

## METODOLOGIA OBLICZANIA PRZEWIDYWANYCH EFEKTÓW FINANSOWYCH PRZEDSIĘWZIĘĆ NAPRAWCZYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH POWIATU GRYFIŃSKIEGO

1. Celem niniejszego opracowania jest jednolita prezentacja efektu rzeczowego i finansowego działań naprawczych wynikających z kierunków reformy finansów publicznych Powiatu Gryfińskiego określonych Uchwałą Nr 518/XXXIX/2006 Rady Powiatu w Gryfinie z dnia 11 października 2006 r. w sprawie przystąpienia do realizacji postępowania naprawczego – wdrożenie reformy finansów publicznych Powiatu Gryfińskiego w związku z likwidacją Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Gryfinie – w likwidacji oraz z planu przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem ich wprowadzania.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu i koordynatorzy, o których mowa poniżej są zobowiązani do sporządzenia niezbędnych informacji i danych o niżej podanych przedsięwzięciach i działaniach naprawczych :

Poz.	Wyszczególnienie przedsięwzięcia / działania	Termin wykonania	Jednostka organizacyjna (Wydział) /koordynator
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Zmiany organizacyjne powiatowej administracji samorządowej na terenie Powiatu Gryfińskiego</b>	x	<b>Starostwo Powiatowe – Wydział Organizacji i Informacji ( bez poz. 1.6.)</b>
1.1.	Likwidacja etatów	od 1.01.2007 r.	Starostwo Powiatowe w Gryfinie – Wydział O i I
1.2.	Zmniejszenie wynagrodzenia kierownictwa Starostwa Powiatowego	od 1.01.2007 r.	Starostwo Powiatowe w Gryfinie – Wydział O i I
1.3.	Zmiany w strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Gryfinie polegające na łączeniu wydziałów, czego efektem będzie zmniejszenie zatrudnienia	od 1.03.2007 r. do 1.06.2007 r.	Starostwo Powiatowe w Gryfinie – Wydział O i I
1.4.	Zmniejszenie zatrudnienia wynikające z odejść na emeryturę	od 2008 r.	Starostwo Powiatowe w Gryfinie – Wydział O i I
1.5.	Wprowadzenie procedur zarządzania ISO oraz zmniejszenie środków na szkolenia pracownicze	od 1.01.2008 r.	Starostwo Powiatowe w Gryfinie – Wydział O i I
1.6.	Likwidacja Powiatowego Zarządu Dróg i utworzenie Wydziału Zarządzania Drogami w Starostwie Powiatowym	od 1.07.2007 r.	Powiatowy Zarząd Dróg w Gryfinie
<b>2.</b>	<b>Obniżenie kosztów utrzymania placówek oświatowych poprzez łączenie placówek oświatowych i przekazanie zadań w zakresie oświaty gminom</b>	x	<b>Koordinator– Wydział Edukacji, Kultury Sportu i Turystyki Starostwa Powiatowego w Gryfinie</b>
2.1.	Przekazanie Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Mieszkowicach	od 1.09.2007 r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Mieszkowicach
2.2.	Przekazanie Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Gryfinie	od 1.09.2007 r.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Gryfinie
2.3.	Przekazanie Szkół Specjalnych w Gryfinie	od 1.09.2007	Zespół Szkół Specjalnych w Gryfinie
2.4.	Połączenie Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych w Chojnie	od 1.09.2007	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 i Nr 2 w Chojnie

1	2	3	4
3.	<b>Obniżenie kosztów zadań pomocy społecznej poprzez przenoszenie (relokację) placówek pomocy społecznej oraz przekazywanie zadań z zakresu opieki społecznej organizacjom pozarządowym</b>	x	<b>1. Koordynator - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gryfinie – poz. 3.1. i 3.4. 2. Koordynator – WEKS i T Starostwa (poz. 3.2.)</b>
3.1.	Przeniesienie Domu Dziecka w Binowie do Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Chojnie	od 1.09.2007 r	Dom Dziecka w Binowie i Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Chojnie
3.2.	Utworzenie jednostki organizacyjnej zajmującej się obsługą administracyjno - ekonomiczną placówek oświatowo - opiekuńczych Powiatu Gryfińskiego	od roku szkolnego 2008/2009	Starostwo Powiatowe w Gryfinie – WEKS i T
3.3.	Zwiększenie liczby rodzinnych domów dziecka oraz rodzin zastępczych	od 2007 r.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gryfinie
3.4.	Nie zwiększanie kosztów funkcjonowania domów pomocy społecznej oraz dochodzenia do standardów w tych domach (przetargi na prowadzenie domów przez stowarzyszenia)	od 2007 r.	1. Dom Pomocy Społecznej w Nowym Czarnowie 2. Dom Pomocy Społecznej w Dębcach 3. Dom Pomocy Społecznej w Trzczańsku Zdroju
4.	<b>Obniżenie kosztów funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy</b>	od 1.01.2007 r.	Powiatowy Urząd Pracy w Gryfinie
5.	<b>Likwidacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Gryfinie i przekształcenie go w Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej (w tym likwidacja długu)</b>	od 1.07.2007 r.	Starostwo Powiatowe w Gryfinie – Inspektor - Koordynator Ochrony Zdrowia oraz SPZOZ Szpital Powiatowy w Gryfinie
6.	<b>Konsolidacja długu Powiatu Gryfińskiego (oszczędności na odsetkach)</b>	2007 -2031	Starostwo Powiatowe w Gryfinie – Główny Księgowy Starostwa
7.	<b>Zmiana w finansowaniu likwidatora i zakończenie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej – w likwidacji</b>	2007 - 2009	<b>1. Koordynator – Inspektor - Koordynator Ochrony Zdrowia Starostwa Powiat. 2. Likwidator SPZZOP w Gryfinie – w likwidacji</b>

3. Zakres informacji i danych o przedsięwzięciach, o których mowa w pkt 2 należy przedstawić w „zestawieniu” według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do przedmiotowej uchwały Zarządu Powiatu w Gryfinie, oddzielnie dla każdego przedsięwzięcia.
4. Wyróżnia się następujące zestawienia:
  - a) zestawienie jednostkowe – sporządzane przez jednostki wymienione w pkt 2 oraz pkt 6,
  - b) zestawienie zbiorcze - sporządzane przez koordynatorów.
5. Sporządzone zestawienia przekazują :
  - a) kierownicy jednostek wyznaczonym koordynatorom, o których mowa w pkt. 2, w terminie do dnia 9 marca 2007 r.,
  - b) pozostali kierownicy jednostek Zarządowi Powiatu w terminie do 7 marca 2007 r.,
  - c) koordynatorzy Zarządowi Powiatu w terminie do 16 marca 2007 r.
5. Ze względu na charakter i złożoność działań naprawczych, koordynator może zobowiązać inne jednostki organizacyjne powiatu, niż wymienione w pkt 2, do sporządzenia zestawienia jednostkowego lub podania innych informacji istotnych dla danego przedsięwzięcia (działania).
6. Koordynatorzy dokonują sprawdzenia zestawień jednostkowych pod względem formalno – rachunkowym oraz zgodności ze wskazanymi działaniami (zadaniami, zdarzeniami) oraz sporządzają zestawienie zbiorcze.

7. Zestawienie składa się z trzech części, tj. z danych ogólnych, formy tabelarycznej obliczenia efektu finansowego oraz uzasadnienia podejmowanych działań.
8. W części I – dane ogólne należy podać podstawowe dane i parametry cechujące określone działanie lub zadanie (zdarzenie) istotne dla określenia efektu rzeczowego i obliczenia efektu finansowego, jak:
  - a) liczbę etatów (utworzonych stanowisk) należy podać na dzień 31 grudnia 2006 r. wynikającą z zatwierdzonej dokumentacji formalnej, np. regulaminów, arkuszy organizacyjnych, limitów zatrudnienia, w rozbiciu na stanowiska pracownicze w rozumieniu ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych, z dokładnością do dwóch znaków po przecinku,
  - b) planowaną liczbę etatów (stanowisk) dla nowo tworzonych komórek organizacyjnych lub jednostek, z uwzględnieniem struktury stanowisk pracowniczych, o których mowa pod. lit. a,
  - c) średni miesięczny koszt utrzymania wychowanka w placówce opiekuńczo – wychowawczej (mieszkańca domu pomocy społecznej) określony zarządzeniem Starosty Gryfińskiego na dany rok,
  - d) finansowy standard „A” wraz ze wszystkimi wagami przysługującymi na ucznia dla danego typu szkoły wynikający z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Gryfińskiego przypadający na daną jednostkę oświatową.
9. W części II zestawienia, w formie tabelarycznej należy przedstawić obliczenie efektu finansowego działań, gdzie:
  - a) w kol. 1 należy podać działanie w ramach danego przedsięwzięcia, o którym mowa w pkt 2,
  - b) w kol. 2 należy zdefiniować zadania (zdarzenia) w ramach danego działania, zarówno przed wprowadzeniem postępowania naprawczego jak i po jego wprowadzeniu, będące podstawą wyceny dla danego działania, których wartość należy wykazać w kol. 3 – 5; np. likwidacja 3 stanowisk urzędniczych od 1 lipca 2007 r., gdzie w kol. 3 wykazane są roczne planowane wydatki funkcjonowania tych 3 stanowisk, w kol. 4 poniesione koszty utrzymania tych stanowisk w okresie 6 m-cy i koszty do poniesienia (ewentualne odprawy) itp.,
  - c) w kol. 6 i 7 należy przedstawić sposób obliczenia (kalkulacja) kosztów tylko zadań (zdarzeń) wykazanych w kol. 4 i 5, z uwzględnieniem wielkości i danych wykazanych w części I zestawienia,
  - d) w kol. 8 i 9 należy podać wartość efektu finansowego w złotych, w sposób określony we wzorze zestawienia.
10. Do obliczenia kosztów zadań (zdarzeń) do poniesienia przy zastosowaniu wskaźników, cen, stawek (liczbowych i procentowych) oraz wielkości przeciętnych (średnich) należy przyjąć wielkości i dane zastosowane do opracowania budżetu na 2007 r., z uwzględnieniem:
  - a) przeciętny koszt wynagrodzenia stanowiska pracowniczego ustalany jest dla każdej kategorii stanowisk, o których mowa w części I,
  - b) koszt wynagrodzenia obejmuje również składki ubezpieczenia społecznego i funduszu pracy oraz odpowiednią wysokość odpisu na zakładowy fundusz socjalny i dodatkowego wynagrodzenia rocznego, proporcjonalną do przyjętego okresu czasu,
  - c) koszt stanowiska pracowniczego obejmuje koszt wynagrodzenia oraz koszt utrzymania i wyposażenia stanowiska (koszty rzeczowe).
11. W przypadku zastosowania do obliczeń wielkości wskazanych w pkt. 10 należy je opisać i podać w części I zestawienia.
12. W części III zestawienia należy w sposób opisowy uzasadnić podejmowane działania w celu uzyskania efektu finansowego i rzeczowego.

13. W zestawieniu zbiorczym w części II nie wykazuje się danych z kolumny 2, natomiast w kol. 3 -5 wykazuje się tylko sumę kosztów wynikającą z zestawień jednostkowych, które należy dołączyć do zestawienia zbiorczego.
14. Podane informacje i dane winny wynikać z ewidencji księgowej oraz posiadanej dokumentacji będącej w posiadaniu jednostki.
15. Sporządzanie kwartalnej analizy nadwyżki operacyjnej nett/brutto po uzyskaniu pożyczki z budżetu państwa przez Wydział Finansowo – Księgowy Starostwa Powiatowego w Gryfinie.