

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 30/568/24/VII  
Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego  
z dnia 16 lipca 2024 r.

**Wytyczne do sporządzenia  
projektu budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego na 2025 rok  
oraz założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego**

**Dział I  
Ogólne założenia**

**I. PODSTAWA PROJEKTOWANIA**

1. Jako podstawę do opracowania wytycznych przyjmuje się zapisy ustawy o finansach publicznych i ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz możliwości finansowe budżetu Województwa.
2. Projekt budżetu na 2025 rok zostanie sporządzony z uwzględnieniem nadwyżki operacyjnej oraz z dostosowaniem poziomu wydatków do wskaźników wieloletniej prognozy finansowej.
3. Podstawę do planowania projektu budżetu będą stanowić zweryfikowane dane budżetowe, wynikające z planu dochodów i wydatków, według stanu na dzień 30 września 2024 r., oraz stopień wykonania planu oraz przewidywanego wykonania roku 2024, z wyłączeniem okazjonalnych jednorazowych zwiększeń wprowadzonych w ciągu roku budżetowego.
4. Podstawą planowania są:
  - 1) zapisy Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2043 wg stanu na dzień 30 września 2024 r. Ostatnie zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2043 winny być procedowane na Sesji Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego we wrześniu 2024 r. Po tym terminie:
    - a) będą dokonywane wyłącznie zmiany przedsięwzięć w ramach limitu wydatków przewidzianych w roku budżetowym 2024,
    - b) nie będzie możliwości wprowadzania nowych przedsięwzięć oraz dokonywania

zmian w limitach wydatków na 2025 rok i lata następne,

- 2) decyzje Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, których konsekwencją jest zmiana limitów wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Zmiany należy składać zgodnie z opisaną wcześniej procedurą.
5. W pierwszej kolejności należy zabezpieczyć środki niezbędne na sfinansowanie przedsięwzięć już ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2043.
6. W przypadku zadań wieloletnich zaplanowanych do realizacji w latach 2024-2025 a zakończonych w roku bieżącym, należy dostosować zapisy planistyczne do faktycznej realizacji.
7. Przy opracowywaniu projektu budżetu Województwa na 2025 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej należy uwzględnić cele Strategii Rozwoju Województwa Warmińsko-Mazurskiego do roku 2030 oraz kierunki działań określone w politykach rozwojowych samorządu województwa.
8. Wojewódzkie jednostki budżetowe i komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego planują wydatki, których źródłem finansowania będą środki własne budżetu województwa, w wysokości nieprzekraczającej kwot wynikających z planu wydatków wg stanu na dzień 30 czerwca 2024 r. pomniejszonego o okazjonalne jednorazowe zwiększenia wprowadzone w ciągu roku budżetowego. Zaplanowanie wydatków w kwotach wyższych będzie wymagało przedstawienia dodatkowego uzasadnienia wraz ze szczegółową kalkulacją określającą jego skutki finansowe dla budżetu.
9. Przy projektowaniu wydatków budżetowych na 2025 rok należy uwzględnić:
  - 1) strukturę organizacyjną na dzień 01.01.2025 r.
  - 2) zmieniające się przepisy prawa, które mogą rzutować na przypisanie nowych bądź odebranie dotychczasowych zadań Samorządu Województwa. W takich przypadkach niezbędna jest analiza wpływu tych zmian na dochody i wydatki budżetu Województwa.
10. Zatrudnienie należy kalkulować wg stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku z uwzględnieniem planowanych (do końca 2024 roku) zmian w stanie zatrudnienia Jednostki (ewentualne zwiększenie zatrudnienia zgłaszane do kalkulacji wynagrodzeń na 2024 rok wymaga uzyskania zgody Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego – kserokopia wniosku na Zarząd z rozstrzygnięciem).
11. Nie przewiduje się planowania wydatków z tytułu:
  - 1) nowych poręczeń kredytów i pożyczek,

- 2) wsparcia finansowego instytucji i organizacji zewnętrznych, objętych dotychczas taką pomocą.

12. Jednostki budżetowe oraz komórki organizacyjne Urzędu:

- 1) ubiegające się o dofinansowanie ze środków perspektywy Unii Europejskiej na lata 2021-2027 wykazują zadania z uwzględnieniem aktualnej alokacji, planowanego zakresu wsparcia oraz wynikające z decyzji Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego i procedowanych dokumentów programowych,
- 2) planują wysokość środków własnych samorządu województwa niezbędnych do sfinansowania zadań, które przewidywane są do realizacji w 2025 r. w ramach perspektywy finansowej 2021-2027, a nie zostały wykazane w pkt.1. Należy wskazać co najmniej planowaną nazwę/tytuł projektu, szacunkową wartość: projektu, wkładu UE i wkładu własnego oraz harmonogram i zakres/opis realizacji projektu, zgodnie z Tabelą Nr 15. W ramach możliwości finansowych budżetu województwa dopuszcza się utworzenie rezerwy w celu zabezpieczenia środków na wkład własny do projektów realizowanych w ramach perspektywy finansowej 2021-2027.

13. Decyzję w sprawie prefinansowania środków w ramach projektów realizowanych ze środków UE bądź innych źródeł zagranicznych podejmuje Zarząd Województwa.

14. Wydatki winny być projektowane w sposób celowy, racjonalny i oszczędny. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych/komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego do przeprowadzenia rzetelnej analizy celowości i gospodarności ze szczególnym uwzględnieniem wydatków nieobligatoryjnych, wykraczających poza zadania własne Województwa.

**15. Poziom proponowanych wydatków będzie ostatecznie uzależniony od nieprzekraczalnego poziomu wskaźników wieloletniej prognozy finansowej, wysokości dochodów oraz wyniku budżetu.**

16. Prognozowane wskaźniki wynikające z wieloletniej prognozy finansowej będą stanowiły nieprzekraczalną granicę deficytu i kredytu.

17. Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzania zmian w przedłożonych propozycjach.

18. Dopuszcza się możliwość opracowania autopoprawki do projektu budżetu na 2025 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

19. Projekty planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych sporządzane są zgodnie z Rozporządzeniem 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, które mają zastosowanie po raz pierwszy przy opracowywaniu projektu budżetów jst na 2025 rok, a także w podziale na zadania.

20. Odpowiedzialność w aspekcie formalno - merytorycznym obejmującym m.in. wskazanie zadań, na które przeznaczane są środki budżetowe, zasadność realizacji zadania, podstawę prawną, prawidłowość ustalenia kwoty w zakresie wszystkich wprowadzanych do budżetu Województwa zadań ponoszą **kierownicy jednostek/dyrektorzy komórek organizacyjnych** Urzędu Marszałkowskiego.
21. Podpis Kierownika Jednostki / Dyrektora komórki organizacyjnej Urzędu Marszałkowskiego bezpośrednio podlegającego Członkowi Zarządu oznacza, iż kwoty ujęte w materiałach planistycznych są możliwe i realne do wydatkowania w roku 2025 uwzględniając m.in.:
  - 1) przygotowanie zadania,
  - 2) stan realizacji etapów poprzedzających zakres planowany na rok 2025,
  - 3) analizę kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem ze środków zagranicznych,
  - 4) przewidywane wykonanie wydatków w roku 2024,
  - 5) analizę ryzyk mogących wystąpić w trakcie realizacji zadań,
  - 6) zgodność z celami planowanymi do realizacji w roku 2025.

## II. PROGNOZOWANIE DOCHODÓW

Podstawą planowania dochodów Województwa na rok 2025 są następujące wytyczne:

1. Subwencja ogólna, udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych oraz od osób prawnych ujmowane są na podstawie informacji ministra właściwego do spraw finansów publicznych, o której mowa w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
2. Dotacje i środki ujmuje się na podstawie: zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o projektowanych dotacjach na rok 2025, zawartych porozumień i umów lub w uzasadnionych przypadkach wynikających z trybu przyznawania środków na podstawie innych dokumentów świadczących o ich przyznaniu bądź zapewnieniu finansowania (m.in. ustawy, rozporządzenia, zawiadomienia/decyzje/promesy);
3. Dochody na zadania współfinansowane ze środków zagranicznych, wymagające wkładu własnego, należy wykazać w wysokości wynikającej z informacji przekazanej przez Ministerstwo Finansów, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej oraz alokacji środków na poszczególne programy.

4. Dochody z niżej wymienionych źródeł:

- 1) wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości oraz wpływy ze sprzedaży składników majątkowych ustala się w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, z uwzględnieniem zasad ustalania cen wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami. W przypadku braku operatu szacunkowego/opinii o wartości nieruchomości, planowane wpływy ze sprzedaży nieruchomości ustala się na podstawie przedłożonego przez Departament Infrastruktury i Geodezji rzetelnego szacunku uwzględniającego aktualne ceny rynkowe,
- 2) refundacje z Unii Europejskiej - środki refundacji możliwe do uzyskania w roku 2025 należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję wraz ze wskazaniem przewidywanej daty wpływu,
- 3) środki finansowe ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (inne niż refundacja z Unii Europejskiej) w materiałach planistycznych ujmuje się w wysokości zaliczki. Należy ująć kwotę tych zaliczek, które wpłyną na rachunek budżetu Województwa w 2025 r. z przeznaczeniem na wydatki tego roku.

5. Pozostałe dochody, w tym m.in.:

- a) z tytułu opłat za koordynację rozkładów jazdy,
- b) za zezwolenia na wykonywanie krajowego przewozu osób,
- c) za zezwolenia na obrót wyrobami alkoholowymi,
- d) za zajęcie pasa drogowego,
- e) z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- f) z opłat rejestrowych za wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami,
- g) z udostępnienia zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- h) z odsetek od środków na rachunkach bankowych,
- i) za wyłączenie z produkcji gruntów rolnych,
- j) opłaty z tytułu trwałego zarządu,
- k) wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- l) z tytułu dzierżawy, najmu,
- m) z opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości,

winny być ustalone w oparciu o rzetelną analizę możliwości pozyskania dochodów z danego źródła, z uwzględnieniem obowiązujących opłat, cen rynkowych

i oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z wyłączeniem dochodów, które winny być ustalone w wysokości wynikającej z decyzji oraz zawartych umów.

6. W przypadku przyjęcia planu dochodów w zawyżonych wysokościach (niemożliwych do zrealizowania), np. zwroty podatku vat, komórka merytoryczna zobowiązana będzie do aktualizacji budżetu w trakcie roku budżetowego polegającej na zmniejszeniu planu dochodów i adekwatnego zmniejszenia planu wydatków.

### **III. PLANOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

#### **1. Planowanie wydatków bieżących**

- 1) Przy projektowaniu poziomu wydatków budżetowych na 2025 rok należy w pierwszej kolejności zabezpieczyć wydatki warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki budżetowej/komórki organizacyjnej Urzędu Marszałkowskiego, tak aby mogły one realizować zadania obligatoryjne, w tym:
  - a) pełne pokrycie wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz składek od nich naliczanych (z uwzględnieniem poziomu płacy minimalnej określonej przepisami prawa oraz wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe),
  - b) zobowiązania Województwa wynikające z podpisanych porozumień / umów oraz uchwał Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego i Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego.
- 2) Wydatki na ewentualny wzrost wynagrodzeń wskaże Skarbnik Województwa, po uzyskaniu stosownych zgód, w oparciu o możliwości finansowe budżetu.
- 3) Wydatki na odprawy emerytalne pracowników należy planować w oparciu o faktyczną liczbę pracowników uprawnionych.
- 4) Wpłata podstawowa Pracowniczych Planów Kapitałowych finansowana przez podmiot zatrudniający będzie wynosić 1,5 % wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. Wysokość wpłat na PPK ustala się w oparciu o złożone przez pracowników deklaracje o dokonywaniu wpłat.
- 5) Do naliczenia wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na każdego uprawnionego przyjmuje się przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- 6) Wydatki na obsługę długu planuje się na podstawie prognozowanych przychodów i rozchodów oraz prognozowanych wydatków, wyliczonych z uwzględnieniem wszystkich zmiennych wg stanu na dzień 30 września 2024 r.
- 7) Wydatki bieżące na realizację zadań statutowych – merytorycznych oraz wydatki rzeczowe bieżące należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024, z ewentualną możliwością zmian proponowanych wielkości w trakcie prac planistycznych nad projektem budżetu.
- 8) Wydatki planowane na zakup artykułów spożywczych klasyfikuje się w § 422 z wyjątkiem wydatków na wyżywienie uczestników szkoleń, klasyfikowanych w § 470.
- 9) Wydatki sklasyfikowane w § 426 na zakup energii należy skalkulować w podziale na: energię elektryczną, energię cieplną, gaz, wodę.
- 10) 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).
- 11) Wydatki na remonty budynków należy przeanalizować pod kątem ich zakwalifikowania do wydatków inwestycyjnych.
- 12) Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024, z wyłączeniem okazjonalnych jednorazowych zwiększeń wprowadzonych w ciągu roku budżetowego.

## **2. Planowanie wydatków majątkowych**

- 1) Priorytetem dla zadań majątkowych wieloletnich będą zadania współfinansowane ze środków Unii Europejskiej oraz wartości wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Warmińsko-Mazurskiego.
- 2) Wydatki na inwestycje jednoroczne będą dostosowane do możliwości finansowania, wynikających przy tworzeniu projektu budżetu.
- 3) Nie wprowadza się nowych zadań majątkowych o charakterze wieloletnim, które nie mają pokrycia w źródłach dochodów Samorządu Województwa, a więc skutkujących zwiększeniem deficytu Województwa w roku 2025 i w latach następnych. Jako priorytet należy traktować dokończenie realizowanych przedsięwzięć wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024 - 2043 z wykorzystaniem środków unijnych, co oznacza zabezpieczenie środków własnych na dokończenie tych zadań.
- 4) Przy planowaniu wydatków na zakupy inwestycyjne jednostki są zobowiązane do szczegółowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów zakupów i ich wartości.
- 5) Przy ustalaniu kwot na zadania kontynuowane należy uwzględnić przede wszystkim:

- a) stan przygotowania zadania,
  - b) możliwość realizacji planowanego zakresu robót,
  - c) zaawansowanie robót,
  - d) obowiązki i możliwości Województwa związane z pozyskiwaniem środków z innych niż budżet Województwa źródeł.
- 6) Odpowiedzialność w zakresie prawidłowości ustalenia wartości kosztorysowej zadań inwestycyjnych ponosi kierownik jednostki organizacyjnej Województwa, a w przypadku inwestycji realizowanych przez Urząd Marszałkowski – kierownicy komórek merytorycznych.

### **3. Rezerwy**

- 1) Tworzy się rezerwę na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – wysokość rezerwy nie będzie mniejsza niż 0,5 % wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.
- 2) Planuje się rezerwę ogólną w wysokości nie niższej niż 0,1 % i nie wyższej niż 1 % wydatków budżetu.
- 3) Dopuszcza się zabezpieczenie środków budżetowych na rezerwy celowe m.in. w zakresie:
  - a) rozliczenia i ewentualnego zwrotu środków unijnych wykorzystanych niezgodnie z obowiązującymi zasadami,
  - b) zabezpieczenia udziałów własnych instytucji kultury do projektów współfinansowanych środkami zewnętrznymi,
  - c) wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w jednostkach organizacyjnych Województwa Warmińsko-Mazurskiego – środki rezerwy będą przeznaczone na sfinansowanie:
    - w jednostkach budżetowych - m.in. wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę, ewentualnego wzrostu wynagrodzeń, odpraw emerytalnych,
    - w instytucjach kultury - 80% wzrostu wysokości wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę, 80% ewentualnego wzrostu wynagrodzeń, odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych do wysokości wynikających z przepisów prawa (nie dotyczy wewnętrznych ustaleń instytucji kultury),
  - d) wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem jednostek budżetowych - w wysokości nieprzekraczającej poziomu inflacji,
  - e) wkładów własnych do projektów realizowanych ze środków unijnych,
  - f) wydatków majątkowych w jednostkach organizacyjnych województwa.



- 4) Wysokość nieobligatoryjnych rezerw celowych będzie uzależniona od poziomu dopuszczalnego wskaźnika WPF nie może przekroczyć wielkości określonych w ustawie o finansach publicznych.

#### **IV. PRZYCHODY**

Plan przychodów może uwzględniać: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek.

1. Dopuszcza się zaciągnięcie kredytu długoterminowego na pokrycie deficytu budżetu i spłaty rat kredytów zaciągniętych w ubiegłych latach przypadających do spłaty na rok 2025.
2. Przewiduje się zaciągnięcie kredytu w rachunku bieżącym.
3. Kwotę przychodów będzie stanowiła ewentualna nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
4. Kwota przychodów z tytułu spłaty udzielonych pożyczek będzie wynikać z ustalonych harmonogramów spłaty.

#### **V. ROZCHODY**

Plan rozchodów może uwzględniać: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz udzielone pożyczki i kredyty, i tak:

1. Kwota przypadających do spłaty w 2025 roku rat kapitałowych wynika z zaciągniętych przez Województwo kredytów.
2. Przewiduje się możliwość udzielania pożyczek instytucjom kultury.

#### **VI. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA**

1. 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.
2. Konstruowanie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie w oparciu o:
  - 1) zebrane informacje o:
    - a) zawartych umowach kredytowych i harmonogramach spłaty,

- b) realizowanych przedsięwzięciach,
  - c) zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,
  - d) udzielonych gwarancjach i poręczeniach,
  - e) innych umowach przekraczających rok budżetowy,
- 2) dane historyczne dotyczące wykonania dochodów i wydatków,
  - 3) analizę możliwości finansowych związanych z realizacją konkretnych przedsięwzięć:
    - a) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej,
    - b) dobór ewentualnych nowych przedsięwzięć do realizacji.
  3. Prognoza dochodów własnych / wydatków bieżących powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne oraz zawarte umowy.
  4. Przy prognozowaniu wydatków budżetowych należy brać pod uwagę zadania wieloletnie niebędące przedsięwzięciami oraz przedsięwzięcia wraz z wysokością środków finansowych niezbędnych do ich realizacji. Jako priorytet należy traktować dokończenie realizowanych już przedsięwzięć.
  5. W przypadku braku rozpoczęcia realizacji zadania przez dwa lata, przy wprowadzaniu do projektu budżetu na rok 2025 wymagane jest szczegółowe uzasadnienie.
  6. Do prognozy nie ujmuje się zadań, których finansowanie nie będzie rozpoczęte w 2025 roku.
  7. Wartości przyjęte do Wieloletniej Prognozy Finansowej muszą być zgodne z planami finansowymi do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok.
  8. Środki niewykorzystane w 2024 r., niezbędne do pełnej realizacji zadania wieloletniego, powinny być uwzględnione w planie na rok 2025. Jednocześnie zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do dokonania odpowiednich zmian w budżecie na 2025 rok i wieloletniej prognozie finansowej na lata 2024-2043.
  9. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić wykaz zadań i nakładów na ich wykonanie wynikających z 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 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.

10. Zmiany dotyczące budżetu zaakceptowane przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego w okresie 1 września – 22 października 2024 r. należy ująć w materiale uzupełniającym i przekazać do Departamentu Finansów i Skarbu w terminie do 3 dni od dnia ich zaakceptowania. Ostatnie zmiany należy przekazać do Departamentu Finansów i Skarbu do 25 października 2024 r.

Materiał uzupełniający należy ująć w Tabeli Nr 18, zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej uchwale, z uwzględnieniem skutków na lata następne.

11. Wydatki na przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej powinny być zgodne z uchwałą Sejmiku Województwa w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

## **Dział II**

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

1. Jednostki organizacyjne przedstawiają do planu finansowego określonego w pełnej klasyfikacji budżetowej:
  - 1) informację dotyczącą źródeł dochodów 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.).
2. Informacje ujęte w pkt. 1 należy przedstawić dla każdego zadania ujętego w planie finansowym.
3. Wojewódzkie jednostki organizacyjne oraz komórki organizacyjne Urzędu, opracowują projekty planów finansowych w zakresie funkcjonowania i realizowania zadań zgodnie z ich specyfiką.
4. 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 2025 rok.
5. Wszystkie kwoty powinny być podawane w pełnych złotych (z wyłączeniem zadań dofinansowywanych ze źródeł zewnętrznych) i odnosić się do opisu konkretnych zadań, a nie charakterystyki paragrafu klasyfikacji budżetowej.

6. Wszystkie przewidywane wpływy dochodów w 2025 roku, w tym dochody własne, dotacje celowe, środki do pozyskania z różnych źródeł należy wykazać 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.
7. Wszystkie wydatki bieżące i inwestycyjne dotyczące roku 2025, 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. Ponadto należy sporządzić Tabelę Nr 9, tj. skróconą specyfikację wydatków na 2025 rok, której ogólna kwota wydatków musi być zgodna z kwotą ujętą w Tabeli Nr 2. Skróconą specyfikację wydatków opracowuje się zbiorczo z uwzględnieniem danych szczegółowych.
8. Jednostki budżetowe w Tabeli Nr 2 wyodrębniają plan finansowy w podziale na zadania planowane do realizacji.
9. Komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego w Tabeli Nr 2 wyodrębniają plan finansowy w podziale na biura Departamentu Finansów i Skarbu prowadzące ewidencję księgową.
10. Dotacje otrzymane:
  - 1) 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,
  - 2) 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,
  - 3) 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.
11. Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w roku 2025 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2025, także objęte współfinansowaniem środkami unijnymi, należy ująć w Tabeli Nr 3. Dane przyjęte w Tabeli Nr 3 w zakresie zadań wieloletnich muszą być zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową (przestrzeganie zasady ciągłości planowania). Ponadto zadania inwestycyjne realizowane w ramach Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych wykazuje się w Tabeli Nr 17.

12. 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.
13. 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 oraz z ustawy o zdrowiu publicznym, zgłasza się do projektu budżetu w Tabeli Nr 5.
14. 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.
15. 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.
16. Nazwy zadań ujęte w tabelach powinny być spójne z częścią opisową przedstawianego materiału.
17. Kierownicy jednostek / komórek organizacyjnych Urzędu realizujący bądź koordynujący dane cele, formułują we własnym zakresie wieloletnie przedsięwzięcia (realizowane i planowane) wraz z określeniem sposobu i harmonogramu wraz z kosztem realizacji określonych działań.
18. 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.
19. Wojewódzkie jednostki organizacyjne oraz komórki organizacyjne Urzędu, opracowują **skróconą specyfikację wydatków oraz zadań na 2025 rok** w ramach zaplanowanych środków na formularzu stanowiącym Tabelę Nr 9. Materiały te mogą być weryfikowane w trakcie prac Zarządu Województwa.
20. 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.
21. Planowane zatrudnienie i wysokość wynagrodzeń przedstawiają:
  - 1) jednostki budżetowe, z wyłączeniem jednostek oświatowych, w Tabeli Nr 12,

2) jednostki oświatowe w Tabeli Nr 13,

3) instytucje kultury w Tabeli Nr 14.

Skutki wzrostu wynagrodzeń płacy minimalnej należy określić poprzez porównanie kwot przewidywanego wykonania 2024 roku oraz projektowanych dla 2025 roku.

22. Departamenty i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego w terminie do dnia 26 sierpnia 2024 r.:

1) uzgadniają z Biurem Dialogu Społecznego i Pożytku Publicznego plan potrzeb finansowych dotyczących wysokości dotacji udzielanych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom wynikającym z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Uzgodnioną wysokość dotacji należy wykazać na formularzu stanowiącym Tabelę Nr 11 (niezależnie od potrzeb dotacyjnych zgłaszanych w Tabeli Nr 5),

2) zgłaszają do Departamentu Administracji i Obsługi Urzędu potrzeby finansowe dotyczące kosztów bieżącego utrzymania komórek organizacyjnych Urzędu finansowanych ze środków własnych Samorządu Województwa w formie określonej przez kierownika komórki merytorycznej,

3) zgłaszają do Departamentu Kultury i Edukacji plan potrzeb finansowych dotyczących współorganizacji przedsięwzięć kulturalnych w ramach działań statutowych instytucji kultury oraz innych wydarzeń planowanych do realizacji w salach instytucji kultury w formie określonej przez kierownika komórki merytorycznej,

4) zgłaszają do Gabinetu Marszałka plan potrzeb finansowych dotyczących wyjazdów zagranicznych Członków Zarządu Województwa i pracowników Urzędu. Wydatki związane z zapraszaniem delegacji zagranicznych i tłumaczeń każdy Departament/ równorzędna komórka organizacyjna Urzędu planuje we własnym zakresie i ujmuje w planie finansowym,

5) zgłaszają do komórek organizacyjnych prowadzących ewidencję pozabilansową składników majątkowych potrzeby finansowe dotyczące kosztów bieżącego utrzymania i wyposażenia w formie określonej przez kierownika komórki merytorycznej,

23. Przewiduje się możliwość udzielania pożyczek, o które mogą się ubiegać instytucje kultury, w celu zapewnienia środków finansowych niezbędnych na przejściowe sfinansowanie części kosztów zadań inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków unijnych, oraz innych środków zagranicznych (inne niż środki UE) w przypadku braku możliwości:

- 1) otrzymania zaliczki na pokrycie wydatków kwalifikowalnych dofinansowywanych przez Unię Europejską/ Instytucje dofinansowującą i braku środków własnych instytucji - na okres do 12 miesięcy od dnia jej udzielenia.
  - 2) funkcjonowania instytucji w związku z rozliczeniem inwestycji z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług (vat) w ramach prowadzonych zadań inwestycyjnych – nie dłużej niż do końca roku budżetowego na zasadach określonych przez departament merytoryczny.
24. Harmonogram prac podczas sporządzania projektu budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego na 2025 rok oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Warmińsko-Mazurskiego został określony w załączniku Nr 2 do uchwały.
25. Jednostki, departamenty i równorzędne komórki organizacyjne dokonują podziału dotacji celowych z budżetu państwa w terminie do 3 dni od dnia otrzymania zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o projektowanych dotacjach na rok 2025.
26. Część opisowa do przedłożonych materiałów planistycznych powinna być zwięzła, ujmować tylko zagadnienia budżetowe oraz zawierać szczegółowe omówienie:
- 1) prognozowanych dochodów, tj. należy wskazać źródła pochodzenia dochodów wraz z kwotami przewidywanymi do uzyskania z poszczególnych tytułów,
  - 2) poszczególnych rodzajów planowanych wydatków z uwzględnieniem ich podziału na wydatki bieżące i inwestycyjne, przedsięwzięcia, programy, projekty i zadania, (zgodnie z zasadami określonymi w pkt. 1).
27. Niezbędne korekty i dodatkowe wyjaśnienia należy przekazać niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 2 dni roboczych od terminu poinformowania o tym fakcie przez Departament Finansów i Skarbu, w formie papierowej oraz na adres email: skarbnik@warmia.mazury.pl.

### Dział III

#### Wytyczne dla jednostek organizacyjnych

1. Zarząd Dróg Wojewódzkich na bieżące utrzymanie dróg wojewódzkich planuje kwotę nie mniejszą niż 32 mln zł z ewentualną zmianą kwoty w oparciu o możliwości finansowe województwa.
2. Na zlecenie realizacji zadań dla organizacji pozarządowych i innych podmiotów wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie planuje się przeznaczyć kwotę nie mniejszą niż 6 mln zł.
3. Dochody rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych i wydatki nimi finansowane planowane są zgodnie z wymogami określonymi w niniejszej uchwale oraz z uwzględnieniem zapisów stosownej uchwały Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego.
4. Dyrektorzy departamentów nadzorujących jednostki budżetowe ujmują w materiałach planistycznych dochody ze źródeł zewnętrznych wynikające z realizacji zadań podległych jednostek.
5. Dyrektorzy departamentów nadzorujących jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną określają zasady i terminy współpracy podczas projektowania budżetu.
6. Warmińsko-Mazurskie Centrum Nowych Technologii planuje środki umożliwiające świadczenie jednostkom obsługiwanym usług informatycznych, eksperckich i operatorskich. Kierownik jednostki określi sposób zgłaszania potrzeb w ww. zakresie.
7. Komórki merytoryczne Urzędu Marszałkowskiego planują środki na realizację zadań merytorycznych ze szczególnym uwzględnieniem niżej wymienionych wytycznych:
  - 1) Zakupy na potrzeby Urzędu (przy uwzględnieniu w niezbędnym zakresie propozycji departamentów i biur) składników majątku tj. środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wyposażenia ilościowego **finansowanych ze środków własnych samorządu województwa** planują komórki organizacyjne prowadzące ewidencję pozabilansową tych składników.
  - 2) **Departament Organizacyjny** planuje wydatki związane z wynagrodzeniami osobowymi pracowników Urzędu wraz z pochodnymi i wpłatą na Pracownicze Plany Kapitałowe, z wyłączeniem projektów dofinansowanych ze środków UE (innych niż planowanych przez Biuro Koordynacji Pomocy Technicznej RPO), a także pozostałych środków zagranicznych (inne niż środki UE) niezależnie od źródeł finansowania. Środki na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi pracowników Urzędu Marszałkowskiego, których źródłem finansowania są środki własne samorządu województwa, winny być sklasyfikowane w rozdziale 75018.



Departament przygotowuje informację dotyczącą wynagrodzeń z pochodnymi i wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe w ramach Urzędu Marszałkowskiego, po uzgodnieniu planu wynagrodzeń z komórkami merytorycznymi, w zakresie ilości etatów oraz wysokości zabezpieczenia środków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z podziałem na źródła, które będą nimi finansowane, m.in.: środki własne, dotacje celowe, PFRON.

Departament Organizacyjny określa wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Urzędzie.

- 3) **Departament Administracji i Obsługi Urzędu** planuje wydatki dotyczące bieżącego utrzymania i wyposażenia komórek organizacyjnych Urzędu (przy uwzględnieniu w niezbędnym zakresie propozycji departamentów i biur). Ponadto planuje w szczególności **wydatki ze środków własnych samorządu województwa** na zakup artykułów żywnościowych z wyjątkiem wydatków związanych z organizacją imprez.
- 4) **Departament Kultury i Edukacji** określa planowaną w projekcie budżetu kwotę pożyczki, do której instytucje kultury mogą się ubiegać o ewentualne pożyczki, o których mowa w Dziale II pkt. 23.

Przy planowaniu dochodów z tytułu zwrotu podatku VAT Departament zobowiązany jest do przedstawienia kalkulacji kwoty obejmującej m.in. zadania i przewidywane terminy zwrotu.

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.

Departament Kultury i Edukacji w zakresie wojewódzkich instytucji kultury określa wysokość środków niezbędnych do zapewnienia 80% skutków wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę, wysokości odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych w wysokości wynikającej z powszechnie obowiązujących przepisów (nie dotyczy wewnętrznych ustaleń instytucji kultury). Departament Kultury i Edukacji określi wysokość środków niezbędnych do zapewnienia 80% ewentualnego wzrostu wynagrodzeń.

W sytuacji gdy do realizacji zadań przewidywane jest wykorzystanie przez departamenty i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu pomieszczeń instytucji kultury, plany finansowe tych komórek powinny być pomniejszone o wysokość wydatków z tym związanych. Wartość tych wydatków wykazywana jest w planie finansowym Departamentu Kultury i Edukacji, zgodnie z Tabelą Nr 16.

Departament proponuje wysokość rezerwy dotyczącej zabezpieczenia udziałów własnych instytucji kultury do projektów współfinansowanych środkami zewnętrznymi. Departament ujmuje w materiałach planistycznych dochody ze źródeł zewnętrznych wynikające z realizacji zadań przez jednostki/placówki oświatowe.

W tym Departamencie następuje weryfikacja projektów planów finansowych jednostek i placówek oświatowych oraz wojewódzkich instytucji kultury, a także jest prowadzony nadzór nad realizacją ich planów finansowych.

- 5) **Kancelaria Sejmiku** planuje wydatki związane z funkcjonowaniem sejmiku województwa oraz zabezpiecza środki na obsługę wyjazdów radnych sejmiku województwa.
- 6) **Gabinet Marszałka** planuje wpłaty poszczególnych województw, gmin, powiatów na utrzymanie Biura Regionalnego i Domu Polski Wschodniej. Gabinet weryfikuje projekt planu finansowego Biura Regionalnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli oraz prowadzi nadzór nad realizacją jego planu finansowego. Dodatkowo w projekcie budżetu zawiera się dane budżetowe dotyczące działalności dotychczasowego Departamentu Współpracy Międzynarodowej.
- 7) **Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej** planuje 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 przeciwdziałania narkomanii.

Niezależnie od tego w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej dokonywana jest weryfikacja projektu planu finansowego Warmińsko-Mazurskiego Ośrodka Adopcyjnego oraz jest prowadzony nadzór nad realizacją jego planu finansowego.

- 8) **Departament Infrastruktury i Geodezji** planuje 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 wysokość dokapitalizowania i dopłaty do spółki Warmia i Mazury sp. z o.o. Departament ujmuje w materiałach planistycznych dochody ze źródeł zewnętrznych wynikające z realizacji zadań przez Zarząd Dróg Wojewódzkich.

Niezależnie Departament weryfikuje projekt planu finansowego Zarządu Dróg Wojewódzkich oraz prowadzi nadzór nad realizacją jego planu finansowego.

- 9) **Departament Polityki Regionalnej** odpowiada za realizację Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego, wdrażanie Programu Fundusze

Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027, planuje dochody w tym zakresie. Jednostki budżetowe oraz komórki organizacyjne Urzędu, które realizują zadania własne z uwzględnieniem Pomocy Technicznej współfinansowane środkami unijnymi w ramach RPO WiM oraz FE WiM powinny uzgodnić wysokość wydatków z Departamentem Polityki Regionalnej.

Departament ujmuje w materiałach planistycznych dochody ze źródeł zewnętrznych wynikające z realizacji zadań przez Warmińsko-Mazurskie Biuro Planowania Przestrzennego.

Ponadto Departament weryfikuje projekt planu finansowego Warmińsko-Mazurskiego Biura Planowania Przestrzennego oraz prowadzi nadzór nad realizacją jego planu finansowego.

10) **Komórki merytoryczne** odpowiedzialne za proces rozliczania poprzednich perspektyw finansowych wskazują wysokość rezerwy z tytułu rozliczenia i ewentualnego zwrotu środków unijnych wykorzystanych niezgodnie z obowiązującymi zasadami bądź informują o braku konieczności planowania takiej rezerwy.

11) **Departament Ochrony Środowiska** planuje dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. W projekcie planu uwzględnia wydatki 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 ujmuje w materiałach planistycznych dochody ze źródeł zewnętrznych wynikające z realizacji zadań przez parki krajobrazowe.

Departament weryfikuje projekty planów finansowych parków krajobrazowych. Prowadzi także nadzór nad realizacją planów finansowych parków krajobrazowych.

12) **Biuro Dialogu Społecznego i Pożytku Publicznego** koordynuje planowanie dotacji celowych dla organizacji pozarządowych, weryfikuje i bilansuje zgłoszone przez komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego plany potrzeb finansowych dotyczących wysokości dotacji udzielanych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w zakresie utrzymania w budżecie wysokości określonego limitu.

13) **Departament Finansów i Skarbu:**

- a) planuje w § 453 wydatki na pokrycie korekty rocznej naliczonego podatku vat oraz podatku vat należnego od nieopłaconych przez kontrahentów należności przed terminem płatności podatku,

b) przed sporządzeniem opracowań zbiorczych:

- weryfikuje złożone materiały jednostkowe pod kątem zgodności z wytycznymi,
- dokonuje ewentualnych korekt w złożonych materiałach (w porozumieniu z departamentami i jednostkami organizacyjnymi),
- bilansuje dochody i wydatki,
- oszacowuje kwotę obsługi zadłużenia,
- określa kwotę rezerwy ogólnej i celowej rezerwy obligatoryjnej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego,
- określa zakres i wysokość rezerw fakultatywnych,
- określa wynik budżetu, a w przypadku deficytu źródła jego sfinansowania,
- na podstawie otrzymanych jednostkowych skróconych specyfikacji wydatków sporządza skróconą wersję projektu budżetu i przedstawia ją Zarządowi Województwa do 12 listopada 2024 r.

14) Na etapie prac planistycznych nad projektem uchwały budżetowej na rok 2025 oraz projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej dopuszcza się możliwość zmiany dotychczas przyjętych limitów wydatków na 2025 rok i lata następne, na realizację przedsięwzięć ujętych w WPF. W przypadku takich zmian zaciąganie zobowiązań większych od proponowanego limitu jest niedopuszczalne.

15) 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.