

**WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA  
POWIATU WĘGORZEWSKIEGO  
NA LATA 2011-2026**

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI



**październik 2010**

## SPIS TREŚCI

<b>WSTĘP</b> .....	<b>3</b>
<b>I. METODOLOGIA PROJEKCJI SYTUACJI FINANSOWEJ POWIATU</b> .....	<b>5</b>
1.1. OKREŚLENIE POTENCJAŁU FINANSOWEGO POWIATU .....	5
1.2. PROGNOZA DOCHODÓW I WYDATKÓW .....	5
<b>II. PROGNOZA DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH</b> .....	<b>7</b>
2.1. ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE .....	7
2.2. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE DOCHODÓW .....	7
2.3. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE WYDATKÓW BIEŻĄCYCH .....	9
<b>III. MOŻLIWOŚCI FINANSOWE POWIATU</b> .....	<b>18</b>
3.1 WYNIKI PROJEKCJI DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH.....	18
3.2 NADWYŻKA OPERACYJNA - ŚRODKI DOSTĘPNE NA INWESTYCJE I OBSŁUGĘ ZADŁUŻENIA.....	19
3.3 ŚRODKI MOŻLIWE DO PRZEZNACZENIA NA INWESTYCJE W LATACH 2011 - 2026. ....	19

## WSTĘP

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Węgorzewskiego obejmuje okres do roku 2026 włącznie, zaś opiera się na danych historycznych z lat 2007-2010. Analiza wykonań budżetów za lata 2002-2006 doprowadziła do wniosku, że ich wiarygodność z racji sposobu prowadzenia rachunkowości powiatu oraz „dostosowywania” wykonania budżetu do bieżących potrzeb i braku konsekwencji w zaliczaniu wydatków do poszczególnych kategorii budżetowych nie uprawnia do określenia tendencji w kształtowaniu się budżetu. Dane na rok 2010 pochodzą z przewidywanego wykonania budżetu powiatu na ten rok.

Prognoza jest wynikiem prac Skarbnika – pana Andrzeja Wasilewskiego z zespołem księgowych jednostek organizacyjnych. Przy identyfikacji trendów historycznych oraz czynników wpływających na przyszłą sytuację finansową Powiatu opierano się na wytycznych opublikowanych w Metodyce Opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki Samorządu Terytorialnego przygotowanej przez Ministerstwo Finansów z udziałem Regionalnych Izb Obrachunkowych (lipiec 2010), sugestiach zawartych w opracowaniu Instytutu Nauk Społeczno-Ekonomicznych pt. „Przygotowanie wieloletniej prognozy finansowej. Dobre praktyki.”

Podstawowe założenia przyjęto z Prognozy Makroekonomicznej przygotowanej przez Departament Polityki Finansowej i Statystyki Ministerstwa Finansów obejmującej rok 2020, którą skorygowano w oparciu o prognozy opracowane przez Centrum Analiz Społeczno-Ekonomicznych. Podstawą kierunków rozwoju powiatu był wieloletni plan inwestycyjny przyjęty przez Radę Powiatu w 2007 roku, oraz analiza prognozy kwoty długu przygotowana do programu emisji obligacji w 2007 r., skorygowana o decyzję Rady o zaciągnięciu pożyczki w 2010 r. Przy ustalaniu danych na lata 2021-2026 posłużono się raportem „Polska 2030” przygotowanym w lipcu 2009 r. Oparto się także na „Informacji kwartalnej o sytuacji makroekonomicznej i stanie finansów publicznych czerwiec 2010” przygotowanej przez Ministerstwo Finansów oraz na „Założeniach projektu budżetu państwa na 2011 rok” przyjętej przez Radę Ministrów. Zostały także uwzględnione globalne wskaźniki przygotowane na potrzeby WPF dla samorządów terytorialnych i umieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Na podstawie przeprowadzonej projekcji dochodów i wydatków bieżących (rozdział II) w dalszej kolejności dokonana została analiza.

W przypadku powiatu nie przeprowadzono wariantowych prognoz. Kompetencje ustawowe, jakie posiada rada powiatu powodują, że powiat nie ma możliwości odstąpienia od realizacji nałożonych zadań. Założono, że inwestycje realizowane są, jako zadania wspólne gmin i powiatu, współfinansowane z budżetów gmin.

Dotychczasowa aktywność Zarządu Powiatu i jednostek organizacyjnych w pozyskiwaniu dodatkowych środków powiększających dochody ogółem, w świetle zapisów nowej ustawy o finansach publicznych – art. 243, jest bardzo niekorzystnym czynnikiem, ograniczającym możliwości uzyskania wkładu własnego poprzez zwiększenie poziomu zadłużenia.

Wynika to z faktu, że powiat nie dysponuje majątkiem, który sukcesywnie i corocznie mógłby sprzedawać powiększając swoje możliwości inwestycyjne. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi – nadwyżka operacyjna – przez ostatnie trzy lata została doprowadzona do realnego zbilansowania potrzeb i możliwości. Wystarcza na obsługę długu (spłata odsetek i dyskonta). Bez zaprzestania realizacji zadań obowiązkowych jej powiększenie nie jest możliwe, a stanowi ona matematycznie licznik ułamka branego pod uwagę przy określaniu indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

Kuriozalnie, pozyskiwanie dotacji i dofinansowania ze środków unijnych powiększa mianownik wskazanego wyżej ułamka i zmniejsza zdolność powiatu do obsługi długu. Ponadto rezerwa na zadania kryzysowe zwiększa się w miarę pozyskiwania środków na programy „miękkie” – niemajątkowe. Stanowi ona część wydatków bieżących pochodzących ze środków własnych, co ogranicza możliwości wykorzystania tych środków na zadania powiatu.

Należy, zatem jak najszybciej zaprzestać realizacji programów unijnych i aktywnego pozyskiwania dotacji z budżetu państwa na wsparcie realizacji zadań własnych w oświacie, pomocy społecznej i infrastrukturę drogową. Pozwoli to na uzyskanie większej płynności finansowej powiatu.

# I. METODOLOGIA PROJEKCJI SYTUACJI FINANSOWEJ POWIATU

## 1.1. Określenie potencjału finansowego Powiatu

Głównym celem wykonywania prognozy finansowej jest określenie możliwości realizacji inwestycji powiatowych, a zatem identyfikacja pewnego potencjału finansowego Powiatu. O potencjale tym znacznie lepiej niż poziom dochodów ogółem świadczy różnica pomiędzy tymi dochodami a wydatkami, które można uznać za bieżące (a zatem takie, z których powiat nie może w sposób łatwy i szybki wycofać się i które z roku na rok mają z natury stabilny charakter). W tym konkretnym przypadku w wydatkach tych jednak nie uwzględniono kosztów obsługi zadłużenia (odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) pomimo ich bieżącego charakteru. Istotną jest, bowiem kwota środków, które Powiat będzie mógł przeznaczyć na obsługę zadłużenia i wydatki majątkowe.

Dotychczasowe uzależnienie poziomu długu i jego spłat od ogólnego poziomu wielkości budżetowych zostało zastąpione przez efektywne wyniki budżetów. W przypadku powiatu stanowi to dodatkowe ograniczenie ze względu na zadania, na które powiat otrzymuje dotacje celowe. Powodem takiego ograniczenia jest fakt, iż otrzymanie dotacji na zadania (nawet inwestycyjne) de facto nie zwiększa potencjału finansowego jednostki samorządu terytorialnego, gdyż środki te nie mogą być rozdysponowane w sposób dowolny.

Odejmując, zatem kwotę wydatków bieżących od dochodów ogółem otrzymano ***nadwyżkę operacyjną***.

Drugą kategorią określającą potencjał finansowy są ***środki dostępne na inwestycje***. Spłata zadłużenia ma charakter płatności tzw. sztywnych, stąd celowa jest analiza możliwości finansowych powiatu po uwzględnieniu wydatków (i rozchodów) z tego tytułu. Środki dostępne na inwestycje są, więc różnicą nadwyżki operacyjnej i kosztów obsługi długu.

## 1.2. Prognoza dochodów i wydatków

Podstawą do wyliczenia obydwu wymienionych kategorii dostępnych środków jest wykonana prognoza finansowa, oparta na szczegółowej prognozie poszczególnych grup dochodów i kategorii wydatków.

Poszczególne grupy dochodów i kategorie wydatków były prognozowane w oparciu o trzy zmienne, tj.:

1. bazy do prognozy, – jako przewidywanego poziomu wydatków danej kategorii (paragrafu) w danym roku, wyliczoną w oparciu o algorytm ustalony na podstawie danych historycznych pobranych ze sprawozdań.
2. autonomicznej zmiany procentowej danej kategorii w kolejnych latach prognozy (tzw. stały wzrost),
3. korelacji danej pozycji budżetowej z prognozowanym wskaźnikiem wzrostu PKB.

Czynności te wykonano przy użyciu aplikacji Gr0sik-Prognozy. Wbudowany w nią sposób określania tendencji poszczególnych dochodów i wydatków umożliwia podjęcie decyzji o wyeliminowaniu zdarzeń incydentalnych, jednorazowych, realizowanych „akcyjnie” lub korekty otrzymanych wskaźników do poziomu wynikającego z założeń Ministerstwa Finansów.

Założone współczynniki wzrostu oraz procentowo określony współczynnik korelacji danej pozycji ze zmianami PKB mogą być zróżnicowane w latach, tj. inne do roku 2015, inne dla lat następnych.

W arkuszu wynikowym dochody i wydatki określone są w cenach bieżących – uwzględniających prognozowane wskaźniki inflacji.

Dla uproszczenia przyjęto brak korelacji pomiędzy daną pozycją budżetową (paragrafem) a wskaźnikiem wzrostu PKB. Dokonywano natomiast sprawdzenia tendencji dla grup wydatków i całości dochodów i wydatków.

Przyjęto, że w prognozowanych okresie nie nastąpi wzrost zadań powiatu skutkujący wzrostem wydatków bieżących – wynagrodzeń. Skorygowano natomiast ich poziom o fakty znane – np. w ostatnich latach następował spadek zatrudnienia w starostwie i dalsze ograniczanie zatrudnienia nie będzie następowało, należało, więc skorygować wartość tendencji wpływającej na wyliczenie poziomu wynagrodzeń (ze spadającej na wzrostową). Podobnie należało postąpić przy określaniu wielkości środków na zatrudnienie w Domu Pomocy Społecznej – konieczność osiągnięcia standardów wiąże się nie tylko z zapewnieniem odpowiednich nieruchomości, ale i odpowiedniego poziomu zatrudnienia już od 2011 roku. Wpłynie to na poziom szacowanych wynagrodzeń w latach następnych.

Za lata 2006-2008 dokonano analizy porównawczej z innymi powiatami na podstawie opracowania „Wskaźniki do oceny sytuacji finansowej jednostek samorządu terytorialnego w latach 2006-2008” przygotowanej przez Ministerstwo Finansów. Dokonano oceny stanu zatrudnienia i wydatków z nim związanych poprzez porównanie z innymi powiatami na podstawie danych statystycznych zawartych w opracowaniu „Powiaty w Polsce” przygotowanym przez Departament Badań Regionalnych i Środowiska Głównego Urzędu Statystycznego. Z porównania tego wynika, że Powiat Węgorzewski posiada wysokie dochody na mieszkańca, lecz jednocześnie bardzo niską zdolność

wygenerowania środków własnych przeznaczonych na inwestycje. Wynika to z faktu, iż przeważająca część dochodów własnych jest dotacjami celowymi, a zakres realizowanych, obowiązkowych zadań bieżących jest szerszy niż w powiatach o znacznie większym budżecie (np. DPS, KPPSP, PCPR)

## II. PROGNOZA DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH

### 2.1. Założenia makroekonomiczne

W poniższej tabeli zaprezentowano zestawienie najważniejszych wskaźników będących podstawą kontroli wyliczanych tendencji, przyjmowanych do projekcji dochodów i wydatków, a także w przypadku stóp procentowych, kalkulacji przyszłych płatności z tytułu odsetek od kredytów i obligacji. Przy braku prognoz posługiwano się ostatnią ustaloną wartością.

**Tabela 1: Wskaźniki makroekonomiczne – założenia na lata 2011-2026**

% / rok	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	103,5	104,8	104,1	104	103,7	103,5	103,4	103,3	103,2	103,1	103,1	103,0	103,0	103,0	103,0	102,9
Inflacja	2,7	2,5	2,6	2,7	2,9	3,0	3,4	3,3	3,3	3,2	3,2	-	-	-	-	-
Stopa NBP	3,5	3,5	3,0	3,1	3,2	3,3	3,4	3,2	3,2	-	-	-	-	-	-	-
Dynamika wzrostu płac	3,7	3,2	3,5	4,5	5,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PLN/EUR	4,46	4,31	4,19	4,08	3,99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 2.2. Założenia w zakresie dochodów

W prezentowanych niżej założeniach do prognozowania dochodów wykraczających poza lata 2011 i 2012 nie uwzględniono jednorazowych dochodów np. z tytułu wspólnej realizacji inwestycji (środki z budżetów gmin).

Poniższa tabela prezentuje tendencje wzrostowe (wskaźnikowo) wybranych dochodów wyliczone w oparciu o wykonanie za lata 2006-2010.

Dział	Rozdział	Paragraf	2007	2008	2009	2010
010	01005	2110	0,67	1,49	0,72	1,11
020	02001	2460	0,99	0,98	0,96	0,97
600	60014	0970	0,71	0,69	0,84	1,83
700	70005	2110	0,25	1,00	4,55	0,64

710	71013	2110	1	0,75	1,14	1,13
710	71014	2110	0,86	1,17	1	1,2
710	71015	2110	0,99	0,79	1,00	1,06
750	75011	2110	1	0,72	1,01	1,02
750	75020	0750	0,97	1,41	1,34	1,26
750	75020	0970	3,38	0,31	0,53	2,72
750	75045	2110	0,92	1,00	0,93	1,59
754	75411	2110	0,79	0,93	0,92	1,00
756	75622	0010	0,80	0,88	1,19	1,01
756	75622	0020	0,73	0,98	1,16	1,29
758	75801	2920	1,07	0,88	0,95	0,93
758	75803	2920	0,72	0,80	0,71	0,92
758	75832	2920	0,75	0,90	0,80	0,97
801	80120	0750	0,75	0,95	1,22	1,03
801	80120	0970	0	0	1,52	0,36
801	80130	0750	0,69	0,97	11,15	0,8
851	85156	2110	0,90	0,72	0,70	0,89
852	85202	0750	1	1	0,95	0,23
852	85202	0830	0,87	0,89	0,98	0,94
852	85202	2130	0,65	1,37	0,92	1,03
852	85203	2110	0,74	0,72	1,17	1,00
852	85204	0830	0,92	0,77	0,27	1,01
854	85403	0750	24,81	0	0	0,16
854	85417	0830	0	0	0,58	1,25

## UDZIAŁ W PODATKACH BUDŻETU PAŃSTWA

Założono, że dochody z tego tytułu będą corocznie wzrastać w oparciu o wyliczoną algorytmem programu tendencję. Do wyliczeń na lata 2011-2026 przyjęto, jako bazę poziom planu na rok 2010.

## POZOSTAŁE DOCHODY

W ramach tej grupy w budżecie powiatu ujęte są nigdzie indziej niesklasyfikowane pozycje dochodów, założono, że dochody z tego tytułu będą kształtować się na poziomie kwoty zaplanowanej na 2010 r. i uwzględniono wzrosty wynikające z prognozowanych tendencji skorygowanych do poziomu wzrostu inflacji.



## SUBWENCJE i DOTACJE

Dochody uzyskiwane w postaci subwencji i dotacji są podstawową grupą w katalogu dochodów budżetu Powiatu. Do prognozy, jako bazę przyjęto plan na 2010 r. Ostatnie lata, które stanowiły podstawę ustalenia tendencji, wykazywały nieznaczny spadek przekazywanych kwot. Niemniej jednak przyjęto stały wzrost o 1% uzasadniany planowanym wzrostem PKB.

## ŚRODKI ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCE ZWROTOWI

Dochody z tego źródła zależą tylko od aktywności powiatu i odpowiedniego przygotowania projektów zgodnie z zasadami i kryteriami obowiązującymi w danym programie. Jako zasadę bezpiecznego prognozowania można przyjąć, że dopiero po wstępnej pozytywnej kwalifikacji danego projektu, w prognozie dochodów uwzględnia się stosowne kwoty. Stąd przyjęto do dochodów w roku 2011 r. spodziewaną kwotę udziału środków z RPOW-M na realizację inwestycji. Bardzo trudno jest obecnie przewidzieć dochody z innych programów, gdyż środki na lata 2007-2013 w zasadzie zostały rozdysponowane, a nie są znane wartości i możliwości w następnej perspektywie finansowej, którą przygotowuje UE. Nie uwzględniono w prognozie dochodów żadnych środków bezzwrotnych od roku 2013, co skutkuje zaniżeniem faktycznych możliwości inwestycyjnych powiatu.

### 2.3. Założenia w zakresie wydatków bieżących

Dla celów prognozy wydatki budżetowe zostały podzielone w każdym z działów klasyfikacji budżetowej wg kryterium rodzajowego na:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST;
- wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń;
- wydatki objęte limitem art. 226 ust 4 (przedsięwzięcia)

Zgodnie z przyjętą metodologią wydatki o charakterze majątkowym nie są prognozowane, a uwzględniono jedynie kontynuację zadań już rozpoczętych. Dlatego też przedmiotem prognozy są jedynie wydatki bieżące: rzeczowe, wynagrodzenia i pochodne.

Należy zaznaczyć, iż układ klasyfikacji budżetowej znacznie utrudnia identyfikację celów finansowania, a tym samym przeprowadzenie dogłębnej analizy trendów i przyjęcie założeń na przyszłość na podstawie takiej analizy.

Jako bazę do prognozy wydatków bieżących przyjęto plan na rok 2010. Uznano, że do 2012 r. wzrost wydatków bieżących w obu grupach rodzajowych będzie większy od wskaźnika inflacji o ok. 1%.

Przykładowe tendencje w kształtowaniu się poziomu wydatków bieżących obrazuje poniższa tabela wskaźników (wartości procentowe) wygenerowana w oparciu o wczytane sprawozdania za lata 2006-2010

Dział	Rozdział	Paragraf	2007	2008	2009	2010
010	01005	4300	67,00	149,00	72,00	111,00
020	02001	3030	99,00	98,00	96,00	97,00
600	60014	4270	274,00	1,00	46,00	89,00
600	60014	4300	134,00	153,00	54,00	102,00
710	71015	4010	0,00	0,00	108,00	111,00
710	71015	4020	100,00	130,00	96,00	102,00
710	71015	4040	73,00	104,00	84,00	87,00
710	71015	4110	87,00	103,00	88,00	104,00
710	71015	4120	86,00	98,00	103,00	110,00
710	71015	4210	110,00	57,00	191,00	150,00
710	71015	4260	0,00	86,00	108,00	51,00
710	71015	4300	243,00	98,00	154,00	127,00
710	71015	4360	0,00	95,00	94,00	223,00
710	71015	4370	0,00	57,00	127,00	137,00
710	71015	4400	0,00	50,00	111,00	88,00
710	71015	4410	231,00	43,00	205,00	1914,00
710	71015	4430	0,00	158,00	103,00	112,00
710	71015	4440	98,00	94,00	91,00	95,00
750	75011	4010	1,00	78,00	95,00	102,00
750	75011	4110	1,00	80,00	99,00	126,00
750	75011	4120	1,00	68,00	109,00	135,00
750	75019	3030	94,00	92,00	102,00	88,00
750	75019	4170	128,00	130,00	451,00	17,00
750	75019	4210	152,00	100,00	444,00	69,00
750	75020	3020	108,00	109,00	76,00	91,00
750	75020	4010	95,00	98,00	100,00	101,00
750	75020	4040	97,00	97,00	82,00	89,00
750	75020	4110	91,00	115,00	100,00	94,00
750	75020	4120	86,00	100,00	105,00	95,00
750	75020	4210	124,00	100,00	100,00	79,00
750	75020	4260	144,00	49,00	103,00	92,00
750	75020	4270	36,00	183,00	36,00	60,00

750	75020	4280	68,00	44,00	123,00	73,00
750	75020	4300	128,00	93,00	108,00	92,00
750	75020	4350	107,00	60,00	74,00	78,00
750	75020	4360	0,00	83,00	91,00	110,00
750	75020	4370	0,00	102,00	99,00	82,00
750	75020	4410	166,00	54,00	91,00	89,00
750	75020	4420	583,00	139,00	454,00	48,00
750	75020	4430	103,00	110,00	56,00	84,00
750	75020	4440	95,00	94,00	90,00	110,00
750	75020	4480	188,00	32,00	65,00	96,00
750	75020	4700	0,00	56,00	113,00	117,00
750	75045	4170	106,00	105,00	80,00	124,00
750	75045	4210	74,00	106,00	142,00	1042,00
750	75045	4300	90,00	86,00	82,00	146,00
750	75075	4300	376,00	103,00	58,00	106,00
754	75411	3070	120,00	84,00	110,00	103,00
754	75411	4010	0,00	89,00	85,00	93,00
754	75411	4020	72,00	78,00	101,00	92,00
754	75411	4040	100,00	69,00	63,00	81,00
754	75411	4050	83,00	84,00	90,00	99,00
754	75411	4060	11,00	156,00	83,00	96,00
754	75411	4070	90,00	89,00	79,00	93,00
754	75411	4110	52,00	86,00	14,00	839,00
754	75411	4120	49,00	77,00	25,00	513,00
754	75411	4170	73,00	88,00	405,00	38,00
754	75411	4180	121,00	95,00	104,00	87,00
754	75411	4210	80,00	151,00	195,00	95,00
754	75411	4260	95,00	84,00	90,00	78,00
754	75411	4270	26,00	45,00	378,00	91,00
754	75411	4280	39,00	378,00	31,00	198,00
754	75411	4300	74,00	175,00	80,00	102,00
754	75411	4350	0,00	107,00	76,00	99,00
754	75411	4360	0,00	94,00	135,00	72,00
754	75411	4370	0,00	95,00	101,00	101,00
754	75411	4410	145,00	33,00	115,00	129,00
754	75411	4440	77,00	44,00	91,00	95,00
801	80102	3020	40,00	170,00	95,00	90,00

801	80102	4010	94,00	96,00	86,00	99,00
801	80102	4040	82,00	130,00	84,00	92,00
801	80102	4110	98,00	112,00	97,00	83,00
801	80102	4120	93,00	98,00	100,00	81,00
801	80102	4210	61,00	48,00	151,00	123,00
801	80102	4240	0,00	0,00	96,00	192,00
801	80102	4260	72,00	91,00	94,00	94,00
801	80102	4270	0,00	0,00	24,00	316,00
801	80102	4280	22,00	299,00	37,00	164,00
801	80102	4300	112,00	169,00	113,00	79,00
801	80102	4350	0,00	0,00	311,00	108,00
801	80102	4360	0,00	0,00	132,00	100,00
801	80102	4370	0,00	0,00	89,00	133,00
801	80102	4410	99,00	91,00	225,00	44,00
801	80102	4430	55,00	96,00	197,00	39,00
801	80102	4440	92,00	92,00	93,00	114,00
801	80111	3020	91,00	227,00	12,00	323,00
801	80111	4010	139,00	114,00	141,00	90,00
801	80111	4040	127,00	116,00	172,00	91,00
801	80111	4110	140,00	117,00	143,00	91,00
801	80111	4120	132,00	113,00	141,00	91,00
801	80111	4210	66,00	79,00	142,00	79,00
801	80111	4240	0,00	51,00	147,00	125,00
801	80111	4260	153,00	64,00	135,00	60,00
801	80111	4270	53,00	120,00	21,00	364,00
801	80111	4280	22,00	302,00	19,00	164,00
801	80111	4300	76,00	119,00	49,00	236,00
801	80111	4350	17,00	143,00	78,00	97,00
801	80111	4360	0,00	0,00	88,00	109,00
801	80111	4370	0,00	71,00	139,00	85,00
801	80111	4410	212,00	46,00	1,00	1,00
801	80111	4430	55,00	95,00	112,00	68,00
801	80111	4440	147,00	88,00	136,00	127,00
801	80120	2540	85,00	91,00	98,00	75,00
801	80120	3020	0,00	0,00	48,00	107,00
801	80120	4010	92,00	90,00	97,00	91,00
801	80120	4040	102,00	99,00	98,00	86,00

801	80120	4110	93,00	106,00	94,00	91,00
801	80120	4120	92,00	98,00	100,00	82,00
801	80120	4170	1,00	1,00	26,00	191,00
801	80120	4210	23,00	84,00	174,00	272,00
801	80120	4240	0,00	0,00	83,00	105,00
801	80120	4270	89,00	26,00	175,00	144,00
801	80120	4280	5,00	321,00	21,00	24,00
801	80120	4300	86,00	97,00	51,00	109,00
801	80120	4370	0,00	63,00	125,00	133,00
801	80120	4410	129,00	61,00	71,00	77,00
801	80120	4430	98,00	100,00	186,00	141,00
801	80120	4440	97,00	88,00	109,00	91,00
801	80120	4700	0,00	0,00	1,00	83,00
801	80130	3020	324,00	69,00	46,00	92,00
801	80130	4010	96,00	95,00	95,00	91,00
801	80130	4040	94,00	99,00	95,00	96,00
801	80130	4110	98,00	102,00	101,00	90,00
801	80130	4120	100,00	94,00	99,00	88,00
801	80130	4210	96,00	82,00	123,00	84,00
801	80130	4240	140,00	68,00	175,00	55,00
801	80130	4260	93,00	99,00	104,00	78,00
801	80130	4270	794,00	4,00	118,00	257,00
801	80130	4280	100,00	118,00	80,00	87,00
801	80130	4300	159,00	63,00	67,00	141,00
801	80130	4350	67,00	115,00	102,00	100,00
801	80130	4370	0,00	135,00	133,00	68,00
801	80130	4410	88,00	115,00	64,00	54,00
801	80130	4430	97,00	87,00	146,00	68,00
801	80130	4440	94,00	107,00	88,00	101,00
801	80130	4700	0,00	207,00	64,00	68,00
801	80134	3020	105,00	1363,00	5,00	90,00
801	80134	4010	70,00	90,00	93,00	88,00
801	80134	4040	99,00	81,00	85,00	94,00
801	80134	4110	87,00	83,00	99,00	86,00
801	80134	4120	82,00	79,00	91,00	88,00
801	80134	4210	87,00	54,00	84,00	146,00
801	80134	4260	173,00	106,00	39,00	94,00

801	80134	4270	0,00	0,00	82,00	167,00
801	80134	4280	14,00	153,00	93,00	134,00
801	80134	4300	174,00	82,00	93,00	95,00
801	80134	4350	0,00	272,00	243,00	81,00
801	80134	4360	0,00	0,00	1,00	99,00
801	80134	4370	0,00	0,00	111,00	85,00
801	80134	4430	82,00	65,00	179,00	43,00
801	80134	4440	85,00	77,00	105,00	88,00
801	80146	4300	102,00	104,00	104,00	78,00
801	80195	4110	0,00	142,00	124,00	52,00
801	80195	4120	0,00	124,00	144,00	46,00
801	80195	4170	131,00	35,00	111,00	53,00
801	80195	4300	0,00	0,00	0,00	20,00
801	80195	4438	0,00	0,00	0,00	95,00
801	80195	4440	100,00	75,00	89,00	89,00
851	85111	2560	0,00	97,00	88,00	133,00
851	85156	4130	90,00	72,00	70,00	89,00
852	85201	3110	72,00	135,00	156,00	72,00
852	85201	4330	90,00	122,00	119,00	52,00
852	85202	3020	99,00	90,00	86,00	71,00
852	85202	4010	100,00	98,00	92,00	97,00
852	85202	4040	97,00	99,00	96,00	97,00
852	85202	4110	99,00	120,00	83,00	97,00
852	85202	4120	99,00	108,00	82,00	98,00
852	85202	4170	21,00	51,00	80,00	170,00
852	85202	4210	125,00	74,00	108,00	103,00
852	85202	4220	80,00	85,00	80,00	116,00
852	85202	4230	90,00	87,00	114,00	45,00
852	85202	4260	86,00	115,00	75,00	109,00
852	85202	4270	8,00	172,00	101,00	669,00
852	85202	4280	91,00	42,00	206,00	107,00
852	85202	4300	169,00	98,00	122,00	77,00
852	85202	4350	105,00	108,00	77,00	100,00
852	85202	4360	0,00	110,00	98,00	83,00
852	85202	4370	0,00	147,00	102,00	93,00
852	85202	4430	124,00	111,00	130,00	73,00
852	85202	4440	94,00	89,00	74,00	95,00

852	85202	4480	0,00	0,00	95,00	96,00
852	85218	3020	34,00	33,00	20,00	122,00
852	85218	4010	76,00	75,00	89,00	96,00
852	85218	4040	64,00	85,00	73,00	84,00
852	85218	4110	76,00	83,00	86,00	88,00
852	85218	4120	75,00	82,00	91,00	87,00
852	85218	4170	14,00	160,00	84,00	109,00
852	85218	4210	56,00	463,00	27,00	348,00
852	85218	4260	124,00	14862,00	1,00	90,00
852	85218	4270	140,00	1154,00	18,00	113,00
852	85218	4300	112,00	116,00	80,00	94,00
852	85218	4350	237,00	25,00	162,00	84,00
852	85218	4360	0,00	86,00	103,00	83,00
852	85218	4370	0,00	53,00	109,00	86,00
852	85218	4410	58,00	114,00	99,00	37,00
852	85218	4430	0,00	0,00	0,00	100,00
852	85218	4440	82,00	71,00	84,00	81,00
852	85218	4480	73,00	97,00	96,00	96,00
852	85218	4520	1993,00	1,00	1,00	97,00
852	85218	4700	0,00	170,00	64,00	41,00
852	85220	4210	303,00	60,00	93,00	206,00
852	85220	4220	127,00	52,00	227,00	64,00
852	85220	4230	78,00	30,00	390,00	39,00
852	85220	4260	16,00	79,00	104,00	89,00
852	85220	4270	17,00	26,00	519,00	424,00
852	85220	4300	31,00	20,00	160,00	77,00
852	85220	4360	0,00	73,00	183,00	6,00
852	85220	4410	0,00	0,00	36,00	10,00
852	85226	4010	83,00	116,00	122,00	87,00
852	85226	4040	50,00	96,00	126,00	119,00
852	85226	4110	81,00	100,00	132,00	80,00
852	85226	4120	32,00	331,00	125,00	79,00
852	85226	4170	22,00	36,00	2,00	156,00
852	85226	4210	72,00	550,00	91,00	76,00
852	85226	4240	0,00	561,00	230,00	34,00
852	85226	4300	333,00	291,00	77,00	47,00
852	85226	4360	0,00	76,00	107,00	152,00

852	85226	4370	0,00	111,00	108,00	112,00
852	85226	4400	0,00	96,00	96,00	122,00
852	85226	4410	403,00	43,00	76,00	93,00
852	85226	4430	63,00	128,00	333,00	65,00
852	85226	4440	67,00	248,00	89,00	57,00
853	85333	4010	95,00	195,50	104,00	103,00
853	85333	4040	79,00	103,00	94,00	76,00
853	85333	4110	99,00	201,60	106,00	67,00
853	85333	4120	88,00	97,00	72,00	96,00
853	85333	4210	244,00	963,00	10,00	145,00
853	85333	4300	103,00	83,00	100,00	79,00
853	85333	4360	0,00	121,00	103,00	78,00
853	85333	4370	0,00	130,00	100,00	91,00
853	85333	4410	218,00	58,00	121,00	66,00
853	85333	4430	51,00	141,00	82,00	103,00
853	85333	4440	1,00	92,00	67,00	95,00
853	85333	4480	99,00	97,00	96,00	96,00
853	85333	4520	1,00	1,00	1,00	99,00
853	85333	4709	0,00	0,00	213,00	117,00
854	85403	3020	176,00	59,00	96,00	90,00
854	85403	4010	131,00	87,00	99,00	80,00
854	85403	4040	134,00	110,00	82,00	96,00
854	85403	4110	118,00	98,00	97,00	75,00
854	85403	4120	112,00	103,00	94,00	81,00
854	85403	4170	120,00	88,00	164,00	100,00
854	85403	4210	133,00	80,00	82,00	142,00
854	85403	4220	99,00	101,00	110,00	151,00
854	85403	4240	1,00	145,10	158,00	130,00
854	85403	4260	109,00	69,00	109,00	85,00
854	85403	4270	539,00	1,00	615,00	200,00
854	85403	4280	16,00	326,00	42,00	156,00
854	85403	4300	100,00	109,00	111,00	59,00
854	85403	4360	0,00	121,00	121,00	105,00
854	85403	4370	0,00	153,00	66,00	92,00
854	85403	4410	303,00	32,00	98,00	98,00
854	85403	4430	134,00	74,00	138,00	58,00
854	85403	4440	133,00	89,00	88,00	105,00



854	85403	4700	0,00	0,00	176,00	83,00
854	85406	3020	0,00	1,00	36,00	93,00
854	85406	4010	98,00	87,00	88,00	89,00
854	85406	4040	98,00	88,00	87,00	86,00
854	85406	4110	84,00	107,00	81,00	93,00
854	85406	4120	85,00	91,00	85,00	87,00
854	85406	4170	13,00	59,00	684,00	1,00
854	85406	4210	72,00	131,00	172,00	112,00
854	85406	4240	0,00	5,00	10,54	1,00
854	85406	4270	2,00	181,00	420,00	177,00
854	85406	4280	0,00	0,00	251,00	80,00
854	85406	4300	430,00	96,00	78,00	114,00
854	85406	4350	25,00	57,00	1,00	88,00
854	85406	4370	0,00	95,00	94,00	91,00
854	85406	4400	0,00	92,00	94,00	89,00
854	85406	4410	64,00	127,00	69,00	125,00
854	85406	4430	27,00	99,00	120,00	62,00
854	85406	4440	79,00	96,00	81,00	101,00
854	85415	3240	798,00	105,00	108,00	67,00
854	85417	4170	0,00	0,00	85,00	125,00
854	85417	4210	0,00	0,00	22,00	136,00
854	85417	4220	0,00	0,00	62,00	78,00
854	85417	4260	0,00	0,00	84,00	99,00
854	85417	4270	0,00	0,00	35,00	72,00
854	85417	4300	0,00	0,00	61,00	118,00
854	85495	4440	97,00	75,00	81,00	99,00
900	90095	4300	468,00	134,00	72,00	86,00
921	92195	4210	232,00	98,00	105,00	112,00
921	92195	4300	115,00	93,00	134,00	79,00
926	92695	4170	101,00	98,00	130,00	83,00
926	92695	4210	191,00	102,00	170,00	91,00
926	92695	4300	75,00	145,00	172,00	90,00

Projekcja wydatków na długi okres Wieloletniej Prognozy Finansowej, przy tak nierównomiernym rozkładzie, była możliwa z wykorzystaniem między innymi metody najmniejszych kwadratów, co pozwoliło na określenie bezpiecznego poziomu regresji.

### III. MOŻLIWOŚCI FINANSOWE POWIATU

#### 3.1 Wyniki projekcji dochodów i wydatków bieżących

Jak wcześniej wspomniano, powiat ze względu na kompetencje i wielkość dochodów nie ma większych możliwości na realizację inwestycji z środków własnych. Niemniej jednak efektywne wydatkowanie środków na realizację zadań bieżących daje możliwości inwestowania również w przypadku powiatów. W wyniku przeprowadzonej projekcji dochodów i wydatków bieżących otrzymano kwoty omawianych kategorii w okresie objętym prognozą. Poniżej zaprezentowano rezultaty prognozy zawierające globalne kwoty dochodów ogółem, wydatków bieżących oraz kwoty środków dostępnych na inwestycje i obsługę zadłużenia, jako różnicy pomiędzy powyższymi kategoriami.

Należy podkreślić, że nie uwzględniono w prognozie żadnych środków bezzwrotnych od roku 2013, co skutkuje zaniżeniem faktycznych możliwości inwestycyjnych powiatu.

#### Dochody ogółem budżetu powiatu w latach 2011-2026 (ceny bieżące).

Dochody ogółem w PLN	2011	2012	2013	2014	2015
	36 943 908	35 441 448	34 773 910	37 064 210	39 445 172
2016	2017	2018	2019	2020	2021
41 736 135	43 917 097	46 099 085	48 181 948	50 364 810	52 547 673
2022	2023	2024	2025	2026	
54 730 535	56 913 398	59 096 260	61 279 123	63 461 985	

Spadek dochodów w 2012 r. jest spowodowany niższą zaplanowaną kwotą dochodów w tytułu realizacji projektów inwestycyjnych przewidzianych do współfinansowania ze środków UE.

#### Wydatki (bez odsetek i wydatków majątkowych własnych) budżetu powiatu w latach 2011-2026 (ceny bieżące).

Dochody ogółem w PLN	2011	2012	2013	2014	2015
	29 732 032	31 432 906	33 231 359	35 074 736	36 926 626
2016	2017	2018	2019	2020	2021
38 787 163	40 644 839	42 539 030	44 442 369	46 389 070	48 382 729
2022	2023	2024	2025	2026	
50 373 929	52 370 818	54 384 308	56 395 578	58 395 860	

### 3.2 Nadwyżka operacyjna - środki dostępne na inwestycje i obsługę zadłużenia.

Prognoza dochodów i wydatków bieżących powiatu pozwala na określenie przewidywanej kwoty nadwyżki operacyjnej (środków dostępnych na inwestycje i obsługę zadłużenia). Kategoria ta jest podstawowym miernikiem finansowego potencjału powiatu i stwarza ramy dla prowadzonej przez niego polityki inwestycyjnej. Z definicji powiat nie może w długim okresie inwestować więcej niż wynosi ów potencjał. Składa się na niego wynik finansowy budżetu danego roku i skumulowany wynik lat poprzednich.

#### Nadwyżka operacyjna powiatu w latach 2011-2026 (ceny bieżące).

Wynik: dochody - wydatki	2011	2012	2013	2014	2015
	7 211 876	4 008 542	2 949 605	3 072 177	3 880 206
2016	2017	2018	2019	2020	2021
5 163 528	6 820 908	8 810 369	11 399 746	14 348 516	17 212 740
2022	2023	2024	2025	2026	
20 309 626	23 629 486	26 755 718	30 107 143	33 992 528	

Warto tu podkreślić, iż kredyty i inne dłużne instrumenty finansowe w zasadzie nie przyczyniają się bezpośrednio do powiększania potencjału inwestycyjnego, dają zaś możliwość mobilizacji kapitału i szybszej realizacji zadań inwestycyjnych. Są, zatem instrumentem przesuwania w czasie owego potencjału, za którą to możliwość trzeba zapłacić w postaci odsetek od zobowiązań.

Stworzony w 2007 roku program konwersji długu i stworzenia możliwości inwestycyjnych zakładał obniżenie obsługi długu z poziomu ponad 10% do 4-5% dochodów, co w wartościach bezwzględnych przekładało się na nie więcej niż 800.000 zł odsetek od kredytów i pożyczek rocznie, oraz spłatę rat kapitałowych z poziomu 3.500.000 zł do poziomu 1.300.000-1.400.000 zł rocznie. Należy, zatem te wartości odjąć od wykazanych w tabeli, aby otrzymać wysokość możliwości inwestycyjnych powiatu w danym roku.

### 3.3 Środki możliwe do przeznaczenia na inwestycje w latach 2011 - 2026.

Środki finansowe konieczne do sfinansowania obsługi długu obniżają poziom środków dostępnych na inwestycje, ponieważ powiat nie planuje powiększania długu publicznego to nadwyżka operacyjna może być kierowana w całości na inwestycje.

W Wieloletnim Planie Finansowym Powiatu Węgorzewskiego nie określono środków na inwestycje po roku 2014, stąd pojawia się narastająca kwota środków, która do 2026 roku może być przeznaczona na inwestycje.

Środki na inwestycje	2011	2012	2013	2014	2015
	5 107 767	1 950 195	1 203 222	1 361 660	2 214 556
2016	2017	2018	2019	2020	2021
3 548 650	5 250 314	7 660 167	10 372 776	13 047 796	15 953 020
2022	2023	2024	2025	2026	
19 086 906	22 043 766	25 223 598	28 926 403	32 852 158	

Zaprezentowana konstrukcja budżetów powiatu pozwoli na skorzystanie ze środków nowej perspektywy finansowej UE na lata 2014-2020. Rok 2012 i 2013 są latami, w którym można przeprowadzić niezbędne reorganizacje w celu dalszego dostosowywania działalności jednostek do bardziej efektywnego gospodarowania przydzielonymi im z budżetu środkami.