

Program naprawczy **Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Głogowie**

Wstęp

Trudności finansowe, z jakimi obecnie boryka się nasza Uczelnia, wymagają podjęcia różnych działań naprawczych, czyli restrukturyzacji.

Obowiązek restrukturyzacji Uczelni, w tym podejmowania działań zmniejszających ujemny wynik finansowy (zgodnie z symulacją przepływów pieniężnych do końca roku 2013 strata wyniesie 997.545,39 zł), narzuca Rektorowi jako osobie odpowiedzialnej za gospodarowanie mieniem i finansami jednostki sektora publicznego, Ustawa Prawo o szkolnictwie wyższym¹, jak i Ustawa o finansach publicznych².

Czynnikami kosztochłonnymi istotnie wpływającymi na ujemny wynik finansowy są wynagrodzenia oraz wydatki ponoszone na utrzymanie infrastruktury, dlatego restrukturyzacja musi dotyczyć przede wszystkim tych dwóch obszarów.

Działania restrukturyzacyjne powinny obejmować stronę wydatkową, jak i przychodową, czyli oszczędności i racjonalizację poziomu ponoszonych kosztów oraz działania zmierzające do zwiększenia poziomu przychodów.

I Szczegółowa Analiza stanu finansów

Prowadzone przez kilka miesięcy prace analityczne pozwalają określić najważniejsze przyczyny obecnej, niekorzystnej sytuacji finansowej Uczelni.

1. Analiza stanu finansów

Przepływy środków pieniężnych w okresie sierpień - grudzień 2013 roku

Miesiąc	Rodzaj	Wydatki	Wpływy	Saldo konta
31.07.2013	środki do dyspozycji na koncie bankowym BS (możliwy do wykorzystania limit w rachunku 350.000)			-73 065,51
	środki do dyspozycji na koncie bankowym DB		172 913,70	99 848,19
	środki na spłatę kredytu w ING		44 091,42	143 939,61
Sierpień	wynagrodzenie naucz. sierpień	240 000,00		-96 060,39
	składki do ZUS-u za lipiec	199 500,00		-295 560,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za lipiec	28 500,00		-324 060,39
	wydatki bieżącej działalności	60 000,00		-384 060,39
	wynagrodzenie adm. i obsługi - sierpień	88 500,00		-472 560,39
	Wynagrodzenia z umów cywilno - prawnych	40 000,00		-512 560,39
	planowana dotacja - sierpień			432 200,00

¹ Ustawa z dnia 27 lipca 2005 r., Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365 ze zm.).

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

	wpływy z opłat za czesne i innych opłat studenckich		18 500,00	-61 860,39
	wpływy z opłat najmu		17 000,00	-44 860,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+10000)	57 830,00		-102 690,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 600,00		-113 290,39
Wrzesień	wynagrodzenia nauczycieli - wrzesień	240 000,00		-353 290,39
	składki do ZUS-u za sierpień	199 500,00		-552 790,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za sierpień	28 500,00		-581 290,39
	wydatki bieżącej działalności	65 000,00		-646 290,39
	planowana dotacja wrzesień		432 200,00	-214 090,39
	wpływy z opłat za czesne i innych opłat studenckich		18 500,00	-195 590,39
	wynagrodzenia adm. i obsługi - wrzesień	88 500,00		-284 090,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+9800)	57 630,00		-341 720,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 600,00		-352 320,39
	odpis na ZFŚS - 25% planu	67 735,00		-420 055,39
	wpływy z opłat najmu		17 000,00	-403 055,39
Październik	wynagrodzenia nauczycieli - październik	292 000,00		-695 055,39
	składki do ZUS-u za wrzesień	199 500,00		-894 555,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za wrzesień	28 000,00		-922 555,39
	wydatki bieżącej działalności	80 000,00		-1 002 555,39
	planowana dotacja - październik		432 200,00	-570 355,39
	wpływy z opłat za czesne		150 000,00	-420 355,39
	wynagrodzenia adm. i obsługi - październik	88 500,00		-508 855,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+9500)	57 330,00		-566 185,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 600,00		-576 785,39
	wpływy z opłat najmu		17 000,00	-559 785,39
Listopad	wynagrodzenia nauczycieli - listopad	262 000,00		-821 785,39
	Składki do ZUS-u za październik	199 500,00		-1 021 285,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za październik	28 000,00		-1 049 285,39
	wydatki bieżącej działalności	85 000,00		-1 134 285,39
	planowana dotacja - listopad		432 200,00	-702 085,39
	wpływy z opłat za czesne		140 000,00	-562 085,39
	wynagrodzenia adm. i obsługi - listopad	88 500,00		-650 585,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+9300)	57 130,00		-707 715,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 600,00		-718 315,39
wpływy z opłat najmu		17 000,00	-701 315,39	
Grudzień	wynagrodzenie naucz. Grudzień	262 000,00		-963 315,39
	Składki do ZUS-u za listopad	199 500,00		-1 162 815,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za listopad	28 000,00		-1 190 815,39
	wydatki bieżącej działalności	90 000,00		-1 280 815,39
	planowana dotacja - grudzień		432 200,00	-848 615,39
	wpływy z opłat za czesne		140 000,00	-708 615,39
	wynagrodzenia adm. i obsługi - grudzień	88 500,00		-797 115,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+9000)	56 830,00		-853 945,39

	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 600,00		-864 545,39
	wpływy z opłat najmu		17 000,00	-847 545,39
	godziny ponadwymiarowe nauczycieli	150 000,00		-997 545,39

Wydatki bieżącej działalności w przepływach pieniężnych określone zostały na poziomie wydatków z poprzedniego roku oraz na podstawie zawartych umów, które miesięcznie obciążają koszty działalności Uczelni.

Poniżej w tabeli przedstawiono wartość umów, jakie zostały zawarte z kontrahentami w roku 2013. Daje to średniomiesięczną kwotę kosztów w wysokości: 47.045,28 zł., Kwota powyższa nie obejmuje wydatków na bieżące zużycie materiałów, środków czystości, delegacje, podatki i inne opłaty itp.

ZAWARTE UMOWY NA ROK 2013

Lp.	KONTRAHENT	RODZAJ USŁUGI	Planowany koszt miesięczny	KOSZT NA ROK 2013
1	PWiK wg licznika	dostawa wody i odprowadzenie ścieków	3 653,16	43 837,92
2	Energia Pro wg licznika	energia i jej przesył	10 658,33	127 899,96
3	PGNiG wg licznika	paliwo gazowe	16 000,00	192 000,00
4	Auto-naprawa Ruszowice	transport skazanych	770,00	9 240,00
5	Zakład Usługowy Zachód	wywóz nieczystości	1 050,00	12 600,00
6	Certus	monitoring	135,30	1 623,60
7	Usługi BHP Szczaniecki	usługi BHP	1 350,00	16 200,00
8	ZUA Sumator	nadzór nad urządzeniami energetycznymi	458,34	5 500,08
9	Eko-Łusko	usługi prania	492,00	5 904,00
10	Zakład Usług Zachód	ochrona środowiska	492,00	984,00
11	Zakład Usług Kominarskich	przeglądy przewodów kominowych	374,83	4 497,96
12	Ant Soft	BIP	61,00	732,00
14	Fortis Wawryńczuk	usługi obsługi centrali telefonicznej	135,50	1 626,00
16	Kancelaria Radców Prawnych	usługi prawne	2 562,50	30 750,00
17	Jan Zygiński	deratyzacja	500,00	1 000,00
18	Eordo	aktualizacja POLON	61,50	738,00
19	MCZ S.A	badania okresowe	500,00	6 000,00
20	Poczta Polska	poczta	1 166,66	13 999,92
21	Komunikacja Miejska	reklama „na autobusie”	427,00	5 124,00
22	Play	telefony komórkowe	1 212,75	14 553,00
23	Orange	telefony komórkowe Rektora i Kanclerza	500,29	6 003,48
24	Plagiat	plagiat		6 150,00
25	TP S.A.	telefony stacjonarne	337,50	4 050,00
26	MNI Telecom	telefony stacjonarne	146,30	1 755,60
27	Dialog S.A.	telefony stacjonarne	1 719,16	20 629,92
28	PTK Orange	internet WPISZ	40,00	480,00
29	MOL	program LIBRA		2 214,00

30	Eordo	program dziekanat	1 950,00
31	Vulcan	program kadrowo - płacowy	2 500,00
32	Symfonia	program finansowo - księgowy, moduł środki trwałe	2 000,00
33	Kancelaria Biegłych Rewidentów	badanie sprawozdania finansowego	7 000,00
34	Ubezpieczenia mienia		15 000,00
	RAZEM		564 543,44

2. Analiza źródeł i miejsc powstawania kosztów

Badanie sprawozdania finansowego – załącznik nr 1

3. Informacje o poziomie należności i zobowiązań (ujęcie podmiotowe i przedmiotowe w rodzajowych grupach podmiotów)

Stan należności i zobowiązań na dzień 31.12.2013

Należności z tytułu 256.000,00 w tym:

- dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy - 12.000,00
- podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń - 25.000,00
- inne (udzielone pożyczki z ZFŚS) - 219.000,00

Zobowiązania z tytułu 2.324.624,32 w tym:

- Długoterminowe w tym 1.381.426,64
- kredyty i pożyczki ING Bank Śląski – 1.269.998,00
 - kredyty i pożyczki – BS Wschowa - 111.428,64

- Krótkoterminowe, w tym 668.197,68
- kredyty i pożyczki ING Bank Śląski - 573.912,00
 - kredyty i pożyczki – BS Wschowa - 94.285,68

- dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy – 60.000,00
- podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń - 180.000,00
- inne - 35.000,00

Stan należności i zobowiązań na dzień 31.12.2014

Należności z tytułu 124.000,00 w tym:

- podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń - 25.000,00
- inne (udzielone pożyczki z ZFŚS) - 99.000,00

Zobowiązania z tytułu 1.645.283,68 w tym:

- Długoterminowe w tym 696.086,00
- kredyty i pożyczki ING Bank Śląski – 696.086,00

Krótkoterminowe, w tym	668.197,68
- kredyty i pożyczki ING Bank Śląski –	573.912,00
- kredyty i pożyczki – BS Wschowa -	17.142,96
- dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy -	60.000,00
- podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń -	186.000,00
- inne -	35.000,00

4. Analiza stopnia wykorzystania majątku ruchomego i nieruchomego (wskazanie zasobów niedostatecznie wykorzystywanych)

Planowane przychody z tytułu najmu lokali, garaży, powierzchni – 138.595,00 zł

5. Ocena realnych źródeł i skali możliwego zwiększenia przychodów

Działania Uczelni zostaną skoncentrowane na uruchomieniu nowych kierunków technicznych (w opracowaniu wniosków na kierunek informatyka), natomiast specjalności już istniejących kierunków będą modyfikowane pod potrzeby rynku. Poza tym planuje się uruchomienie studiów II stopnia – studia magisterskie.

W celu zwiększenia przychodów Uczelnia planuje poszerzyć ofertę studiów podyplomowych, a także wprowadzić szeroką ofertę szkoleń i kursów.

Reasumując, w celu zwiększenia źródeł dochodów Uczelnia zamierza (przy posiadanych zasobach osobowych) podjąć szeroko zakrojoną działalność edukacyjną.

6. Analiza stanu zatrudnienia i poziomu wynagrodzeń w Uczelni – w podziale na grupy zawodowe pracowników:

do dnia 30 sierpnia 2013 roku stan zatrudnienia w Uczelni był następujący:

- administracja i obsługa - 39 osób, wynagrodzenie rocznie: **1.723.936,61 zł**,
- nauczyciele akademicy: - 80 osób, wynagrodzenie rocznie: **4.982.147,78 zł**.

II Działania planowane w celu poprawy sytuacji finansowej Uczelni (dążenia do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego) wraz z harmonogramem ich wdrażania

1. Działania zmierzające do zwiększenia przychodów Uczelni (szczegółowy harmonogram wdrażania, terminy realizacji poszczególnych etapów oraz ostateczny termin realizacji).

Do oferty edukacyjnej Uczelni zostaną wprowadzone kursy i szkolenia:

- Kurs podatkowej księgi przychodów i rozchodów 400 zł - 40 godz.,
- Kurs inwentaryzacji w firmie - 500 zł -16 godz.,
- Kurs obsługi podatkowo-księgowej małej i średniej firmy - 800 zł. – 120 godz.,

- Kurs podstawy rachunkowości I stopnia - 800 zł - 100 godz.,
- Kurs samodzielny księgowy II stopnia - 800 zł - 120 godz.,
- Kurs główny księgowy - 1200 zł - 140 godz.

Termin realizacji	Od 1 października 2013 roku
Szacunkowy efekt finansowy	W zależności od zainteresowania ofertą i przy założeniu, że prowadzone jednorazowo są dwa rodzaje kursów i szkoleń („najtańsze”; grupy po 10 osób), to efekt finansowy jest następujący: IV kwartał 2013 - 9.000,00 zł 2014 rok - 36.000,00 zł

2. Optymalizacja poziomu kosztów w poszczególnych grupach rodzajowych ujętych w przepływach pieniężnych (szczegółowy harmonogram wdrażania, terminy realizacji poszczególnych etapów oraz ostateczny termin realizacji).

W ramach działań naprawczych planuje się ograniczenie wydatków na utrzymanie obiektów dydaktycznych (energia elektryczna, ogrzewanie, woda) poprzez zredukowanie ilości zjazdów studiów niestacjonarnych, tj. przeprowadzanie ich w odstępach dwutygodniowych.

Termin realizacji	Od 1 października 2013 roku
Szacunkowy efekt finansowy	w IV kw.2013 roku: 7.000,00 zł w 2014 roku: 30.000,00 zł

3. Dostosowanie poziomu zatrudnienia i wynagrodzeń w poszczególnych grupach pracowników do zakresu i skali realizowanych zadań (szczegółowy harmonogram wdrażania, ... jw.), z uwzględnieniem zwiększenia zakresu zadań lub redukcji wynagrodzeń bądź zatrudnienia.

W celu optymalizacji kosztów wynagrodzeń zaplanowano wprowadzić niżej wymienione zmiany w strukturze organizacyjnej Uczelni:

- Dział Badań Naukowych zostanie połączony ze stanowiskiem Sekretariatu Dyrektorów Instytutów (Dział Badań i Sekretariat będą obsługiwane przez jednego pracownika),
- Komórka Wydawnictwo zostanie przeniesiona do Biblioteki i będzie stanowić jej sekcję,
- stanowiska Pełnomocnika Rektora ds. Obronnych i Pełnomocnika Rektora ds. Informacji Niejawnych zostaną przydzielone jednemu pracownikowi.

Redukcje etatów:

1) Pracownicy administracji i obsługi:

DGT osoby sprząające: 1 etat do redukcji, dla pozostałych 6 pracownic zmiana warunków zatrudnienia z pełnego etatu na $\frac{3}{4}$ etatu. Z tytułu redukcji otrzymamy łącznie $2\frac{1}{2}$ etatu oszczędności.

IT (wypowiedzenia zmieniające – 2 osoby na ½ etatu).
KW (wypowiedzenia zmieniające – 2 osoby na ½ etatu).
OS jeden etat do redukcji
BL jeden etat do redukcji
DZ jeden etat do redukcji
SN (Pełnomocnik ds. studentów niepełnosprawnych) – zmiana formy zatrudnienia i wynagrodzenia na stanowisku poprzez likwidację etatu i wprowadzenie w to miejsce dodatku funkcyjnego dla pracownika dydaktycznego pełniącego funkcję Pełnomocnika ds. studentów niepełnosprawnych.

Uzasadnienie:

DGT: zmniejszenie ilości zjazdów na studiach niestacjonarnych do dwóch w miesiącu pozwoli na wprowadzenie zaplanowanych ograniczeń etatowych.

IT: Zatrudnienie trzeciej osoby do działu było podyktowane przeprowadzanymi remontami budynków. Wiązało się to z koniecznością rozbudowywania uczelnianej sieci komputerowej, przygotowywania do użytkowania nowych pracowni komputerowych, przeniesienia i rozbudowy serwerowni dostosowanej do obecnych potrzeb oraz innych czynności związanych z teleinformatyką niezbędnych do uruchomienia nowo zakupionego sprzętu.

Wyżej wymienione działania zostały ukończone, dlatego też z punktu widzenia zasady gospodarności nie istnieje potrzeba utrzymywania na etacie trzech osób w dziale IT.

KW: Zwiększone zatrudnienie wynikało z dodatkowych prac finansowo-księgowych związanych z realizacją projektów unijnych. W bieżącym okresie pozostały w fazie końcowej do realizacji dwa projekty.

OS: Zatrudnienie dodatkowej osoby podyktowane było długotrwałą nieobecnością pracownika wynikającą z przebywania na zwolnieniu lekarskim oraz urlopie macierzyńskim. Przy stanie zatrudnienia 120 pracowników jedna osoba jest w stanie realizować sprawy kadrowe.

Ponadto należy zaznaczyć, że płace i inne finansowe rozliczenia z pracownikami i instytucjami publiczno-prawnymi prowadzi odrębna komórka-Sekcja Płac.

BL: Praca Biblioteki będzie realizowana przez dwuosobowy zespół pracowników, a sporządzony harmonogram pracy biblioteki spełnia zapotrzebowanie Uczelni.

DZ: Przy obecnej ilości studentów, która waha się pomiędzy 800 a 850 osób, dwie osoby do ich obsługi stanowią skład wystarczający. Prace w dziale będą przebiegać bez zakłóceń.

SN: Od początku istnienia Uczelni sprawami osób niepełnosprawnych zajmowali się pracownicy dziekanatu. Od roku 2007 powołany został pełnomocnik Rektora, który pełnił swoje obowiązki, otrzymując dodatek do wynagrodzenia zasadniczego, tj. 300 zł miesięcznie. Od 13.01.2009 roku została zatrudniona samodzielna osoba na stanowisko pełnomocnika w wymiarze ½ etatu, a następnie w roku 2010 - na pełny etat. Otrzymywana dotacja z PFRON nie w pełni pokrywa wynagrodzenie pełnomocnika, natomiast realizację zadań związanych ze studentami niepełnosprawnymi Uczelnia finansuje z budżetu własnego.

Liczba studentów niepełnosprawnych kształtuje się w granicach 21-39 osób. Dlatego też nie istnieje potrzeba zatrudniania odrębnego pracownika do realizacji zadań związanych z osobami niepełnosprawnymi.

Reasumując, przeprowadzone w dziale administracji i obsługi redukcje etatów dają oszczędność w ilości **8 i ½ etatu**.

Likwidacja dodatków funkcyjnych w administracji na stanowiskach kierowniczych, jeśli liczba podległych kierownikowi pracowników liczy mniej niż 5 osób. Należy dokonać zmiany w §9 „Regulaminu wynagradzania pracowników PWSZ w Głogowie z dnia 16 grudnia 2011 r.”.

Czasowe zmniejszenie dodatków funkcyjnych osób zajmujących kierownicze stanowiska zgodnie z rozporządzeniem MNiSW z dnia 5 października 2011 r. w sprawie wynagrodzeń³.

Termin realizacji	wręczenie wypowiedzeń umowy o pracę oraz wypowiedzeń zmieniających warunki pracy i płacy - do dnia 30 września 2013 r.
Szacunkowy efekt finansowy	od stycznia 2014 roku: 462.897,43 zł oszczędności rocznie

2) Nauczyciele akademicy

Biorąc pod uwagę trudną sytuację finansową, podjęto działania mające na celu zmniejszenie zatrudnienia wśród nauczycieli akademickich.

Ze względu na dużą kosztochłonność kierunku grafika Uchwałą Senatu dokonano jego likwidacji.

Termin realizacji	okres wypowiedzenia umów - do dnia 30 września 2013 r.
Szacunkowy efekt finansowy	w roku 2014 - 540.803,17 zł oszczędności

Po rozpoczęciu roku akademickiego i rozplanowaniu godzin dydaktycznych zostaną podjęte dalsze decyzje dotyczące redukcji zatrudnienia w pozostałych instytutach.

Inne działania naprawcze zmierzające do ograniczenia kosztów kształcenia.

W zakresie monitorowania liczby i liczebności grup studenckich podjęto działania zmierzające do dostosowania ich do wymogów określonych Uchwałą Senatu Nr 77/XVIII/08.

³ Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 5 października 2011 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w uczelni publicznej. (Dz.U. nr 243, poz. 1447).

Inne działania

Należy wprowadzić zmiany w regulaminie zasad wynagradzania. Postuluje się ujednoczyć stawki wynagrodzeń dla poszczególnych stanowisk, uregulować zasady awansowania pracowników na wyższe stanowiska oraz uaktualnić wszystkim pracownikom zakresy czynności adekwatnie do zajmowanych stanowisk i wykonywanych zadań.

Termin realizacji	do 31 grudnia 2013 roku
Szacunkowy efekt finansowy	brak

4. Dostosowanie majątku do rodzaju i skali realizowanych zadań z uwzględnieniem sposobu pełnego ich wykorzystania (szczegółowy harmonogram wdrażania,... jw.).

- a) podjęcie działań mających na celu ograniczenie ilości służbowych telefonów komórkowych

Termin realizacji	od października 2013 roku
Szacunkowy efekt finansowy	w IV kw. 2013 roku: 2.233,17 zł od 2014 roku: 8.932,68 zł rocznie

- b) podjęcie działań zmierzających do rozwiązania umów na używanie prywatnych samochodów do celów służbowych

Termin realizacji	od października 2013 roku
Szacunkowy efekt finansowy	752,22 zł oszczędności m-cznie 9.026,64 zł oszczędności rocznie

5. Redukcja zadłużenia zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia (szczegółowy harmonogram wdrażania, ... j.w.)

Obecnie Uczelnia spłaca kredyt w wysokości około 55.836,00 zł m-nie, co daje kwotę wraz z odsetkami 670.032,00 zł w skali roku.

Biorąc pod uwagę możliwość wydłużenia okresu spłaty kredytu o 5 lat, harmonogram spłat będzie przedstawiał się następująco: 96 rat kapitałowych w wysokości 19.200, wraz z odsetkami za cały okres kredytowania, tj. w wysokości 411.920,00, co stanowi **łącznie 2.254.920**, (kapitał 1.843.000, odsetki 411.920,00).

Roczne obciążenie wynosić będzie **326.480,00** (230.400,-kapitał, około 96.080,00 odsetki)

Z powyższych wyliczeń wynika, że gdyby Uczelnia wydłużyła okres spłaty kredytu o 5 lat, to raty kapitałowe wraz z odsetkami będą w skali roku mniejsze o około 48,72%.

III Uzasadnienie wyboru zastosowanych środków

1. Opis jednego alternatywnego wariantu programu naprawczego

W PWSZ w Głogowie zauważa się brak opracowanych wariantów alternatywnych. Zaprezentowany w programie sposób redukcji kosztów, pozwoli Uczelni odzyskać płynność finansową.

2. Uzasadnienie wyboru wskazanego wariantu programu

Z uwagi na fakt, iż głównym czynnikiem kosztotwórczym w Uczelni jest przerost zatrudnienia w stosunku do realizowanych zadań, uzyskane oszczędności z tytułu redukcji etatów oraz odpowiednie zagospodarowanie pozostałego kapitału ludzkiego pozwolą na odzyskanie przez jednostkę utraconej kondycji finansowej.

3. Źródła finansowania programu

- Pozyskane środki z podjętych działań naprawczych (redukcja etatów) - 1.003.700,60 zł,
- Dotacja podmiotowa z Gminy Miejskiej Głogów – 300 tys. zł,
- Pożyczka z Gminy Miejskiej Głogów - 800 tys. zł.

**Przepływy środków pieniężnych w okresie styczeń - grudzień 2014 roku
bez uwzględnienia wprowadzenia działań naprawczych oraz pomocy
Gminy Miejskiej Głogów**

Miesiąc	Rodzaj	Wydatki	Wpływy	Saldo konta
01.01.2014	środki do dyspozycji na koncie bankowym BS (możliwy do wykorzystania limit w rachunku 350.000)			-997 545,39
	środki do dyspozycji na koncie bankowym DB		0,00	-997 545,39
	środki na spłatę kredytu w ING		0,00	-997 545,39
Styczeń	wynagrodzenia nauczycieli - styczeń	240 000,00		-1 237 545,39
	składki do ZUS -u za grudzień 2013	175 000,00		-1 412 545,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za grudzień 2013r.	28 500,00		-1 441 045,39
	wydatki bieżącej działalności	85 000,00		-1 526 045,39
	wynagrodzenia adm. i obsługi - styczeń	77 800,00		-1 603 845,39
	wynagrodzenia z tytułu umów cywilno- prawnych	15 000,00		-1 618 845,39
	planowana dotacja		530 700,00	-1 088 145,39
	wpływy z czesnego i innych opłat studenckich		130 000,00	-958 145,39
	wpływy z najmu		17 000,00	-941 145,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+10000)	57 830,00		-998 975,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 600,00		-1 009 575,39
Luty	wynagrodzenie naucz. Luty	240 000,00		-1 249 575,39
	składki do ZUS -u za styczeń	175 000,00		-1 424 575,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za styczeń	28 500,00		-1 453 075,39
	wydatki bieżącej działalności	80 000,00		-1 533 075,39

	wynagrodzenie adm. i obsługi - luty	77 800,00		-1 610 875,39
	wynagrodzenia z tytułu umów cywilno- prawnych	60 000,00		-1 670 875,39
	planowana dotacja		530 300,00	-1 140 575,39
	wpływy z opłat za czesne i innych opłat studenckich		130 000,00	-1 010 575,39
	wpływy z opłat najmu		17 000,00	-993 575,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+9700)	57 530,00		-1 051 105,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 500,00		-1 061 605,39
Marzec	wynagrodzenia nauczycieli - marzec	240 000,00		-1 301 605,39
	składki do ZUS -u za luty	175 000,00		-1 476 605,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za luty	28 500,00		-1 505 105,39
	wydatki bieżącej działalności	80 000,00		-1 585 105,39
	wynagrodzenia adm. i obsługi -marzec	77 800,00		-1 662 905,39
	dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2013	446 833,00		-2 109 738,39
	planowana dotacja		530 300,00	-1 579 438,39
	wpływy z czesnego i innych opłat studenckich		130 000,00	-1 449 438,39
	wpływy z najmu		17 000,00	-1 432 438,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+9500)	57 330,00		-1 489 768,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 300,00		-1 500 068,39
Kwiecień	wynagrodzenie nauczycieli - kwiecień	240 000,00		-1 740 068,39
	składki do ZUS -u za marzec	259 000,00		-1 999 068,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za marzec	28 500,00		-2 027 568,39
	wydatki bieżącej działalności	75 000,00		-2 102 568,39
	wynagrodzenia adm. i obsługi - kwiecień	77 800,00		-2 180 368,39
	planowana dotacja		530 300,00	-1 650 068,39
	wpływy z opłat za czesne i innych opłat studenckich		130 000,00	-1 520 068,39
	wpływy z opłat najmu		17 000,00	-1 503 068,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+9300)	57 130,00		-1 560 198,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 300,00		-1 570 498,39
Maj	wynagrodzenia nauczycieli - maj	240 000,00		-1 810 498,39
	składki do ZUS -u za kwiecień	175 000,00		-1 985 498,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za kwiecień	28 500,00		-2 013 998,39
	wydatki bieżącej działalności	75 000,00		-2 088 998,39
	wynagrodzenia adm. i obsługi - maj	77 800,00		-2 166 798,39
	Odpis na ZFŚS - 75% planu	234 130,00		-2 400 928,39
	planowana dotacja		530 300,00	-1 870 628,39
	wpływy z opłat za czesne i innych opłat studenckich		130 000,00	-1 740 628,39
	wpływy z opłat najmu		17 000,00	-1 723 628,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+9100)	56 930,00		-1 780 558,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 300,00		-1 790 858,39
Czerwiec	wynagrodzenia nauczycieli - czerwiec	240 000,00		-2 030 858,39
	składki do ZUS -u za maj	175 000,00		-2 205 858,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za maj	28 500,00		-2 234 358,39
	wydatki bieżącej działalności	60 000,00		-2 294 358,39

	wynagrodzenia adm. i obsługi - czerwiec	77 800,00		-2 372 158,39
	planowana dotacja		530 300,00	-1 841 858,39
	wpływy z opłat za czesne i innych opłat studenckich		130 000,00	-1 711 858,39
	wpływy z opłat najmu		17 000,00	-1 694 858,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+9000)	56 830,00		-1 751 688,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 300,00		-1 761 988,39
Lipiec	wynagrodzenia nauczycieli - lipiec	240 000,00		-2 001 988,39
	składki do ZUS -u za czerwiec	175 000,00		-2 176 988,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za czerwiec	28 500,00		-2 205 488,39
	wydatki bieżącej działalności	50 000,00		-2 255 488,39
	wynagrodzenia adm. i obsługi - lipiec	77 800,00		-2 333 288,39
	planowana dotacja		530 300,00	-1 802 988,39
	wpływy z opłat za czesne i innych opłat studenckich		18 500,00	-1 784 488,39
	wpływy z opłat najmu		17 000,00	-1 767 488,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+8900)	56 730,00		-1 824 218,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 300,00		-1 834 518,39
Sierpień	wynagrodzenia nauczycieli - sierpień	240 000,00		-2 074 518,39
	składki do ZUS -u za lipiec	175 000,00		-2 249 518,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za lipiec	28 500,00		-2 278 018,39
	wydatki bieżącej działalności	60 000,00		-2 338 018,39
	wynagrodzenia adm. i obsługi - sierpień	77 800,00		-2 415 818,39
	planowana dotacja		530 300,00	-1 885 518,39
	wpływy z opłat za czesne i innych opłat studenckich		18 500,00	-1 867 018,39
	wpływy z opłat najmu		17 000,00	-1 850 018,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+8800)	56 630,00		-1 906 648,39
rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 300,00		-1 916 948,39	
Wrzesień	wynagrodzenia nauczycieli wrzesień	240 000,00		-2 156 948,39
	składki do ZUS -u za sierpień	175 000,00		-2 331 948,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za sierpień	28 500,00		-2 360 448,39
	wydatki bieżącej działalności	65 000,00		-2 425 448,39
	planowana dotacja		530 300,00	-1 895 148,39
	wpływy z opłat za czesne i innych opłat studenckich		30 000,00	-1 865 148,39
	wynagrodzenia adm. i obsługi -wrzesień	77 800,00		-1 942 948,39
	rata kredytu ING + odsetki (47830+8700)	56 530,00		-1 999 478,39
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 300,00		-2 009 778,39
	odpis na ZFŚS - 25% planu	78 043,00		-2 087 821,39
	wpływy z opłat najmu		17 000,00	-2 070 821,39
Październik	wynagrodzenia nauczycieli październik	262 000,00		-2 332 821,39
	składki do ZUS -u za wrzesień	175 000,00		-2 507 821,39
	podatek dochodowy od osób fizycznych za wrzesień	28 000,00		-2 535 821,39
	wydatki bieżącej działalności	80 000,00		-2 615 821,39
	planowana dotacja		530 300,00	-2 085 521,39
	wpływy z opłat za czesne		150 000,00	-1 935 521,39

	wynagrodzenia adm. i obsługi - październik	77 800,00		-2 013 321,39	
	rata kredytu ING + odsetki (47830+8500)	56 330,00		-2 069 651,39	
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 300,00		-2 079 951,39	
	wpływ z opłat najmu		17 000,00	-2 062 951,39	
Listopad	wynagrodzenia nauczycieli -listopad	240 000,00		-2 302 951,39	
	składki do ZUS -u za październik	175 000,00		-2 477 951,39	
	podatek dochodowy od osób fizycznych za październik	28 000,00		-2 505 951,39	
	wydatki bieżącej działalności	85 000,00		-2 590 951,39	
	planowana dotacja		530 300,00	-2 060 651,39	
	wpływy z opłat za czesne		140 000,00	-1 920 651,39	
	wynagrodzenia adm. i obsługi - listopad	77 800,00		-1 998 451,39	
	rata kredytu ING + odsetki (47830+8300)	56 130,00		-2 054 581,39	
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 300,00		-2 064 881,39	
	wpływ z opłat najmu		17 000,00	-2 047 881,39	
Grudzień	wynagrodzenia nauczycieli - grudzień	240 000,00		-2 287 881,39	
	składki do ZUS -u za listopad	175 000,00		-2 462 881,39	
	podatek dochodowy od osób fizycznych za listopad	28 000,00		-2 490 881,39	
	wydatki bieżącej działalności	90 000,00		-2 580 881,39	
	planowana dotacja		530 300,00	-2 050 581,39	
	wpływy z opłat za czesne		140 000,00	-1 910 581,39	
	wynagrodzenia adm. i obsługi - grudzień	77 800,00		-1 988 381,39	
	rata kredytu ING + odsetki (47830+8100)	55 930,00		-2 044 311,39	
	rata kredytu BS Wschowa + odsetki od debetu	10 200,00		-2 054 511,39	
		wpływ z opłat najmu		17 000,00	-2 037 511,39
		nadgodziny nauczycieli	160 000,00		-2 197 511,39

Biorąc pod uwagę przepływy pieniężne w 2014 roku, źródła finansowania i dostosowanie poziomu zatrudnienia i wynagrodzeń do zakresu i skali realizowanych zadań, stan finansów Uczelni w roku 2014 ulegnie poprawie.

PWSZ w Głogowie odzyska kondycję finansową.