

Uchwała Nr 48/538/21/VI
Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego
z dnia 21 września 2021 roku

w sprawie wytycznych do projektu budżetu
Województwa Warmińsko-Mazurskiego na 2022 rok i projektu wieloletniej
prognozy finansowej Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Na podstawie § 1 ust. 1 załącznika Nr 1 do uchwały Nr XLI/795/10 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej uchwała się, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego na 2022 rok oraz określa się założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Warmińsko-Mazurskiego, stanowiące załącznik do uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu
Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Gustaw Marek Brzezin

Załącznik
do Uchwały Nr 48/538/21/VI
Zarządu Województwa
Warmińsko-Mazurskiego
z dnia 21 września 2021 r.

**Wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego
na 2022 rok oraz założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej
Województwa Warmińsko-Mazurskiego**

Dział I

Ogólne założenia

Rozdział I

Projekt budżetu

1. Jako podstawę do opracowania wytycznych przyjmuje się zapisy ustawy o finansach publicznych i ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
2. Podstawę do planowania projektu budżetu będą stanowić zweryfikowane dane budżetowe, wynikające z planu dochodów i wydatków, według stanu na dzień 30 września 2021 r.
3. Projekt budżetu będzie przygotowany zgodnie z podstawowymi kryteriami ustawowymi, których spełnienie świadczy o poprawności sporządzenia projektu budżetu, tj.
 - 1) wykazanie nadwyżki operacyjnej, co oznacza iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące,
 - 2) dostosowanie poziomu wydatków do wskaźników wieloletniej prognozy finansowej.
4. Dopuszcza się możliwość opracowania autopoprawki do projektu budżetu na 2022 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Warmińsko-Mazurskiego.
5. Do sporządzenia projektu budżetu przyjmuje się następujące wytyczne:
 - 1) dochody własne będą oszacowane w oparciu o:
 - a) CIT - przewidywane wykonanie w roku 2021,
 - b) PIT oraz subwencje - zawiadomienie Ministra Finansów przesłane drogą elektroniczną do dnia 15 października 2021 roku,
 - c) dochody z gospodarowania majątkiem - informacje własne,
 - d) wpływy z różnych dochodów, według danych jednostek i komórek organizacyjnych Urzędu,
 - e) pozostałe dochody, w tym m.in. oszacowane z tytułu opłat za koordynację rozkładów jazdy, za zezwolenia na wykonywanie krajowego przewozu osób, za

zezwolenia na obrót wyrobami alkoholowymi, za zajęcie pasa drogowego, z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z udostępnienia zasobu geodezyjnego i kartograficznego, odsetek od lokat bankowych oraz za wyłączenie z produkcji gruntów rolnych - informacje własne,

2) dochody własne z tytułu:

- a) wpłat za wydawanie zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu przeznacza się w pełni na realizację zadań, o których mowa w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- b) opłat za udostępnianie dokumentów i materiałów zasobu geodezyjnego przeznacza się na zadania wskazane w ustawie prawo geodezyjne i kartograficzne,
- c) wyłączenia gruntów rolnych z produkcji przeznacza się na cele wskazane w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych,

3) środki na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich - umowy zawarte oraz przewidziane do podpisania w roku 2022,

4) dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i zadania zlecone odrębnymi ustawami - zawiadomienie Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, z ustawowym terminem przekazania do dnia 25 października 2021 roku,

5) dochody wynikające z obowiązujących porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,

6) wydatki winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny,

7) **przy projektowaniu poziomu wydatków budżetowych na 2022 rok należy mieć na względzie następujące wytyczne:**

- a) **podstawą planowania zadań są zapisy Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2039,**
- b) w przypadku zadań wieloletnich zaplanowanych do realizacji w latach 2021 -2022 a zakończonych w roku bieżącym, należy dostosować zapisy planistyczne do faktycznej realizacji,
- c) w pierwszej kolejności zabezpiecza się wydatki warunkujące ciągłość funkcjonowania jednostek budżetowych i realizacji zadań obligatoryjnych, w tym pełne pokrycie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń planowanych na 2022 rok; należy przeprowadzić rzetelną analizę projektowanych wydatków, w szczególności wydatków bieżących tak, aby w maksymalny sposób zredukować wydatki nieobligatoryjne, wykraczające poza zadania własne Samorządu Województwa,

- d) nie wprowadza się nowych zadań majątkowych o charakterze wieloletnim, które nie mają pokrycia w źródłach dochodów Samorządu Województwa, a więc powodujących zwiększenie deficytu Województwa w roku 2022 i w latach następnych. Jako priorytet należy traktować dokończenie realizowanych przedsięwzięć wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 - 2039 z wykorzystaniem środków unijnych, co oznacza zabezpieczenie środków własnych na dokończenie tych zadań,
- e) nie wprowadza się zadań, które przez co najmniej 2 lata z rzędu nie otrzymały oczekiwanego dofinansowania ze środków zewnętrznych,
- f) nie wprowadza się nowych zadań majątkowych o charakterze jednorocznym, które nie mają zapewnionego finansowania w źródłach dochodów województwa lub w środkach zewnętrznych,
- g) wprowadzając nowe zadanie do finansowania lub dofinansowania z budżetu województwa należy określić jego skutki finansowe dla budżetu w 2022 r. oraz w pozostałym okresie jego realizacji w zakresie utrzymania, eksploatacji,
- h) skutki finansowe wynikające z obowiązujących porozumień oraz wcześniejszych decyzji Sejmiku i Zarządu Województwa,
- i) wielkość wydatków płacowych w Urzędzie Marszałkowskim i w jednostkach budżetowych będzie określona dla etatów wynikających ze struktury organizacyjnej jednostki, wg stanu na dzień 30 września 2021 roku i przedstawiona w Tabeli Nr 12. Ewentualne zmiany wysokości środków na wynagrodzenia w porównaniu do roku 2021 mogą być podyktowane:
 - wzrostem minimalnego wynagrodzenia w 2022 roku,
 - skutkiem regulacji płacowych w II półroczu 2021 r. mających wpływ na zwiększenie wynagrodzeń w 2022 roku,
 - wysokością odpraw, nagród jubileuszowych,
- j) środki na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Marszałkowskiego których źródłem finansowania są środki własne samorządu województwa winny być skasyfikowane w rozdziale 75018,
- k) wpłata podstawowa Pracowniczych Planów Kapitałowych finansowana przez podmiot zatrudniający będzie wynosić 1,5 % wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe,
- l) wydatki bieżące na realizację zadań statutowych - merytorycznych oraz wydatki rzeczowe, bieżące zostaną zaplanowane na poziomie przewidywanego wykonania

- roku 2021, z ewentualną możliwością zmniejszenia proponowanych wielkości w trakcie prac planistycznych nad projektem budżetu,
- m) zaplanowanie wydatków w kwotach wyższych będzie wymagało przedstawienia dodatkowego uzasadnienia wraz ze szczegółową kalkulacją,
 - n) wydatki na remonty bieżące i inwestycje jednoroczne zostaną ograniczone do niezbędnego minimum – zakres inwestycji jednorocznych będzie faktycznie dostosowany do możliwości finansowania, uwidocznionych przy tworzeniu projektu budżetu,
 - o) przy planowaniu wydatków na zakupy inwestycyjne jednostki są zobowiązane do szczegółowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów zakupów i ich wartości,
 - p) w zakresie wydatków na zadania inwestycyjne obowiązuje wskazanie stopnia zaawansowania robót w roku 2022,
 - q) wydatki planowane na zakup artykułów spożywczych klasyfikuje się w § 422 z wyjątkiem wydatków na wyżywienie uczestników szkoleń, klasyfikowanych w § 470,
 - r) wydatki na remonty/naprawy środków transportu, urządzeń lub sprzętu planuje się wraz z kosztami zakupu materiałów, kosztów dojazdu czy robocizny (odpowiednio w § 427 lub w § 430),
 - s) wydatki na pokrycie korekty rocznej naliczonego podatku VAT planuje się w § 453,
- 8) dotacje podmiotowe dla instytucji kultury będą zaplanowane na takim samym poziomie jak w roku 2021, z wyłączeniem okazjonalnych jednorazowych zwiększeń wprowadzonych w ciągu roku budżetowego. Ewentualne zwiększenie dotacji podmiotowych może być podyktowane regulacją wynagrodzeń związaną ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia w 2022 roku oraz kwotą wynikającą ze skutków regulacji płacowych w 2021 roku, szczegółowe wyliczenie wynagrodzeń należy przedstawić w Tabeli Nr 14,
- 9) zakres dotacji na dofinansowanie inwestycji wieloletnich dla instytucji kultury będzie zaplanowany na poziomie zgodnym z obowiązującymi zapisami w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 – 2039, z zastrzeżeniem pkt 7e),
- 10) **zakres wydatków ogółem będzie dostosowany do wymogów ustawowych związanych ze wskaźnikami wieloletniej prognozy finansowej ograniczającymi zadłużenie oraz wydatki bieżące,**
- 11) **prognozowane wskaźniki wynikające z wieloletniej prognozy finansowej będą stanowiły nieprzekraczalną granicę deficytu i kredytu,**

- 12) **przy planowaniu wydatków będzie przestrzegana zasada kształtowania poziomu wydatków bieżących zapewniających nadwyżkę operacyjną, co oznacza, że wydatki bieżące muszą być niższe od sumy dochodów bieżących,**
- 13) do naliczenia wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na każdego uprawnionego przyjmuje się przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w kwocie 4.434,58 zł, co stanowi kwotę ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r.,
- 14) na zlecenie realizacji zadań dla organizacji pozarządowych i innych podmiotów wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie planuje się przeznaczyć kwotę łącznie nie większą niż 5,8 mln zł,
- 15) dotacje celowe w instytucjach kultury należy planować wyłącznie na koszty niezbędne do realizacji zadania bez uwzględnienia wartości podatku od towarów i usług (vat), który jednostka będzie miała prawo odzyskać lub rozliczyć w deklaracjach składanych do Urzędu Skarbowego. Przy realizacji zadań współfinansowanych ze środków unijnych dopuszcza się sfinansowanie podatku vat, w części w której możliwe jest jego odzyskanie pod warunkiem wykazania wartości i terminów oczekiwanego zwrotu podatku VAT. Środki te podlegają zwrotowi do Urzędu Marszałkowskiego i będą do dyspozycji Zarządu Województwa,
- 16) w części opisowej zadań inwestycyjnych i projektów o innym charakterze należy zaznaczyć datę akceptacji przez Zarząd Województwa,
- 17) przyjmuje się wielkość środków na bieżące utrzymanie dróg wojewódzkich w kwocie nie wyższej niż 28 mln zł,
- 18) kwoty kontynuowanych poręczeń kredytów i pożyczek wcześniej przyjętych do realizacji będą określone zgodnie z zawartymi umowami na poziomie wielkości zobowiązania rocznego,
- 19) wielkość środków na wsparcie finansowe instytucji i organizacji zewnętrznych, objętych dotychczas taką pomocą uzależniona będzie od pełnego zabezpieczenia wydatków obligatoryjnych,
- 20) przewiduje się zabezpieczenie środków na rezerwy celowe m.in. w zakresie:
 - a) realizacji zadań z zakresu zarządzania kryzysowego – wielkość rezerwy nie będzie mniejsza niż 0,5 % wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,

- b) rozliczenia i ewentualnego zwrotu środków unijnych wykorzystanych niezgodnie z obowiązującymi zasadami w kwocie 250.000 zł,
 - c) zabezpieczenia udziałów własnych instytucji kultury do projektów współfinansowanych środkami zewnętrznymi w kwocie 100.000 zł,
- 21) wielkość rezerw celowych wymienionych w pkt. 20 b) i c) będzie uzależniona od poziomu dopuszczalnego wskaźnika WPF,
- 22) planuje się rezerwę ogólną w wysokości nie niższej niż 0,1 % i nie wyższej niż 1 % wydatków budżetu,
- 23) przewiduje się zabezpieczenie środków na udzielanie pożyczek, o które mogą się ewentualnie ubiegać instytucje kultury, w celu zapewnienia środków finansowych niezbędnych na przejściowe sfinansowanie części kosztów zadań inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków unijnych, w przypadku braku możliwości otrzymania zaliczki na pokrycie wydatków kwalifikowalnych dofinansowywanych przez Unię Europejską i braku środków własnych instytucji,
- 24) przewiduje się zaciągnięcie kredytu długoterminowego na pokrycie deficytu budżetu i spłaty rat kredytów zaciągniętych w ubiegłych latach przypadających na rok 2022,
- 25) wielkość deficytu musi być zgodna z wielkościami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej,
- 26) przewiduje się zaciągnięcie kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 20.000.000 zł,
- 27) **poziom proponowanych wydatków będzie ostatecznie uzależniony od nieprzekraczalnego poziomu wskaźników wieloletniej prognozy finansowej, wielkości dochodów oraz wielkości i możliwości finansowania deficytu,**
- 28) z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się **możliwość wprowadzania zmian w przedłożonych propozycjach.**

Rozdział II

Projekt wieloletniej prognozy finansowej

1. Podstawę do wieloletniego prognozowania będą stanowić zweryfikowane dane budżetowe, według stanu na dzień 30 września 2021 r.
2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia zarówno bieżące, jak i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonej perspektywie czasowej, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwoju Samorządu Województwa.

3. Opracowując wieloletnią prognozę finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.
4. Przy prognozowaniu wydatków budżetowych należy brać pod uwagę przedsięwzięcia oraz wielkość środków finansowych niezbędnych do ich realizacji.
5. Konstruowanie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie poprzez:
 - 1) zebranie informacji o:
 - a) zawartych umowach kredytowych i harmonogramach spłaty,
 - b) realizowanych przedsięwzięciach,
 - c) udzielonych gwarancjach i poręczeniach,
 - d) innych umowach przekraczających rok budżetowy,
 - 2) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania:
 - a) dochodów,
 - b) wydatków,
 - 3) opracowanie prognozy dochodów,
 - 4) zebranie informacji o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,
 - 5) opracowanie projektu wieloletniej prognozy finansowej składającej się z dwóch załączników sporządzonych zgodnie z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2021 r. poz.83), w tym:
 - a) załącznik nr 1 zawierający m. in. podstawowe wartości budżetowe, takie jak dochody (bieżące i majątkowe), wydatki (bieżące i majątkowe), przychody, rozchody, wynik budżetu (deficyt lub nadwyżkę), a także inne wielkości budżetowe, obejmujący okres czasowy od roku, na który opracowywany jest projekt budżetu do roku, w którym planowana jest całkowita spłata zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów,
 - b) załącznik nr 2 będący zestawieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie (będące w trakcie realizacji oraz planowane do rozpoczęcia w kolejnym roku budżetowym) w podziale na zadania wieloletnie realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz pozostałe przedsięwzięcia, realizowane bez udziału środków unijnych, z jednoczesnym wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych zaplanowanych na realizację poszczególnych zadań wieloletnich, rozpoczynającym się od roku, na który opracowywany jest projekt budżetu, a kończącym w ostatnim roku realizacji przedsięwzięć,
 - 6) analizę możliwości finansowych związanych z realizacją konkretnych przedsięwzięć:

- a) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej,
 - b) dobór ewentualnych nowych przedsięwzięć do realizacji.
6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej obejmuje:
- 1) dochody bieżące i wydatki bieżące budżetu województwa, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
 - 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, i wydatki majątkowe budżetu województwa,
 - 3) wynik budżetu województwa,
 - 4) przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu,
 - 5) kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, a mianowicie wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
 - 6) przychody i rozchody budżetu województwa, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
 - 7) kwotę długu województwa, w tym relację wynikającą ze wskaźnika limitującego spłatę zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
 - 8) objaśnienia przyjętych wartości.
7. Prognozę kwoty długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.
8. Dla przedsięwzięć, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie:
- 1) nazwę i cel,
cel przedsięwzięcia powinien być określony w sposób: zwięzły, prosty, precyzyjny, konkretny, zrozumiały, jednoznaczny. Celem ma być rezultat działania, a nie samo działanie. W przypadku projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, (o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych) cel przedsięwzięcia powinien być spójny z celem ujętym w umowie o dofinansowanie,
 - 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
 - 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
łączne nakłady finansowe to suma wydatków już poniesionych na realizację danego przedsięwzięcia w latach poprzednich oraz wydatków planowanych do poniesienia w przyszłości (limit wydatków na rok budżetowy i lata kolejne),

- 4) limity wydatków w poszczególnych latach,
- 5) limit zobowiązań.
9. Przedsięwzięcie, jako podstawowa jednostka realizacyjna budżetu Samorządu Województwa służąca osiągnięciu wyznaczonych celów, powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres nie krótszy niż okres, na jaki zostało przyjęte do realizacji.
10. Prognoza dochodów własnych powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne oraz zawarte umowy.
11. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku oraz środków pozyskiwanych z Unii Europejskiej na realizację inwestycji.
12. Przy konstruowaniu planu wydatków bieżących należy uwzględnić zawarte umowy i wielkość dotacji.
13. Plan wydatków majątkowych powinien wynikać bezpośrednio z możliwości inwestycyjnych jednostki.
14. W planie wydatków zostaną zabezpieczone środki finansowe na zadania wieloletnie niebędące przedsięwzięciami.
15. Jako priorytet należy traktować dokończenie realizowanych przedsięwzięć wieloletnich.
16. Nowe zadania wieloletnie nieujęte w budżecie na 2021 rok i lata następne powinny być zaplanowane od roku 2022 do ostatniego roku ich realizacji, tj. na okres, na jaki planuje się limity wydatków.
17. Do prognozy nie ujmujemy tych zadań, których finansowanie nie będzie rozpoczęte w 2022 roku.
- 18. Wartości przyjęte do wieloletniej prognozy finansowej muszą być zgodne z planami finansowymi do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok.**
- 19. Środki niewykorzystane w roku bieżącym, a niezbędne do pełnej realizacji zadania wieloletniego, powinny zostać ujęte w planie na rok 2022. W związku z tym powiększą one pulę środków wcześniej zaplanowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 – 2039 w roku 2022 przy czym wielkości przenoszone do projektu budżetu na rok przyszły nie mogą być większe niż planowane w roku 2021 (kwota ogólna w wpf dotycząca zadania nie może być większa niż wcześniej zaplanowana). Powyższy zapis dotyczy działań związanych wyłącznie z projektowaniem budżetu i wymaga szczegółowego uzasadnienia.**
- 20. Dopuszcza się możliwość opracowania w roku 2021 uchwały w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, wyjątkowo dla jednorocznych**

zadań inwestycyjnych, których pełnej realizacji finansowej nie można było przewidzieć do końca roku 2021 oraz wydatków związanych z realizacją umów po rozstrzygniętych przetargach z wyłączeniem środków przekazywanych w formie dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

21. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić wykaz zadań i nakładów na ich wykonanie wynikających ze zobowiązań finansowych, w związku z zawartymi umowami wieloletnimi, wykazanych w Tabeli Nr 10. Zadania te nie są przedsięwzięciami ujętymi w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej, a środki na ich realizację zostały zaplanowane w kwocie wydatków ogółem. W wykazie tym nie należy ujmować umów wieloletnich dotyczących zakupu usług niezbędnych do funkcjonowania jednostki (np. usług telekomunikacyjnych, usług wywozu nieczystości, najmu lokali, zakupu energii elektrycznej, itp.). Należy natomiast wykazać umowy, które w rozumieniu ustawy o finansach publicznych nie są przedsięwzięciami, ale obejmują okres dłuższy niż rok budżetowy (np. umowy dotacji dla jednostek należących do sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych, zawarte na okres dłuższy niż 1 rok budżetowy).

Dział II

Zadania i terminy obowiązujące w toku prac nad projektem budżetu i wieloletniej prognozy finansowej

1. Jednostki organizacyjne opracowują projekty planów finansowych według działów, rozdziałów i paragrafów w oparciu o zasady klasyfikacji budżetowej (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – z późn. zm.), ze szczególnym uwzględnieniem zmian wprowadzonych w roku bieżącym rozporządzeniami zmieniającymi, w tym zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku i mających zastosowanie po raz pierwszy do opracowania projektu budżetu na rok 2022.
2. Jednostki organizacyjne przedstawiają do planu finansowego każdego zadania określonego w pełnej klasyfikacji budżetowej:
 - 1) informację dotyczącą źródeł dochodów i przychodów oraz sposób ich szacowania,

- 2) kalkulację i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków z podziałem na wydatki bieżące i inwestycyjne,
 - 3) szczegółowy opis zadania wraz z uzasadnieniem,
 - 4) informację dotyczącą rodzaju zadania (zadanie własne województwa, zlecone z zakresu administracji rządowej, wynikające z porozumień z organami administracji rządowej lub samorządowej, itp.),
 - 5) przewidywany koszt utrzymania zrealizowanego zadania inwestycyjnego w danym roku budżetowym i roku następnym.
3. Projekty planów finansowych sporządza się według formularzy stanowiących Tabele Nr 1 i 2. Łączna kwota zaplanowanych dochodów i wydatków ujęta w Tabelach Nr 1 i 2 będzie stanowiła podstawę do ujęcia w projekcie budżetu województwa na 2022 rok.
 4. Wszystkie kwoty powinny być podawane w **pełnych złotych** i odnosić się do **opisu konkretnych zadań**, a nie charakterystyki paragrafu klasyfikacji budżetowej.
 5. Wszystkie przewidywane wpływy dochodów w 2022 roku, w tym dochody własne, dotacje celowe, środki do pozyskania z różnych źródeł, niezależnie od wysokości należy wykazać odpowiednio w planie dochodów, tj. w Tabeli Nr 1 – zgodnie z klasyfikacją budżetową. W części opisowej należy wskazać źródła pochodzenia dochodów wraz z kwotami przewidywanymi do uzyskania z poszczególnych tytułów.
 6. Wszystkie wydatki bieżące i inwestycyjne dotyczące roku 2022, w tym również na programy i projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych należy wykazać odpowiednio w planie wydatków, tj. w Tabeli Nr 2 – zgodnie z klasyfikacją budżetową. Każda komórka organizacyjna Urzędu Marszałkowskiego obligatoryjnie w Tabeli Nr 2 wyodrębnia plan finansowy w podziale na źródła finansowania, w szczególności czwartej cyfry paragrafu klasyfikacji budżetowej od 0-6 i od 7-9. Ponadto należy sporządzić Tabelę Nr 9, tj. skróconą specyfikację wydatków na 2022 rok, w której ogólna kwota wydatków musi być zgodna z kwotą ujętą w Tabeli Nr 2. Skrócona specyfikacja wydatków powinna uwzględniać dane szczegółowe i zbiorczo.
 7. Dotacje otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej wraz z odpowiednimi co do rodzaju paragrafami wydatków wykazuje się w Tabeli Nr 2a, dotacje otrzymane z innych jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) wraz z odpowiednimi co do rodzaju paragrafami wydatków wykazuje się w Tabeli Nr 2b, natomiast dotacje otrzymane z budżetu państwa na zadania realizowane na podstawie porozumień z administracją rządową wraz z odpowiednimi co do rodzaju paragrafami wydatków wykazuje się w Tabeli Nr 2c.

8. Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w roku 2022 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2022, także objęte współfinansowaniem środkami unijnymi, należy ująć w Tabeli Nr 3. Przy opracowaniu tego zestawienia należy korzystać z danych zawartych w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej, gdyż są one także obowiązujące w latach przyszłych (przestrzeganie zasady ciągłości planowania).
9. Dotacje dla jednostek należących do sektora finansów publicznych, w podziale na dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe z uwzględnieniem dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji wykazuje się w Tabeli Nr 4.
10. Tematykę konkursów na przedsięwzięcia, projekty objęte przewidywanym dofinansowaniem zleczanych do realizacji organizacjom pozarządowym i innym podmiotom wynikającym z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zgłasza się do projektu budżetu w Tabeli Nr 5. Tematyka będzie ujęta wraz z przewidzianymi kwotami w odrębnym załączniku do uchwały budżetowej. Po uchwaleniu budżetu informacje zawarte w załączniku należy podać do publicznej wiadomości.
11. Dotacje udzielane dla beneficjentów realizujących programy, projekty lub zadania z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych ujmuje się w Tabeli Nr 6.
12. Projekty planów finansowych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty, utworzonych na podstawie uchwały Sejmiku Województwa oraz zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych, sporządzają jednostki budżetowe, według Tabeli Nr 7.
13. Nazwy zadań ujęte w tabelach powinny być spójne z częścią opisową przedstawianego materiału, która powinna być zwięzła i ujmować tylko zagadnienia budżetowe.
14. Dysponenci środków realizujący bądź koordynujący dane cele, formułują we własnym zakresie wieloletnie przedsięwzięcia (realizowane i planowane) wraz z określeniem sposobu i harmonogramu oraz kosztem realizacji określonych działań, z uwzględnieniem art. 5 ustawy o finansach publicznych.
15. Karty dla określonych przedsięwzięć (zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej) sporządza się według formularza stanowiącego Tabelę Nr 8, w zależności od programu, projektu, zadania lub umowy. Kartę dla każdego przedsięwzięcia należy prowadzić przez cały rok budżetowy w ujęciu paragrafowym, z uwzględnieniem późniejszych zmian.
16. Umowy wieloletnie, z wyjątkiem umów na realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej oraz umów, których realizacja jest niezbędna do

zapewnienia ciągłości działania jednostki, ujmuje się w Tabeli Nr 10. Wykaz wszystkich umów wieloletnich tego rodzaju należy prowadzić przez cały rok budżetowy z uwzględnieniem późniejszych zmian.

17. Planowane zatrudnienie i wielkość wynagrodzeń przedstawia się w:
 - jednostkach budżetowych w Tabeli Nr 12,
 - jednostkach oświaty w Tabeli Nr 13,
 - instytucjach kultury w Tabeli Nr 14.
18. Zainteresowane Departamenty i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego w terminie do dnia 6 października 2021 r. uzgadniają z Biurem Dialogu Społecznego i Pożytku Publicznego plan potrzeb finansowych dotyczących wielkości dotacji udzielanych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom wynikającym z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Uzgodnioną wielkość dotacji należy wykazać na formularzu stanowiącym Tabelę Nr 11 (niezależnie od potrzeb dotacyjnych zgłaszanych w Tabeli Nr 5 do Departamentu Finansów i Skarbu).
19. Wojewódzkie jednostki organizacyjne przekazują opracowane plany finansowe oraz karty przedsięwzięć wraz z opisem Departamentom Urzędu Marszałkowskiego, którym podlegają merytorycznie w terminie do dnia 6 października 2021 r.
20. Opis powinien zawierać wielkości kwotowe wraz ze szczegółowym omówieniem:
 - a) prognozowanych dochodów, tj. należy wskazać źródła pochodzenia dochodów wraz z kwotami przewidywanymi do uzyskania z poszczególnych tytułów,
 - b) poszczególnych rodzajów planowanych wydatków z uwzględnieniem podziału ich na wydatki bieżące i inwestycyjne, przedsięwzięcia, programy, projekty i zadania, (zgodnie z dyspozycją zawartą w pkt. 2).
21. Departamenty dokonują analizy otrzymanych z jednostek organizacyjnych materiałów, następnie opracowują projekty planów finansowych w zakresie zadań merytorycznych, sporządzają zestawienie zbiorcze i przekazują Skarbnikowi Województwa w terminie do dnia 13 października 2021 r.
22. Materiały planistyczne muszą posiadać akceptację nadzorującego Członka Zarządu Województwa.

Dział III

Wytyczne dla poszczególnych - wybranych jednostek organizacyjnych

1. Wojewódzkie jednostki organizacyjne oraz komórki organizacyjne Urzędu, z uwzględnieniem niniejszych wytycznych, opracowują projekty planów finansowych

w zakresie funkcjonowania i realizowanych zadań na odpowiednich formularzach. Do materiałów planistycznych dołączają **skróconą specyfikację wydatków oraz zadań na 2022 rok** (formularz stanowiący Tabelę Nr 9) w ramach zaplanowanych środków. Materiały te mogą być przedmiotem obrad Zarządu Województwa w m-cu listopadzie br.

2. **Departament Organizacyjny** planuje wszystkie wydatki związane z wynagrodzeniami osobowymi pracowników Urzędu wraz z pochodnymi i wpłatą na Pracownicze Plany Kapitałowe z czwartą cyfrą paragrafów klasyfikacji budżetowej od 0 do 6 niezależnie od źródeł finansowania. Departament przygotowuje informację zbiorczą dotyczącą wynagrodzeń z pochodnymi i wpłat Pracowniczych Planów Kapitałowych w ramach Urzędu Marszałkowskiego, po uzgodnieniu planu wynagrodzeń z departamentami merytorycznymi, w zakresie ilości etatów oraz wielkości zabezpieczenia środków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z podziałem na źródła, które będą nimi finansowane, tj.: środki własne, dotacje celowe, PFRON. Departament Organizacyjny ustala zasady dotyczące wynagrodzeń pracowników Urzędu i realizuje plan wydatków w tym zakresie. Ponadto Departament określa wielkość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Urzędzie.
3. **Departament Administracji i Obsługi Urzędu** planuje zbiorczo koszty bieżącego utrzymania i wyposażenia komórek organizacyjnych Urzędu na podstawie oszacowania potrzeb Urzędu jako całości, przy uwzględnieniu w niezbędnym zakresie propozycji departamentów i biur, w tym także Pomocy Technicznej, jeżeli realizacja wydatków ponoszonych w ramach Pomocy Technicznej wymaga wkładu własnego pozostającego w dyspozycji Departamentu Administracji i Obsługi Urzędu.
4. **Departament Kultury i Edukacji** określa maksymalną kwotę, do której instytucje kultury mogą się ubiegać o ewentualne pożyczki w celu zapewnienia środków finansowych niezbędnych na przejściowe sfinansowanie części kosztów zadań inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków unijnych, w przypadku braku możliwości otrzymania zaliczki na pokrycie wydatków kwalifikowalnych dofinansowywanych przez Unię Europejską i braku środków własnych instytucji.
5. **Kancelaria Sejmiku** planuje wydatki związane z funkcjonowaniem Sejmiku oraz zabezpiecza środki na obsługę wyjazdów Radnych Sejmiku.
6. **Gabinet Marszałka** merytorycznie weryfikuje i zatwierdza projekt planu finansowego **Biura Regionalnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli**. Gabinet planuje wpłaty poszczególnych województw, gmin, powiatów na utrzymanie Biura Regionalnego i Domu Polski Wschodniej oraz prowadzi nadzór nad realizacją planu finansowego jednostki.

7. **Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej** oprócz projektu planu finansowego zadań merytorycznych, przewidywanej kwoty udziału ze środków PFRON na finansowanie obsługi tego zadania, oszacowuje wpływy z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w programie przeciwdziałania narkomanii. Prowadzi także nadzór nad realizacją planu finansowego Warmińsko-Mazurskiego Ośrodka Adopcyjnego.
8. **Departament Infrastruktury i Geodezji** planuje wydatki na zadania merytoryczne, w tym: środki na dopłaty do biletów ulgowych, opłaty za koordynację rozkładów jazdy i za zezwolenia na wykonywanie krajowego drogowego przewozu osób, udostępnienie zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz za wyłączenie z produkcji gruntów rolnych. Departament podaje również wysokość dokapitalizowania i dopłaty do Spółki „Warmia i Mazury” oraz dochody i wydatki z tytułu realizowanych zadań w ramach włączonych do budżetu funduszy celowych i ustala wielkość planowanych dochodów własnych Samorządu Województwa pochodzących z gospodarowania mieniem. Prowadzi także nadzór nad realizacją planu finansowego Zarządu Dróg Wojewódzkich.
9. **Departament Polityki Regionalnej** oprócz projektu planu wydatków na zadania merytoryczne odpowiada za wdrażanie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego, planuje dochody w zakresie środków, które powinny stanowić równowartość wydatków na zadania objęte budżetem oraz przedstawionych w projektach planów finansowych zaplanowanych przez jednostki Samorządu Województwa i jednostki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego. Oznacza to, że jednostki które realizują zadania własne z uwzględnieniem Pomocy Technicznej współfinansowane środkami unijnymi w ramach RPO WiM powinny uzgodnić wielkość wydatków z Departamentem Polityki Regionalnej. Ponadto Departament przedkłada projekty planów finansowych pozostałych programów dla Województwa ze wskazaniem wydatków dotyczących współudziału finansowego Samorządu Województwa w tych programach z uwzględnieniem zadań budżetowych realizowanych z Pomocy Technicznej. Prowadzi także nadzór nad realizacją planu finansowego Warmińsko-Mazurskiego Biura Planowania Przestrzennego.
10. **Departamenty Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego** odpowiadają za proces rozliczania poprzedniej perspektywy finansowej i planują wydatki związane z realizacją bieżącego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

11. **Departament Ochrony Środowiska** planuje dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. W projekcie planu wydatków na zadania merytoryczne uwzględnia również koszty związane z organizacją oraz wydawaniem świadectw stwierdzających kwalifikacje w zakresie gospodarowania odpadami, wydatki na zadania z zakresu łowiectwa oraz oszacowuje wpływy do budżetu z tytułu realizowanych zadań. Departament weryfikuje projekty planów finansowych parków krajobrazowych i przygotowuje zestawienie zbiorcze. Prowadzi także nadzór nad realizacją planów finansowych parków krajobrazowych.
12. **Biuro Dialogu Społecznego i Pożytku Publicznego** planuje kwoty dotacji w zakresie dofinansowania zadań zleconych organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom wymienionym w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wskazuje również wielkość dotacji na zadania ratownictwa wodnego, planuje dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem Wojewódzkiej Rady Dialogu Społecznego oraz koordynuje planowanie dotacji celowych dla organizacji pozarządowych. Biuro Dialogu Społecznego i Pożytku Publicznego weryfikuje i bilansuje zgłoszone przez zainteresowane Departamenty i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego plany potrzeb finansowych dotyczących wielkości dotacji udzielanych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w zakresie utrzymania w budżecie wielkości limitu określonego w wysokości do 5,8 mln zł. Biuro sporządza zestawienie zbiorcze wszystkich zadań objętych tymi dotacjami.
13. **Departament Certyfikacji** wskazuje kwotę kontynuowanego poręczenia na poziomie wielkości zobowiązania rocznego w nadzorowanej spółce, planuje wydatki w zakresie objęcia udziałów w nadzorowanych spółkach.
14. **Departament Finansów i Skarbu** przed sporządzeniem opracowań zbiorczych:
 - weryfikuje złożone materiały jednostkowe pod kątem zgodności z wytycznymi,
 - dokonuje ewentualnych korekt w złożonym materiale (w porozumieniu z departamentami i jednostkami organizacyjnymi),
 - na ich podstawie bilansuje dochody i wydatki,
 - oszacowuje kwotę obsługi zadłużenia,
 - określa kwotę rezerwy ogólnej i celowej rezerwy obligatoryjnej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego,
 - określa wielkość deficytu i kredytu,

- na podstawie otrzymanych jednostkowych skróconych specyfikacji wydatków sporządza skróconą wersję projektu budżetu i przedstawia ją Zarządowi Województwa w m – cu listopadzie 2021 r.

Na etapie prac planistycznych nad projektem uchwały budżetowej na rok 2022 oraz Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2022-2039 dopuszcza się możliwość zmniejszenia dotychczas przyjętych limitów wydatków na 2022 rok i lata następne, na realizację przedsięwzięć ujętych w WPF. W przypadku takiego zmniejszenia **nie wolno zaciągać zobowiązań większych od proponowanego limitu.**

Departament Finansów i Skarbu sporządza opracowanie zbiorcze projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć. Następnie przedstawia Zarządowi Województwa, który opracowuje projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami i częścią opisową oraz projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z załącznikami i objaśnieniami przyjętych wartości – zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych i wymogami Regionalnej Izby Obrachunkowej.