresie zadłużenie Powiatu na koniec 2010 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło kwotę 11.194,0 tys. zł. co w stosunku do 2008 roku stanowi wzrost o 381%. W latach 2008-2010 wykonanie budżetu zamknęło się deficytem. Ustawowe relacje poziomu kwoty długu oraz deficytu do dochodów ogółem budżetu nie zostały w tych latach przekroczone. Tym, niemniej należy wskazać, że wraz ze wzrostem długu Powiatu w kolejnych latach wzrasta też obciążenie budżetu spłatami zadłużenia, w tym również poprzez zaliczanie do spłat potencjalnych kwot spłat z tytułu udzielonych przez Powiat poręczeń za zobowiązania SPZOZ w Poddębicach (w 2010 roku Powiat udzielił kolejnego poręczenia kredytu zaciągniętego przez SPZOZ). Źródłami pokrycia deficytu w tych latach były wolne środki z lat ubiegłych oraz zaciągane na rynku krajowym kredyty długoterminowe. W analizowanym okresie zaciągane zobowiązania kredytowe przeznaczane były również na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, czego wynikiem była mała zdolność Powiatu do spłaty zadłużenia, bowiem udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem w roku 2008 wynosił 2,8%, w roku 2009 – 0,7%, a w roku 2010 - 3,4%.

1.5. Stan zobowiązań na 31.12.2010 rok

Na dzień 31 grudnia 2010 roku wartość kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat wynosiła 11.194.067,72 zł. Oprócz własnych zobowiązań Powiat Poddębicki posiadał zobowiązania z tytułu poręczeń kredytów zaciągniętych przez SPZOZ, których wysokość stanowiła na koniec 2010 roku 17.303.295,71 zł (w tym kwota główna 10.874.070,67 zł). Na podstawie przedłożonych przez Zarząd Powiatu sprawozdań z wykonania budżetu w latach 2008–2010 Regionalna Izba Obrachunkowa nie stwierdziła powstania zobowiązań wymagalnych.

W latach 2008-2010 SPZOZ w Poddębicach samodzielnie spłacał zaciągnięte kredyty. Jednak w roku 2010 Powiat był zobowiązany do spłaty poręczonego SP ZOZ kredytu w kwocie 193,1 tys. zł (w tym 93,8 tys. zł rat kapitałowych i 99,3 tys. zł odsetek).

2. Sytuacja finansowa SPZOZ w Poddębicach

Bilanse SPZOZ w Poddębicach za lata 2008-2010

	31.12.2008 r. (w tys. zł)	31.12.2009 r. (w Tys. zł)	31.12.2010 r. (w tys. zł.)
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 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

Wybrane wskaźniki finansowe do oceny sytuacji finansowej SPZOZ w Poddębicach
na koniec 2010 roku

Wskaźnik płynności bieżącej
(aktywa bieżące/zobowiązania bieżące)
 $4.157,1/40.539,7 = 0,11$

Wskaźnik płynności bieżącej powinien kształtować się na poziomie 1,2. Osiągnięty poziom wskaźnika 0,11 wskazuje na brak płynności finansowej, tj. brak zdolności do regulowania własnych zobowiązań.

Wskaźnik okresu płacenia zobowiązań
(stan zobowiązań krótkoterminowych*365 dni/ przychody netto ze sprzedaży produktów)
(ze sprawozdania rachunek zysków i strat)
 $40.539,7*365/16.370,0 = 905$ dni

Wskaźnik ten wskazuje, że SPZOZ jest nierentowny, następuje finansowanie wydatków zobowiązaniami (ogromny problem ze spłatą zadłużenia). Okres spłaty zobowiązań jest bardzo długi (ok.3 lat). W konsekwencji następuje duży przyrost kosztów z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia
(zobowiązania ogółem/aktywa ogółem)
 $10.112,5/4.486,5 = 11,29$

Wskaźnik powyżej 0,67 świadczy o dużym ryzyku utraty zdolności do spłaty długów. Wskaźnik większy od 1 wskazuje na wyjątkowo złą sytuację finansową SPZOZ w Poddębicach.

Na koniec 2010 roku wartość przychodów ze sprzedaży usług SPZOZ wyniosła 16.370 tys. zł, natomiast wynik na działalności gospodarczej przyniósł straty -3.169 tys. zł wskutek ponoszenia przez SPZOZ dużych kosztów finansowych związanych z obsługą zadłużenia. Wartość majątku Szpitala wynosiła 329,4 tys. zł. i składała się z urządzeń nabywanych na własny rachunek przez Szpital. Obiekty wykorzystywane przez SP ZOZ są własnością Powiatu, co odróżnia SP ZOZ od innych tego typu placówek i przekłada się również na sytuację finansową SP ZOZ, bowiem brak naliczania w koszty amortyzacji uniemożliwia restytucję majątku.

Na przestrzeni ubiegłych lat SPZOZ w Poddębicach podejmował działania w zakresie zwiększenia przychodów z kontraktu z NFZ. Od 2008 roku uruchomiono OIOM oraz podjęto próbę utworzenia oddziału neurologicznego. Część pomieszczeń szpitala w tym okresie była poddzierżawiona. Począwszy od roku 2003 wdrażana była restrukturyzacja szpitala, która przyniosła wymierne efekty ekonomiczne i organizacyjne. Doprowadzono bowiem w roku 2004 stan zatrudnienia do poziomu możliwości finansowych jednostki, zwiększono również zakres świadczonych usług o świadczenia rehabilitacyjne, porady kardiologiczne, porady w zakresie zdrowia psychicznego. SPZOZ w Poddębicach prowadził również restrukturyzację w ramach Ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej. SPZOZ zamierzał przekształcić zobowiązania wymagalne na długoterminowe, uzyskać pożyczki na zaspokojenie roszczeń pracowniczych i dokonać spłaty zobowiązań publicznoprawnych, zawrzeć ugody z wierzycielami cywilnoprawnymi. Szpitalowi udało się otrzymać pożyczkę na zaspokojenie roszczeń pracowniczych, zawarto ugody z wierzycielami i spłacono część zobowiązań publicznoprawnych. Działania te mimo

uzyskanych efektów nie przyniosły jednak spodziewanego rezultatu, bowiem ze względu na brak możliwości pozyskania większych środków finansowych -SPZOZ nie dopełnił wszystkich wymogów ustawowych, w konsekwencji Wojewoda Łódzki wydał decyzję o umorzeniu postępowania restrukturyzacyjnego. W związku z umorzeniem prowadzonego przez SPZOZ postępowania restrukturyzacyjnego nie ziszcili się przesłanki umorzenia części zobowiązań publicznoprawnych. Zobowiązania te stały się wymagalne i znacząco obciążały koszty zadłużenia szpitala. W następnych latach SPZOZ w Poddębicach, podobnie jak inne szpitale, był zmuszony do zawierania kontraktów z NFZ niepokrywających kosztów leczenia co przekładało się na osiąganie ujemnego wyniku finansowego, który nie mógł być pokryty we własnym zakresie. Powiat Poddębicki nie dysponował również środkami finansowymi umożliwiającymi pokrycie ujemnego wyniku finansowego szpitala. Na całą tą sytuację nakładały się żądania podwyżek płac przez pracowników. W celu pokrycia bieżących płatności SPZOZ zaciągnął kolejne dwa kredyty w 2007 roku w BRE Bank Hipoteczny S.A. z siedzibą w Warszawie oraz w 2010 roku w Nordea Bank Polska S.A z siedzibą w Gdyni, których spłatę poręczył Powiat.

Na chwilę obecną, przy tak ogromnym zadłużeniu szpitala, nie ma żadnych możliwości zbilansowania kosztów z przychodami. Trudna sytuacja SPZOZ przekłada się na pogorszenie sytuacji finansowej Powiatu – organu założycielskiego SPZOZ. W związku z powyższym, podjęcie decyzji przez organy Powiatu Poddębickiego o przystąpieniu do realizacji programu Rady Ministrów „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia (planu B)” jest jak najbardziej uzasadnione.

3. Wpływ likwidacji SP ZOZ w Poddębicach na stan finansów Powiatu

Z dniem zakończenia likwidacji SPZOZ w Poddębicach (31.07.2011 r.) Powiat Poddębicki przejmie zobowiązania SPZOZ o wartości 52.992.690 zł. Jak założono w programie naprawczym - zobowiązania w wysokości 43.879.597 zł (bez odsetek na spłatę pożyczki z budżetu państwa) powinny zostać spłacone w 2011 roku. W ramach programu „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia” Powiat ubiega się o otrzymanie dotacji z budżetu państwa na pokrycie przejmowanych zobowiązań po likwidacji SPZOZ w kwocie 33.171.783,00 zł. Pozostałą kwotę przypadającą do spłaty w 2011 roku w wysokości 8.292.946,00 zł. Powiat musi pokryć z własnych środków, bowiem warunkiem otrzymania dotacji w ramach powyższego programu jest zapewnienie wkładu własnego na poziomie 20% spłacanych zobowiązań. Powiat nie dysponuje dochodami bieżącymi, z których mógłby pokryć wydatki bieżące o tak znacznej wartości. Spłata powyższych zobowiązań spowoduje także, że planowane i wykonane wydatki bieżące będą wyższe od dochodów bieżących powiększonych o wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co jest niezgodne z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W związku z przejęciem zobowiązań po likwidacji SP ZOZ Powiat nie będzie posiadał możliwości finansowych wykonywania ustawowych zadań, jedynym rozwiązaniem w tej sytuacji jest otrzymanie pożyczki z budżetu państwa na podstawie art. 224 u.f.p. W myśl tego artykułu, jednostce samorządu terytorialnego może być udzielona pożyczka z budżetu państwa, jeżeli:

- jednostka samorządu terytorialnego realizuje postępowanie naprawcze lub przystępuje do jego realizacji oraz
- z analizy programu postępowania naprawczego wynika, że w stopniu wysoce prawdopodobnym nastąpi poprawa sytuacji finansowej tej jednostki oraz skuteczności w wykonywaniu jej ustawowych zadań,
- zachowane zostaną zasady określone w art.242-244 na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki
- zapewniona zostanie spłata pożyczki wraz z odsetkami

Wartość zobowiązań, które przejmie Powiat z dniem 31.07.2011 roku po likwidacji SPZOZ w Poddębicach:

Zobowiązania publicznoprawne	35.218.737,00 zł
Zobowiązania cywilnoprawne inne niż kredyty	7.505.073,00 zł
Zobowiązania cywilnoprawne – kredyty i pożyczki	10.268.881,00 zł

Razem:	52.992.690,00 zł

W programie naprawczym założono, że zobowiązania przejęte po likwidacji SPZOZ Powiat spłacać będzie w latach 2011-2032, przy czym zobowiązania publicznoprawne 29.656.670,00 zł zostaną spłacone po ich przejęciu w 2011 roku (zobowiązania wobec ZUS – kwota główna, odsetki i opłaty komornicze). Spłata pozostałej części zobowiązań w wysokości 4.900.000,00 zł, w wyniku prowadzonych negocjacji z ZUS założona została do spłaty w okresie 10 lat z własnych dochodów Powiatu. Zobowiązania cywilnoprawne inne niż kredytowe (zobowiązania wobec wierzycieli) zostaną spłacone w 2011 roku z otrzymanej pożyczki z budżetu państwa (zawierane są umowy z wierzycielami). Zobowiązania kredytowe będą spłacane w następujący sposób : dwa kredyty zaciągnięte w BRE Bank Hipoteczny S.A. (umowa kredytowa z dnia 24.07.2006 r. oraz umowa kredytowa z dnia 10.02.2006 roku zostaną spłacone w 2011 roku po otrzymaniu dotacji; pozostałe dwa kredyty zaciągnięte w BRE Bank Hipoteczny S.A. oraz w Nordea Bank Polska S.A (umowa kredytowa z dnia 09.11.2007 r. i 21.09.2010 r.) będą spłacane zgodnie z harmonogramem wynikającym z umowy poręczenia ze środków własnych Powiatu. Powiat poniesie również inne wydatki związane z restrukturyzacją SPZOZ, a mianowicie – wydatki na objęcie udziałów w nowo powstałej Spółce - 300.000,00 zł; wydatki na pokrycie podatku VAT od wniesionego aportu do Spółki - 218.405,00 zł; oraz wydatki na przygotowanie dokumentacji związanej z restrukturyzacją SPZOZ - 79.335, 00 zł.

Łączna wartość wydatków z budżetu Powiatu związanych z restrukturyzacją SPZOZ w okresie prognozy spłaty długu, stanowiącej część Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poddębickiego na lata 2011-2032, wyniesie kwotę 57.564.531,00 zł (bez wydatków na obsługę pożyczki z budżetu państwa). Z uwzględnieniem zaś odsetek od pożyczki z budżetu państwa wydatki stanowią kwotę 59.554.838,00 zł.

Natomiast, na dochody budżetu Powiatu w 2011 roku wpłyną należności, które zostaną przejęte po likwidacji SPZOZ i stanowią kwotę 1.823.744,00 zł oraz środki z dotacji z budżetu państwa w wysokości 33.171.783,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań publicznoprawnych w kwocie 27.584.497,00 zł; zobowiązań kredytowych (umowy kredytowe z 2006 r.) w kwocie 5.368.881,00 zł oraz wydatków na pokrycie podatku VAT od aportu w kwocie 218.405,00 zł.

Uwzględniając powyższe oraz planowane wsparcie z budżetu państwa w ramach rządowego programu „B” dotacją oraz pożyczką na podstawie art. 224 ufp. - dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu Powiatu w roku 2011 (Uchwała Nr VIII/53/11 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 5 maja 2011 roku w sprawie zmiany budżetu Powiatu na 2011 rok) kształtować się będą następująco:

Dochody ogółem (w zł)		65.068.614,00
Dochody bieżące		65.046.614,00
Dochody majątkowe		22.000
Wydatki ogółem		73.985.671,52
Wydatki bieżące		73.340.315,69
Wydatki majątkowe		645.355,83
Deficyt budżetu		8.917.057,11
Przychody	10.379.892,83 zł. w tym : 8.292.946,00 zł. pożyczka z budżetu państwa 1.462.835,72 zł. kredyt na spłatę zobowiązań zaciągniętych w latach ubiegłych. 624.111,11 zł. Wolne środki	
Rozchody		1.462.835,72
Dochody bieżące – Wydatki bieżące		- 8.293.701,28

Dochody Powiatu po uwzględnieniu przejętych należności SP ZOZ oraz dotacji z budżetu państwa wynosić będą 65.068.614,41 zł., a wydatki łącznie z przejętymi zobowiązaniami – 73.985.671,52 zł., zatem planowany deficyt budżetu stanowić będzie kwotę 8.917.057,11 zł, który planuje się pokryć wolnymi środkami w kwocie 624.111,11 zł. oraz pożyczką z budżetu państwa w wysokości 8.292.946,00 zł.

Stan budżetu Powiatu na dzień 31.07.2011 (na dzień likwidacji SP ZOZ) **bez otrzymania wsparcia z budżetu państwa** w formie dotacji oraz pożyczki na podstawie art. 224 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco :

Dochody ogółem (w zł)		31.896.831,00
Dochody bieżące		31.874.831,00
Dochody majątkowe		22.000,00
Wydatki ogółem		73.985.671,00
Wydatki bieżące		73.340.315,00
Wydatki majątkowe		645.355,00
Deficyt budżetu		42.088.840,00
Przychody	1.329,092,63 zł wolne środki (bilans z wykonania budżetu na 31.12.2010 r.) Przekroczenie wskaźnika 60% dochodów, brak możliwości zaciągania nowych zobowiązań.	
Rozchody	1.462.835,72 przypadające na dany rok do spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów w latach poprzednich	
Dochody bieżące – Wydatki bieżące		- 41.465.485,00

Przejęcie do budżetu Powiatu należności i zobowiązań po likwidacji SP ZOZ w Poddębicach stosownie do art. 60 ust. 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej, bez wsparcia dotacją i pożyczką z budżetu państwa wywoła następujące skutki :

- niezachowanie zasady określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące w roku 2011 przekroczą planowane dochody bieżące powiększone o wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych o kwotę 40.136.392,27 zł.. (deficyt operacyjny budżetu). Przejęte zobowiązania po zlikwidowanym SP ZOZ stanowią wydatki bieżące Powiatu, które na gruncie powołanego przepisu nie mogą zostać pokryte przychodami z tytułu zaciągania nowych kredytów i pożyczek oraz emisją obligacji.

- przekroczenie relacji, o której mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w latach 2011 – 2013, w myśl której dług jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 60% wykonanych na koniec roku budżetowego dochodów ogółem budżetu. Dług powiatu na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosił 11.194.067,72 zł. uwzględniając przejęte zobowiązania SP ZOZ do pokrycia w 2011 r. w kwocie 44.479.718,00 zł. oraz przyjmując na zmniejszenie długu stan wolnych środków na koniec 2010 r. – 1.329.092,63 zł. dług na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniósłby 54.344.693,09 zł., co stanowi 170,38% dochodów ogółem budżetu.
- niezależnie od rozłożenia spłat wymienionego wyżej długu Powiat nie zachowa dopuszczalnego art. 169 ustawy z dnia 30.06.2005 r. wskaźnika spłat w latach 2012–2013, a od roku 2014 także relacji obliczonej na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Nie jest możliwa spłata długu w takiej wysokości własnymi dochodami bieżącymi (nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).
- przejęte zobowiązania po likwidacji SP ZOZ dwukrotnie przewyższają dochody ogółem Powiatu, co skutkuje niemożliwością realizacji ustawowych zadań przez Powiat (faktyczna upadłość Powiatu - prawnie nie jest możliwa - art. 6 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe i naprawcze stanowi, że nie można ogłosić upadłości, między innymi jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2009 r. Dz.U.Nr 175, poz.1361 z późn.zmianami).

Udział zobowiązań Powiatu Poddębickiego oraz zobowiązań SPZOZ i zobowiązań Powiatu w dochodach ogółem budżetu w latach 2008-2010

Rok	Dochody JST	Zobowiązania JST	Zobowiązania SPZOZ	Wskaźniki	
				(2+3) : (1)	(2) : (1)
	1	2	3		
2008	37.285	2.391	33.223	95,5%	6,4%
2009	45.376	8.781	33.001	92,1%	19,4%
2010	39.847,4	11.194,0	50.652,2	155,2%	28,09%

W konkluzji – wprowadzenie programu naprawczego bez wsparcia środkami z budżetu państwa w ramach programu Rady Ministrów „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia (planu B)” oraz bez otrzymania pożyczki na realizację programu naprawczego jest niemożliwe do przeprowadzenia.

Otrzymanie w ramach rządowego programu pomocy w formie dotacji oraz wdrożenie programu naprawczego w stopniu wysoce prawdopodobnym przyczyni się do poprawy sytuacji finansowej Powiatu Poddębickiego, umożliwi realizację zadań publicznych oraz pomyślnie wpłynie na przebieg restrukturyzacji SP ZOZ poprzez powołanie nowego podmiotu - Poddębickiego Centrum Medycznego, bez obciążeń, świadczącego nieprzerwanie usługi w zakresie świadczeń zdrowotnych dla ludności.

4. Prognoza budżetu Powiatu w latach 2011 – 2032

Przyjęty przez Radę Powiatu Poddębickiego Uchwałą nr VIII/52/11 w dniu 5 maja 2011 roku Program naprawczy dla Powiatu Poddębickiego zawiera ocenę sytuacji finansowej Powiatu Poddębickiego w latach 2008-2010, a także przedstawia założenia i efekty finansowe działań oszczędnościowych w latach 2011-2032.

W Programie założono podejmowanie działań mających na celu obniżenie poziomu wydatków bieżących polegających w szczególności na:

- wstrzymaniu wydatków inwestycyjnych w latach 2012-2013. Na rok 2014 i 2015 przewidziano niewielkie wydatki inwestycyjne (w przeważającej części na drogi) w kwocie 500.000,00 zł. W kolejnych latach wydatki te będą wzrastać, średnio o 500.000,00 zł. Oszacowano, że w latach 2011-2032 skumulowana różnica w wydatkach na inwestycje na skutek wprowadzenia programu naprawczego w stosunku do hipotetycznej wartości wydatków na inwestycje w skali całego budżetu, finansowanych ze środków własnych (na podstawie średniej za lata 2008-2010 i przy inflacyjnym wzroście wydatków) przyniesie oszczędności na poziomie 58.300,0 tys. zł
- Ograniczeniu wydatków na remonty dróg. W latach 2012-2013 wydatki remontowe na drogi dotyczyć będą wyłącznie likwidacji szkód popowodziowych – na ten cel przekazana będzie dotacja z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji. Przy założeniu zmniejszenia wydatków związanych z remontem dróg, w całym okresie prognozy, średnio o 30%, oszacowano oszczędności na poziomie 7.095,1 tys. zł.
- Zamrożeniu wzrostu wydatków na wynagrodzenia. W latach 2012-2013 Powiat przewiduje zamrożenie wydatków na wynagrodzenia. W roku 2014 prognozuje się wzrost wynagrodzeń o wskaźnik inflacji. W latach 2015-2032 przyjęto wskaźnik wzrostu wynagrodzeń o 1% powyżej inflacji. Zestawienie tak oszacowanych wydatków w programie naprawczym z wydatkami z prognozy budżetu, zakładającej zamrożenie wydatków na wynagrodzenia w latach 2012-2013 wskazuje na osiągnięcie oszczędności w całym okresie prognozy na poziomie 10.623,0 tys. zł.

Uwzględniając przyjęte w Programie Naprawczym efekty finansowe zmniejszenia wydatków bieżących Powiatu, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu na lata 2011-2032 założono, że od 2012 roku do końca okresu objętego prognozą zachowany zostanie wymóg z art. 242 ufp. uchwalania i wykonywania budżetów, w którym planowane wydatki bieżące będą wyższe niż planowane dochody bieżące. Powiat prognozuje zatem osiągnięcie nadwyżki operacyjnej, którą zamierza przeznaczać na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań kredytowo-pożyczkowych. Relacja kwoty długu oraz relacja kwoty spłat zadłużenia do dochodów budżetu ogółem w latach 2011-2013 nie przekroczy dopuszczalnego art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz.2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1241 z późn. zmianami) prognozuje 60% oraz 15% dochodów budżetu ogółem. Maksymalny wskaźnik długu przypada na rok 2012 i kształtować się będzie na poziomie 56,45%. W kolejnych latach kwota długu ma tendencję malejącą. W latach 2014-2017 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku nie zostaną zachowane. Jak wynika z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2011-2032 realizacja przyjętych założeń w Programie Naprawczym skutkować będzie, że zasady określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych zachowane zostaną już na koniec roku 2018. Planowana do zaciągnięcia przez Powiat pożyczka z budżetu państwa na

splątę części zobowiązań publicznoprawnych i cywilnoprawnych przejętych po likwidacji SPZOZ w Poddębicach zostanie spłacona do końca 2026 roku. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poddębickiego wynika, że na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki Powiat zachowa zasady określone w art. 242 – 244 ustawy o finansach publicznych.

Całkowita spłata zadłużenia według przyjętych założeń w prognozie długu publicznego nastąpi w 2032 roku. Na podkreślenie zasługuje fakt, że prognozowane dochody w każdym roku spłaty zadłużenia można uznać za realne. Także obciążenie roczne budżetu z tytułu spłaty zadłużenia wydaje się być możliwe do zrealizowania i bezpieczne dla Powiatu, zwłaszcza w celu zapewnienia realizacji jego zadań ustawowych. W tym zakresie istotne będzie uzyskanie zakładanych oszczędności na wydatkach bieżących.

Dane z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poddębickiego na lata 2011-2032 (Uchwała Nr VIII/54/11 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 5 maja 2011 r.) **obrazuje załączona do raportu tabela** oraz wykresy graficzne zawierające analizę danych z WPF w zakresie kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących, dochodów majątkowych do wydatków majątkowych, poziom wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych oraz wydatków majątkowych, kształtowanie się kwoty długu oraz jego spłaty w porównaniu do ustawowo wyznaczonych relacji.

Dane zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu uwzględniają wartości określone uchwałą budżetową na rok 2011 z uwzględnieniem zmian wynikających z Programu Naprawczego. Wzrost przyjętych w prognozie wartości opiera się na parametrach makroekonomicznych z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2010 – 2013 oraz uwzględnia prognozę podstawowych wskaźników wzrostu opracowaną przez Ministerstwo Finansów na potrzeby jednostek samorządu terytorialnego. W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwaloną przez Radę Powiatu Poddębickiego Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2011 – 2032, przy uwzględnieniu założeń z Programu Naprawczego można uznać za realistyczną.

5. Podsumowanie i wnioski

Samorząd Powiatu Poddębickiego znalazł się w trudnej sytuacji finansowej, która jest kontynuacją z poprzedniego okresu. Wymaga to zaplanowanego i konsekwentnego działania organu stanowiącego - Rady Powiatu i wykonawczego - Zarządu Powiatu. SP ZOZ w Poddębicach znajduje się w krytycznej 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, rosła zaległość wobec ZUS. Bez gruntownych zmian w modelu organizacyjnym, SPZOZ nie jest w stanie funkcjonować.

Trudna sytuacja szpitala wprost przekłada się na pogorszenie sytuacji finansowej Powiatu. Likwidacja SP ZOZ prowadzonego w dotychczasowej formie organizacyjno-prawnej i powołanie nowego podmiotu spółki kapitałowej jest warunkiem koniecznym dla zapewnienia ciągłości świadczenia usług zdrowotnych na terenie Powiatu i zachowania stabilności finansowej samego Powiatu.

Wnioski

1. Powiat Poddębicki spełnia warunki objęcia programem pn. „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia” (plan B). Rada Powiatu Poddębickiego podjęła uchwałę o likwidacji SP ZOZ oraz o powołaniu z dniem 1 czerwca 2011 roku Poddębickiego Centrum Medycznego, który zapewni w miejsce likwidowanego podmiotu ciągłość świadczeń zdrowotnych dla ludności. Z dniem likwidacji SPZOZ Powiat jest zobowiązany przejąć zobowiązania o wartości 52.992.690,00 zł., których większość tj. 43 879 597,00 zł powinna zostać spłacona w 2011 r. Pozostała część zostanie spłacana najdłużej – do października 2032 r. będzie to kredyt zaciągnięty w BRE Bank Hipoteczny S.A. Dodatkowo Powiat poniesie wydatki na objęcie udziałów w spółce (300 000 zł), która będzie prowadzić Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej oraz pokryje podatek VAT od aportu (218 405 zł). Założona przez Powiat Poddębicki w Programie Naprawczym, w uchwale budżetowej na rok 2011 oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 – 2032 wysokość dotacji 33.171.783,00 zł. z budżetu Państwa w ramach programu „B” jest wielkością minimalną, która umożliwi spłatę przejętych zobowiązań. Powiat nie dysponuje własnymi środkami, z których mógłby sfinansować wydatki bieżące o tak znacznej wartości. Przejmowane należności to środki pieniężne po zlikwidowanym SPZOZ oraz należności od pracowników. Zarówno zobowiązania jak należności zostały ujęte w budżecie roku 2011 oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu. Powyższe wielkości są zgodne w obu dokumentach.
2. Warunkiem powodzenia restrukturyzacji SP ZOZ oraz utrzymaniem płynności finansowej Powiatu w celu realizacji jego ustawowych zadań jest otrzymanie pożyczki z budżetu państwa na podstawie art. 224 ustawy o finansach publicznych, bowiem Powiat nie jest w stanie wygenerować dochodów bieżących na pokrycie przejmowanych zobowiązań po likwidacji SP ZOZ. Warunkiem otrzymania dotacji w ramach Programu Rządowego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”, jest bowiem 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 na spłatę zobowiązań w 2011 roku powinien wynieść nie mniej niż 8 292 945,81 zł. Wkład własny w całości zostałby przeznaczony na spłatę zobowiązań bieżących. Mając nadto na względzie art. 242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki bieżące nie mogą być wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolnych środków, nieudzielenie pożyczki z budżetu państwa w kwocie co najmniej pokrywającej udział własny w spłacie zobowiązań - w praktyce wyklucza możliwość skorzystania z programu „B” przez Powiat.
3. Wieloletnia Prognoza Finansowa uwzględnia spłatę pożyczki z budżetu państwa w wysokości kwoty głównej 8 292 945,81 zł wraz z odsetkami 1.990.307,00 zł w 15 rocznych latach tj. 2012–2026. W związku z tym, że pożyczka jest udzielana na realizację Programu Naprawczego, zasady określone w art. 242–244 muszą być zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki.

Zatem pierwszorzędne znaczenie będzie miała realizacja założeń przyjętych w Programie Naprawczym przez Powiat Poddębicki oraz stały monitoring przebiegu realizacji budżetów w kolejnych latach, w szczególności racjonalizacji wydatków budżetowych w celu utrzymania płynności finansowej Powiatu w całym okresie objętym prognozą 2011–2032, który zdeterminowany jest okresem spłaty wszystkich zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ.

4. Podjęte przez organy Powiatu Poddębickiego działania na podstawie art. 224 ustawy o finansach publicznych polegające na przystąpieniu do realizacji Programu Naprawczego w związku z zagrożeniem wykonywania ustawowych zadań z tytułu przejęcia zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Poddębicach należy ocenić pozytywnie. Przyjęty przez Radę Powiatu Poddębickiego Program Naprawczy zakłada bowiem w stopniu wysoce prawdopodobnym, że nastąpi poprawa sytuacji finansowej oraz zachowane zostaną zasady określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych już na koniec roku 2018, natomiast udzielona Powiatowi pożyczka z budżetu państwa w kwocie 8.292.946,00 zł zostanie spłacona do końca 2026 roku. Z Programu Naprawczego oraz z uchwały Rady Powiatu w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika także, że począwszy od 2012 roku do końca okresu objętego prognozą zachowana zostanie zasada z art. 242 ufp. w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Z powyższych dokumentów wynika, że Powiat osiągnie w latach 2012-2032 nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących), którą planuje przeznaczyć na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.
5. W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi udzielenie pożyczki z budżetu państwa zapewni poprawę sytuacji finansowej Powiatu oraz poprawę skuteczności w wykonywaniu jego ustawowych zadań. Z analizy Programu Naprawczego wynika, że zapewniona zostanie spłata pożyczki z budżetu państwa wraz z odsetkami w założonym terminie tj. do 2026 roku oraz zachowane zostaną zasady określone w art. 242 – 244 ustawy o finansach publicznych na koniec roku, z w którym upływa termin spłaty pożyczki.

Załączniki

- 1) **Dane z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poddębickiego na lata 2011 – 2032**
(Uchwała Nr VIII/54/11 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 5 maja 2011 r.)

- 2) **Wykresy graficzne zawierające analizę danych z WPF** w zakresie kształtowania się:
 - relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
 - dochodów majątkowych do wydatków majątkowych,
 - poziom wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych oraz wydatków majątkowych,
 - kształtowanie się kwoty długu oraz jego spłaty w porównaniu do ustawowo wyznaczonych relacji.

Powiat Poddębicki - Nr Uchwały: VIII/54/11 - WPF za lata 2011-2032		Prognoza							
Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	Dochody ogółem, z tego: [1a+1b]	65.068.614	30.628.573	30.701.968	30.462.486	31.465.377	32.852.275	34.276.552	35.414.370
a	dochody bieżące	65.046.614	30.628.573	30.701.968	30.462.486	31.465.377	32.852.275	34.276.552	35.414.370
b	dochody majątkowe, w tym:	22.000	0	0	0	0	0	0	0
c	- ze sprzedaży majątku	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	72.321.397	27.326.644	27.545.893	27.914.212	28.620.767	29.871.326	30.844.398	31.881.401
a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17.828.180	17.745.173	17.745.173	18.206.547	18.866.717	19.466.068	20.291.343	21.043.503
b	związane z funkcjonowaniem organów JST	5.389.840	5.408.278	5.425.110	5.566.163	5.760.432	5.966.197	6.179.382	6.400.255
c	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
d	-gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp	0	0	0	0	0	0	0	0
e	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	629.495	0	0	0	0	0	0	0
3	Różnica [1-2]	-7.252.782	3.301.929	3.156.075	2.548.274	2.844.610	2.980.949	3.432.154	3.532.969
4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	624.111	0	0	604.982	0	100.000	0	0
a	- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp,	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu (np. prywatyzacja)	8.292.946	0	0	0	0	0	0	0
6	Środki do dyspozycji [3+4+5]	1.664.275	3.301.929	3.156.075	3.153.256	2.844.610	3.080.949	3.432.154	3.532.969
7	Spłata i obsługa długu, z tego:	2.481.755	3.301.929	3.156.075	2.653.256	2.544.610	2.432.154	2.332.969	2.332.969
a	rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	1.462.836	2.198.469	2.198.469	1.811.277	1.811.277	1.836.278	1.886.278	1.886.278
	w tym: spłata rat kapitałowych pożyczki z budżetu państwa uzyskanej w trybie art. 224 ufp		552.863	552.863	552.863	552.863	552.863	552.863	552.863
b	wydatki bieżące na obsługę długu	1.018.919	1.103.460	957.606	841.979	733.333	644.671	545.876	446.691
8	Inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielane pożyczki)	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Środki do dyspozycji [6-7-8]	-817.480	0	0	500.000	300.000	600.000	1.000.000	1.200.000
10	Wydatki majątkowe, w tym:	645.356	0	0	500.000	500.000	1.000.000	1.000.000	1.500.000
a	- wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	17.000	0	0	0	0	0	0	0
11	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	1.462.836	0	0	0	200.000	400.000	0	300.000
12	Rozliczenie budżetu [9-10+11]	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Kwota długu, w tym:	19.487.014	17.288.544	15.090.074	13.278.797	11.667.522	10.231.243	8.344.966	6.758.688
a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0	0	0	0	0	0	0	0
b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań [7 + 2c]/[1]	3,81%	10,78%	10,28%	8,71%	8,09%	7,55%	7,10%	6,59%
a	Art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - w ujęciu rocznym	-12,75%	7,18%	7,16%	5,60%	6,71%	7,11%	8,42%	8,71%
b	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	1,82%	-3,37%	-1,27%	0,53%	6,65%	6,49%	6,47%	7,41%
16	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Spełnia art. 243
17	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	3,81%	10,78%	10,28%					
18	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp	29,95%	56,45%	49,15%	43,59%	37,08%	31,14%	24,35%	19,08%
19.	Dochody bieżące [1a]	65.046.614,41	30.628.573,00	30.701.968,00	30.462.486,00	31.465.377,00	32.852.275,00	34.276.552,00	35.414.370,00
20.	Wydatki bieżące razem [2+7b]	73.340.315,69	28.430.104,00	28.503.499,00	28.756.190,52	29.354.100,00	30.515.997,00	31.390.274,00	32.328.092,00
21.	Dochody bieżące - wydatki bieżące [1a-20]	-8.293.701,28	2.198.469,00	2.198.469,00	1.706.295,48	2.111.277,00	2.336.278,00	2.886.278,00	3.086.278,00
21a.	w tym: finansowanie deficytu operacyjnego ze środków pochodzących z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych lub z wolnych środków	brak środków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Dochody majątkowe [1b]	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Wydatki majątkowe [10]	645.355,83	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.500.000,00
24.	Dochody majątkowe - wydatki majątkowe [1b-10]	-623.355,83	0,00	0,00	-500.000,00	-500.000,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	-1.500.000,00
25.	Dochody ogółem [1]	65.068.614,41	30.628.573,00	30.701.968,00	30.462.486,00	31.465.377,00	32.852.275,00	34.276.552,00	35.414.370,00
26.	Wydatki ogółem [10+20]	73.985.671,52	28.430.104,00	28.503.499,00	29.256.190,52	29.854.100,00	31.515.997,00	32.390.274,00	33.828.092,00
27.	Wynik budżetu [1-26]	-8.917.057,11	2.198.469,00	2.198.469,00	1.206.295,48	1.611.277,00	1.336.278,00	1.886.278,00	1.586.278,00
28.	Przychody budżetu [4+5+11]	10.379.892,83	0,00	0,00	604.981,52	200.000,00	500.000,00	0,00	300.000,00
29.	Rozchody budżetu [7a+8]	1.462.835,72	2.198.469,00	2.198.469,00	1.811.277,00	1.811.277,00	1.836.278,00	1.886.278,00	1.886.278,00
30.	Sposób sfinansowania deficytu								
a	nadwyżka z lat ubiegłych								
b	wolne środki	624.111							
c	przychody z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji	8.292.946							
d	przychody z prywatyzacji								
e	przychody ze spłaty udzielonych pożyczek								
f	nadwyżka bieżąca								

Powiat Poddębicki - Nr Uchwały: VIII/54/11 - WPF za lata 2011-2032		Prognoza								
Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	Dochody ogółem, z tego: [1a+1b]	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
a	dochody bieżące	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
b	dochody majątkowe, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c	- ze sprzedaży majątku	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	32.906.226	33.947.917	34.988.009	35.725.685	36.982.027	38.237.561	39.659.799	40.986.145	42.433.752
a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	21.823.543	22.632.498	23.471.440	24.341.479	25.243.769	26.179.505	27.149.927	28.156.321	29.200.019
b	związane z funkcjonowaniem organów JST	6.629.096	6.866.195	7.111.852	7.366.376	7.630.092	7.903.333	8.186.445	8.479.788	8.783.734
c	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d	-gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0
e	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Różnica [1-2]	3.685.872	3.863.239	4.085.003	4.653.505	4.749.239	4.893.313	4.919.908	5.093.374	5.198.373
4.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a	- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp,	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu (np. prywatyzacja)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Środki do dyspozycji [3+4+5]	3.685.872	3.863.239	4.085.003	4.653.505	4.749.239	4.893.313	4.919.908	5.093.374	5.198.373
7.	Spłata i obsługa długu, z tego:	2.285.872	1.563.239	1.185.003	1.153.505	1.049.239	993.313	1.219.908	1.393.374	998.373
a	rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	1.923.778	1.275.586	948.218	960.718	891.800	852.863	1.073.218	1.235.718	845.354
	w tym: spłata rat kapitałowych pożyczki z budżetu państwa uzyskanej w trybie art. 224 ufp	552.863	552.863	552.863	552.863	552.863	552.863	552.863	552.864	
b	wydatki bieżące na obsługę długu	362.094	287.653	236.785	192.787	157.439	140.450	146.690	157.656	153.019
8.	Inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielane pożyczki)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Środki do dyspozycji [6-7-8]	1.400.000	2.300.000	2.900.000	3.500.000	3.700.000	3.900.000	3.700.000	3.700.000	4.200.000
10.	Wydatki majątkowe, w tym:	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
a	- wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	600.000	200.000	100.000	0	300.000	600.000	1.300.000	1.300.000	800.000
12.	Rozliczenie budżetu [9-10+11]	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Kwota długu, w tym:	5.434.910	4.359.324	3.511.106	2.550.388	1.958.588	1.705.724	1.932.506	1.996.788	1.951.435
a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań [7 + 2c]/[1]	6,25%	4,13%	3,03%	2,86%	2,51%	2,30%	2,74%	3,02%	2,10%
a	Art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - w ujęciu rocznym	9,08%	9,46%	9,85%	11,05%	11,00%	11,02%	10,71%	10,71%	10,59%
b	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	8,08%	8,74%	9,08%	9,46%	10,12%	10,63%	11,02%	10,91%	10,81%
16.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	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
17.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp									
18.	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp	14,85%	11,53%	8,99%	6,32%	4,69%	3,95%	4,33%	4,33%	4,10%
19.	Dochody bieżące [1a]	36.592.098,00	37.811.156,00	39.073.012,00	40.379.190,00	41.731.266,00	43.130.874,00	44.579.707,00	46.079.519,00	47.632.125,00
20.	Wydatki bieżące razem [2+7b]	33.268.320,00	34.235.570,00	35.224.794,00	35.918.472,00	37.139.466,00	38.378.011,00	39.806.489,00	41.143.801,00	42.586.771,00
21.	Dochody bieżące - wydatki bieżące [1a-20]	3.323.778,00	3.575.586,00	3.848.218,00	4.460.718,00	4.591.800,00	4.752.863,00	4.773.218,00	4.935.718,00	5.045.354,00
21a.	w tym: finansowanie deficytu operacyjnego ze środków pochodzących z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych lub z wolnych środków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Dochody majątkowe [1b]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Wydatki majątkowe [10]	2.000.000,00	2.500.000,00	3.000.000,00	3.500.000,00	4.000.000,00	4.500.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
24.	Dochody majątkowe - wydatki majątkowe [1b-10]	-2.000.000,00	-2.500.000,00	-3.000.000,00	-3.500.000,00	-4.000.000,00	-4.500.000,00	-5.000.000,00	-5.000.000,00	-5.000.000,00
25.	Dochody ogółem [1]	36.592.098,00	37.811.156,00	39.073.012,00	40.379.190,00	41.731.266,00	43.130.874,00	44.579.707,00	46.079.519,00	47.632.125,00
26.	Wydatki ogółem [10+20]	35.268.320,00	36.735.570,00	38.224.794,00	39.418.472,00	41.139.466,00	42.878.011,00	44.806.489,00	46.143.801,00	47.586.771,00
27.	Wynik budżetu [1-26]	1.323.778,00	1.075.586,00	848.218,00	960.718,00	591.800,00	252.863,00	-226.782,00	-64.282,00	45.354,00
28.	Przychody budżetu [4+5+11]	600.000,00	200.000,00	100.000,00	0,00	300.000,00	600.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	800.000,00
29.	Rozchody budżetu [7a+8]	1.923.778,00	1.275.586,00	948.218,00	960.718,00	891.800,00	852.863,00	1.073.218,00	1.235.718,00	845.354,00
30.	Sposób sfinansowania deficytu									
a	nadwyżka z lat ubiegłych							226.782	64.282	
b	wolne środki									
c	przychody z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji									
d	przychody z prywatyzacji									
e	przychody ze spłaty udzielonych pożyczek									
f	nadwyżka bieżąca									

Powiat Poddębicki - Nr Uchwały: VIII/54/11 - WPF za lata 2011-2032		Prognoza				
Lp.	Wyszczególnienie	2028	2029	2030	2031	2032
1	Dochody ogółem, z tego: [1a+1b]	49.239.408,00	50.903.318,00	52.625.875,00	54.409.170,00	56.255.373,00
a	dochody bieżące	49.239.408,00	50.903.318,00	52.625.875,00	54.409.170,00	56.255.373,00
b	dochody majątkowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	- ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	43.857.749,00	45.457.829,00	47.024.189,00	48.716.067,00	51.046.876,00
a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	30.282.405,00	31.404.914,00	32.569.031,00	33.776.300,00	35.028.320,00
b	związane z funkcjonowaniem organów JST	9.098.667,00	9.424.989,00	9.763.114,00	10.113.471,00	10.476.506,00
c	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	-gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Różnica [1-2]	5.381.659,00	5.445.489,00	5.601.686,00	5.693.103,00	5.208.497,00
4.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu (np. prywatyzacja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Środki do dyspozycji [3+4+5]	5.381.659,00	5.445.489,00	5.601.686,00	5.693.103,00	5.208.497,00
7.	Spłata i obsługa długu, z tego:	1.081.659	1.145.489	1.201.686	893.103	208.497
a	rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	945.354,00	1.032.854,00	1.120.354,00	852.873,00	200.000,00
	w tym: spłata rat kapitałowych pożyczki z budżetu państwa uzyskanej w trybie art. 224 ufp					
b	wydatki bieżące na obsługę długu	136.305,00	112.635,00	81.332,00	40.230,00	8.497,00
8.	Inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielane pożyczki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Środki do dyspozycji [6-7-8]	4.300.000,00	4.300.000,00	4.400.000,00	4.800.000,00	5.000.000,00
10.	Wydatki majątkowe, w tym:	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
a	- wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	700.000,00	700.000,00	600.000,00	200.000,00	0,00
12.	Rozliczenie budżetu [9-10+11]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Kwota długu, w tym:	1.706.081,00	1.373.227,00	852.872,00	200.000,00	0,00
a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań [7 + 2c]/[1]	2,20%	2,25%	2,28%	1,64%	0,37%
a	Art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - w ujęciu rocznym	10,65%	10,48%	10,49%	10,39%	9,24%
b	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	10,67%	10,65%	10,57%	10,54%	10,45%
16.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243
17.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp					
18.	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp	3,46%	2,70%	1,62%	0,37%	0,00%
19.	Dochody bieżące [1a]	49.239.408,00	50.903.318,00	52.625.875,00	54.409.170,00	56.255.373,00
20.	Wydatki bieżące razem [2+7b]	43.994.054,00	45.570.464,00	47.105.521,00	48.756.297,00	51.055.373,00
21.	Dochody bieżące - wydatki bieżące [1a-20]	5.245.354,00	5.332.854,00	5.520.354,00	5.652.873,00	5.200.000,00
21a.	w tym: finansowanie deficytu operacyjnego ze środków pochodzących z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych lub z wolnych środków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Dochody majątkowe [1b]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Wydatki majątkowe [10]	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
24.	Dochody majątkowe - wydatki majątkowe [1b-10]	-5.000.000,00	-5.000.000,00	-5.000.000,00	-5.000.000,00	-5.000.000,00
25.	Dochody ogółem [1]	49.239.408,00	50.903.318,00	52.625.875,00	54.409.170,00	56.255.373,00
26.	Wydatki ogółem [10+20]	48.994.054,00	50.570.464,00	52.105.521,00	53.756.297,00	56.055.373,00
27.	Wynik budżetu [1-26]	245.354,00	332.854,00	520.354,00	652.873,00	200.000,00
28.	Przychody budżetu [4+5+11]	700.000,00	700.000,00	600.000,00	200.000,00	0,00
29.	Rozchody budżetu [7a+8]	945.354,00	1.032.854,00	1.120.354,00	852.873,00	200.000,00
30.	Sposób sfinansowania deficytu					
a	nadwyżka z lat ubiegłych					
b	wolne środki					
c	przychody z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji					
d	przychody z prywatyzacji					
e	przychody ze spłaty udzielonych pożyczek					
f	nadwyżka bieżąca					

Dodatkowa analiza wskaźnika z art. 243

Powiat Poddębicki

Nr Uchwały: VIII/54/11 - WPF za lata 2011-2032

prawa strona wzoru

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
[1a] Dochody bieżące [Db]	65.046.614,41	30.628.573,00	30.701.968,00	30.462.486,00	31.465.377,00	32.852.275,00
[1c] + ze sprzedaży majątku [Sm]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
[20] - Wydatki bieżące [Wb]	73.340.315,69	28.430.104,00	28.503.499,00	28.756.190,52	29.354.100,00	30.515.997,00
[Db + Sm - Wb]	-8.293.701,28	2.198.469,00	2.198.469,00	1.706.295,48	2.111.277,00	2.336.278,00
[25] Dochody ogółem [D]	65.068.614,41	30.628.573,00	30.701.968,00	30.462.486,00	31.465.377,00	32.852.275,00
wsk.jednoroczny [Db + Sm - Wb] / [D]	-12,75%	7,18%	7,16%	5,60%	6,71%	7,11%
(Suma wsk. z 3 poprzednich lat) / 3	1,82%	-3,37%	-1,27%	0,53%	6,65%	6,49%

lewa strona wzoru

rok	2011	2012	2013	2014	2015	2016
[7a] spłata [R]	1.462.835,72	2.198.469,00	2.198.469,00	1.811.277,00	1.811.277,00	1.836.278,00
[7b] odsetki [O]	1.018.919,00	1.103.460,00	957.606,00	841.979,00	733.333,00	644.671,00
[2c] zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata + odsetki+zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	2.481.754,72	3.301.929,00	3.156.075,00	2.653.256,00	2.544.610,00	2.480.949,00
dochody ogółem [D]	65.068.614,41	30.628.573,00	30.701.968,00	30.462.486,00	31.465.377,00	32.852.275,00
wskaźnik z roku bieżącego spłata + odsetki/dochody [R+O]/[D] (bez wyłączeń)	3,81%	10,78%	10,28%	8,71%	8,09%	7,55%
zgodność z relacją art. 243 ust. 1 (bez wyłączeń)	NIEZGODNE	NIEZGODNE	NIEZGODNE	NIEZGODNE	NIEZGODNE	NIEZGODNE
[13b] łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 przypadająca na dany rok budżetowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata + odsetek - wyłączenia [[R+O] - wyłączenia]	2.481.754,72	3.301.929,00	3.156.075,00	2.653.256,00	2.544.610,00	2.480.949,00
wskaźnik z roku bieżącego: [R + O - wyłączenia] / [D] (z wyłączeniem spłat)	3,81%	10,78%	10,28%	8,71%	8,09%	7,55%
zgodność z relacją art. 243 (z wyłączeniami)	NIEZGODNE	NIEZGODNE	NIEZGODNE	NIEZGODNE	NIEZGODNE	NIEZGODNE

Dodatkowa analiza wskaźnika z art. 243

Powiat Poddębicki

Nr Uchwały: VIII/54/11 - WPF za lata 2011-2032

prawa strona wzoru

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
[1a] Dochody bieżące [Db]	34.276.552,00	35.414.370,00	36.592.098,00	37.811.156,00	39.073.012,00	40.379.190,00
[1c] + ze sprzedaży majątku [Sm]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
[20] - Wydatki bieżące [Wb]	31.390.274,00	32.328.092,00	33.268.320,00	34.235.570,00	35.224.794,00	35.918.472,00
[Db + Sm - Wb]	2.886.278,00	3.086.278,00	3.323.778,00	3.575.586,00	3.848.218,00	4.460.718,00
[25] Dochody ogółem [D]	34.276.552,00	35.414.370,00	36.592.098,00	37.811.156,00	39.073.012,00	40.379.190,00
wsk.jednoroczny [Db + Sm - Wb] / [D]	8,42%	8,71%	9,08%	9,46%	9,85%	11,05%
(Suma wsk. z 3 poprzednich lat) / 3	6,47%	7,41%	8,08%	8,74%	9,08%	9,46%

lewa strona wzoru

rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022
[7a] spłata [R]	1.886.278,00	1.886.278,00	1.923.778,00	1.275.586,00	948.218,00	960.718,00
[7b] odsetki [O]	545.876,00	446.691,00	362.094,00	287.653,00	236.785,00	192.787,00
[2c] zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata + odsetki+zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	2.432.154,00	2.332.969,00	2.285.872,00	1.563.239,00	1.185.003,00	1.153.505,00
dochody ogółem [D]	34.276.552,00	35.414.370,00	36.592.098,00	37.811.156,00	39.073.012,00	40.379.190,00
wskaźnik z roku bieżącego spłata + odsetki/dochody [R+O]/[D] (bez wyłączeń)	7,10%	6,59%	6,25%	4,13%	3,03%	2,86%
zgodność z relacją art. 243 ust. 1 (bez wyłączeń)	NIEZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE
[13b] łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 przypadająca na dany rok budżetowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata + odsetek - wyłączenia [[R+O] - wyłączenia]	2.432.154,00	2.332.969,00	2.285.872,00	1.563.239,00	1.185.003,00	1.153.505,00
wskaźnik z roku bieżącego: [R + O - wyłączenia] / [D] (z wyłączeniem spłat)	7,10%	6,59%	6,25%	4,13%	3,03%	2,86%
zgodność z relacją art. 243 (z wyłączeniami)	NIEZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE

Dodatkowa analiza wskaźnika z art. 243

Powiat Poddębicki

Nr Uchwały: VIII/54/11 - WPF za lata 2011-2032

prawa strona wzoru

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
[1a] Dochody bieżące [Db]	41.731.266,00	43.130.874,00	44.579.707,00	46.079.519,00	47.632.125,00	49.239.408,00
[1c] + ze sprzedaży majątku [Sm]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
[20] - Wydatki bieżące [Wb]	37.139.466,00	38.378.011,00	39.806.489,00	41.143.801,00	42.586.771,00	43.994.054,00
[Db + Sm - Wb]	4.591.800,00	4.752.863,00	4.773.218,00	4.935.718,00	5.045.354,00	5.245.354,00
[25] Dochody ogółem [D]	41.731.266,00	43.130.874,00	44.579.707,00	46.079.519,00	47.632.125,00	49.239.408,00
wsk.jednoroczny [Db + Sm - Wb] / [D]	11,00%	11,02%	10,71%	10,71%	10,59%	10,65%
(Suma wsk. z 3 poprzednich lat) / 3	10,12%	10,63%	11,02%	10,91%	10,81%	10,67%

lewa strona wzoru

rok	2023	2024	2025	2026	2027	2028
[7a] spłata [R]	891.800,00	852.863,00	1.073.218,00	1.235.718,00	845.354,00	945.354,00
[7b] odsetki [O]	157.439,00	140.450,00	146.690,00	157.656,00	153.019,00	136.305,00
[2c] zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata + odsetki+zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	1.049.239,00	993.313,00	1.219.908,00	1.393.374,00	998.373,00	1.081.659,00
dochody ogółem [D]	41.731.266,00	43.130.874,00	44.579.707,00	46.079.519,00	47.632.125,00	49.239.408,00
wskaźnik z roku bieżącego spłata + odsetki/dochody [R+O]/[D] (bez wyłączeń)	2,51%	2,30%	2,74%	3,02%	2,10%	2,20%
zgodność z relacją art. 243 ust. 1 (bez wyłączeń)	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE
[13b] łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 przypadająca na dany rok budżetowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata + odsetek - wyłączenia [[R+O] - wyłączenia]	1.049.239,00	993.313,00	1.219.908,00	1.393.374,00	998.373,00	1.081.659,00
wskaźnik z roku bieżącego: [R + O - wyłączenia] / [D] (z wyłączeniem spłat)	2,51%	2,30%	2,74%	3,02%	2,10%	2,20%
zgodność z relacją art. 243 (z wyłączeniami)	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE

Dodatkowa analiza wskaźnika z art. 243

Powiat Poddębicki

Nr Uchwały: VIII/54/11 - WPF za lata 2011-2032

prawa strona wzoru

	2029	2030	2031	2032
[1a] Dochody bieżące [Db]	50.903.318,00	52.625.875,00	54.409.170,00	56.255.373,00
[1c] + ze sprzedaży majątku [Sm]	0,00	0,00	0,00	0,00
[20] - Wydatki bieżące [Wb]	45.570.464,00	47.105.521,00	48.756.297,00	51.055.373,00
[Db + Sm - Wb]	5.332.854,00	5.520.354,00	5.652.873,00	5.200.000,00
[25] Dochody ogółem [D]	50.903.318,00	52.625.875,00	54.409.170,00	56.255.373,00
wsk.jednoroczny [Db + Sm - Wb] / [D]	10,48%	10,49%	10,39%	9,24%
(Suma wsk. z 3 poprzednich lat) / 3	10,65%	10,57%	10,54%	10,45%

lewa strona wzoru

rok	2029	2030	2031	2032
[7a] spłata [R]	1.032.854,00	1.120.354,00	852.873,00	200.000,00
[7b] odsetki [O]	112.635,00	81.332,00	40.230,00	8.497,00
[2c] zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata + odsetki+zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	1.145.489,00	1.201.686,00	893.103,00	208.497,00
dochody ogółem [D]	50.903.318,00	52.625.875,00	54.409.170,00	56.255.373,00
wskaźnik z roku bieżącego spłata + odsetki/dochody [R+O]/[D] (bez wyłączeń)	2,25%	2,28%	1,64%	0,37%
zgodność z relacją art. 243 ust. 1 (bez wyłączeń)	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE
[13b] łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 przypadająca na dany rok budżetowy	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata + odsetk - wyłączenia [[R+O] - wyłączenia]	1.145.489,00	1.201.686,00	893.103,00	208.497,00
wskaźnik z roku bieżącego: [R + O - wyłączenia] / [D] (z wyłączeniem spłat)	2,25%	2,28%	1,64%	0,37%
zgodność z relacją art. 243 (z wyłączeniami)	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE	ZGODNE





