

**Wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego  
na 2011 rok**

**§ 1**

- 1 Jako podstawę do opracowania wytycznych przyjmuje się zapisy ustawy o finansach publicznych i ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
- 2 Przyjmuje się następujące wytyczne do sporządzenia budżetu:
  - 1) dochody własne będą oszacowane w oparciu o:
    - CIT – przewidywane wykonanie w roku 2010,
    - PIT oraz subwencje - zawiadomienie Ministra Finansów przekazane do dnia 15 października 2010 roku,
    - dochody z gospodarowania majątkiem - informacje własne,
    - wpływy z różnych dochodów, wg danych jednostek,
    - dochody z tytułu opłat za koordynację rozkładów jazdy i za zezwolenia na wykonywanie krajowego przewozu osób – informacje własne,
    - oszacowane opłaty za zezwolenia na obrót wyrobami alkoholowymi – informacje własne,
  - 2) środki na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich w oparciu o zawarte umowy i przewidziane do podpisania w roku 2011,
  - 3) dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w oparciu o stosowne zawiadomienie Wojewody,
  - 4) dochody wynikające z obowiązujących porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
  - 5) dochody z tytułu obsługi zadań zleconych,
  - 6) planowane w budżecie wydatki będą odpowiadały dochodom i wielkości kredytu pokrywającego deficyt,
  - 7) kwota poręczenia kredytów i pożyczek będzie określona na poziomie wielkości zobowiązania rocznego (spłata kapitału + odsetki),
  - 8) kwotę ewentualnej nadwyżki wynikającej z braku wykonania niektórych zaplanowanych na rok 2010 wydatków oraz osiągnięcia ponadplanowych dochodów, po sporządzeniu sprawozdania rocznego przeznaczy się na zmniejszenie kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2011,
  - 9) **z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzania zmian w przedłożonych propozycjach Departamentów i jednostek organizacyjnych,**
  - 10) wielkość wydatków płacowych w Urzędzie Marszałkowskim i w jednostkach budżetowych będzie wyliczona na podstawie przewidywanego zatrudnienia na koniec 2010 roku, zakładanego ewentualnego wzrostu zatrudnienia, przewidywanych wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz wzrostu wynagrodzeń do 3 %,
  - 11) do naliczenia funduszu świadczeń socjalnych przyjmuje się przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w kwocie 3.359 zł,

- 12) przy planowaniu wydatków na zakupy inwestycyjne należy wziąć pod uwagę obowiązującą od 1 stycznia 2011 r. wycenę środków trwałych o wartości jednostkowej powyżej 3.500 zł, co oznacza, że m.in. komputery, kserokopiarki, drukarki itp. o wartości poniżej 3.500 zł będą zaliczane do pozostałych środków trwałych finansowanych w ramach wydatków bieżących,
- 13) w zakresie odnoszącym się do jednostek oświaty należy do wydatków płacowych przyjąć:
- przewidywane zatrudnienie w 2011 roku, zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i planami pracy placówek,
  - wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej oraz zatwierdzonymi regulaminami dodatków do wynagrodzeń,
  - wynagrodzenia dla pracowników niebędących nauczycielami, zgodnie z pkt. 10,
  - naliczenie wysokości premii dla pracowników administracyjnych i obsługi w wysokości 7 % podstawy wynagrodzeń,
  - 1 % funduszu płac pracowników pedagogicznych należy naliczyć na nagrody z okazji Dnia Edukacji,
  - 1 % funduszu płac pracowników pedagogicznych należy zabezpieczyć na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli,
  - zabezpieczenie środków na odprawy emerytalne dla nauczycieli i pozostałych pracowników administracji i obsługi,
  - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników pedagogicznych, nauczycieli emerytów i rencistów – wyliczony zgodnie z Kartą Nauczyciela, a dla pozostałych pracowników, zgodnie z pkt. 11,
  - w wydatkach rzeczowych należy zaplanować środki na wynagrodzenia dla opiekunów praktyk zawodowych w wysokości określonej w odrębnych przepisach,
  - 0,3 % planowanych rocznych środków na wynagrodzenia osobowe dla nauczycieli należy przeznaczyć na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej,
- 14) w zakresie odnoszącym się do instytucji kultury przyjmuje się:
- planowanie dotacji podmiotowych na poziomie nie większym niż w 2010 roku przez poszczególne instytucje – zweryfikowanych przez Departament Kultury i Edukacji (przy uwzględnieniu wielkości wynagrodzeń z m-ca grudnia 2010 r.),
  - poziom wydatków rzeczowych i usług nie większy niż w roku 2010,
  - zwiększenie wydatków pokrywanych środkami zewnętrznymi będzie następowało w ciągu roku budżetowego, po wprowadzeniu ich do budżetu na podstawie odpowiednich decyzji,
- 15) poziom planowanych wydatków bieżących - rzeczowych i usług oraz wydatków związanych z utrzymaniem jednostek budżetowych ma odpowiadać przewidywanemu wykonaniu wydatków w 2010 r. pomniejszonemu o wydatki, które pokrywały w 2010 r. jednorazowe zakupy rzeczowe i inwestycyjne oraz wydatki remontowe, zakłada się, iż przewidywany wzrost cen na poziomie 2 % będzie skompensowany przez ograniczenie wydatków na zakupy towarów i usług,
- 16) w wydatkach inwestycyjnych należy zapewnić środki na realizację już uchwalonych programów wieloletnich - zakłada się kontynuację zadań niezakończonych – rozpoczętych w roku 2010 i w latach wcześniejszych (w tym także rozpoczętych

- zleceniem dokumentacji technicznej) oraz zadań, których rozpoczęcie zostało opóźnione z przyczyn obiektywnych,
- 17) przyjmuje się za konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum zadań inwestycyjnych rocznych finansowanych w całości ze środków własnych, na rzecz zabezpieczenia środków na zadania współfinansowane z różnych źródeł krajowych i zewnętrznych,
- 18) jednocześnie zwraca się uwagę na konieczność zwiększenia reżimu planowania zadań inwestycyjnych tak, aby w ciągu roku budżetowego nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach wcześniej przyjętych do realizacji,
- 19) w części opisowej zadań inwestycyjnych i projektów o innym charakterze należy zaznaczyć czy były one wcześniej akceptowane przez Zarząd Województwa,
- 20) w planie wydatków uwzględnia się:
- pełne zabezpieczenie udziału własnego Samorządu Województwa w zadaniach współfinansowanych środkami krajowymi i zagranicznymi,
  - skutki finansowe wynikające z obowiązujących porozumień oraz decyzji Sejmiku i Zarządu Województwa,
  - środki na coroczne imprezy objęte patronatem Marszałka,
  - skutki finansowe wynikające z ewentualnego rozszerzenia kompetencji w 2011 roku, wg wielkości określonych przez jednostki organizacyjne oraz z uwzględnieniem likwidacji gospodarstw pomocniczych,
  - zabezpieczenie środków własnych oraz podjęcie starań o pozyskanie środków z innych źródeł zewnętrznych na realizację przedsięwzięcia promocyjnego „Mazury Cud Natury”,
  - różnice kursowe, które będą pokrywane z odsetek uzyskanych z lokat terminowych,
  - udzielenie Powiatowi Braniewskiemu pomocy finansowej w kwocie 1 500 000 zł na wykonanie zadania - „Remont drogi powiatowej nr 1346 N Pieniężno–Babiak Etap 2”,
- 21) zakłada się utrzymanie dotychczasowego poziomu dofinansowania:
- a) organizacji pozarządowych,
  - b) kultury fizycznej i sportu,
  - c) bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej,
  - d) ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
  - e) promocji zdrowia publicznego,
  - f) organizacji skupiających mniejszości narodowe i etniczne,
- 22) przewiduje się zabezpieczenie:
- a) środków na usuwanie awarii dróg i mostów oraz na finansowanie zadań nie mieszczących się w pierwotnie planowanych wydatkach – rezerwa celowa do kwoty 2.000.000 zł,
  - b) dofinansowania wkładów własnych instytucji kultury do projektów współfinansowanych środkami zewnętrznymi – rezerwa celowa do kwoty 1.000.000zł,
  - c) rezerwy celowej w wysokości do 100.000 zł na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego,
  - d) rezerwy celowej na wkład własny do projektów planowanych do realizacji przez parki krajobrazowe w kwocie 100.000 zł,
  - e) środków na działania w ramach Europejskiego Roku Wolontariatu w wysokości 100.000 zł,
- 23) przewiduje się rezerwę ogólną w wysokości nie niższej niż 0,1 % i nie wyższej niż 1 % wydatków budżetu,
- 24) łączna kwota rezerw celowych będzie ograniczona do 5 % środków przewidzianych do realizacji w 2011 roku,

25) poziom kredytu w rachunku bieżącym wyniesie 30.000.000 zł.

## § 2

- 1 Wojewódzkie jednostki organizacyjne opracowują projekty planów finansowych według działów, rozdziałów i paragrafów w oparciu o:
  - 1) 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 (Dz. U. Nr 38, poz. 207),
  - 2) wytyczne przekazane z Departamentów Urzędu Marszałkowskiego.
- 2 Jednostki i Departamenty szacują dochody wg Tabeli Nr 1.
- 3 Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w roku 2011 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2011, także objęte współfinansowaniem środkami unijnymi należy wpisać do Tabeli Nr 3. **Przy opracowaniu tego zestawienia należy korzystać z danych zawartych w budżecie na 2010 rok, gdyż są one także obowiązujące w latach przyszłych (przestrzeganie zasady ciągłości planowania).**
- 4 Wszystkie wydatki bieżące i inwestycyjne dotyczące roku 2011, 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.
- 5 Wojewódzkie jednostki organizacyjne przekazują opracowane plany finansowe wraz z opisem Departamentom Urzędu Marszałkowskiego, którym podlegają merytorycznie, w terminie do dnia 06 października 2010 r.
- 6 Opis, o którym mowa w ust. 5 zawiera wielkości kwotowe wraz ze szczegółowym omówieniem:
  - a. prognozowanych dochodów,
  - b. poszczególnych rodzajów planowanych wydatków z uwzględnieniem podziału ich na przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania w zależności od możliwego do określenia stopnia ich szczegółowości.
- 7 Departamenty dokonują analizy otrzymanych materiałów, o których mowa w ust. 5 i 6, następnie opracowują projekty planów finansowych w zakresie zadań merytorycznych, sporządzają zestawienie zbiorcze i wraz z częścią opisową przekazują Skarbnikowi Województwa w terminie do dnia 13 października 2010 r.
- 8 Materiały, o których mowa w ust. 7 muszą mieć akceptację nadzorującego Członka Zarządu Województwa.
- 9 Departamenty zgłaszają do projektu budżetu w Tabeli Nr 5 tematykę konkursów na przedsięwzięcia, projekty objęte przewidywanym dofinansowaniem z jednoczesnym podziałem środków wg klasyfikacji budżetowej odrębnie na dofinansowanie zadań wykonywanych przez fundacje, stowarzyszenia, pozostałe jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych. 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.
- 10 Uzgodnione dane dotyczące Urzędu Marszałkowskiego w zakresie ilości etatów oraz wielkości zabezpieczenia środków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z podziałem na środki własne i środki Pomocy Technicznej przygotowuje Departament Organizacyjny.
- 11 Departamenty i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu składają do Departamentu Organizacyjnego w terminie do dnia 04 października 2010 r. projekty planów wydatków związanych z kosztami utrzymania stanowisk pracy, w tym wyposażenia.

- 12 Koszty bieżącego utrzymania i wyposażenia komórek organizacyjnych Urzędu planuje zbiorczo Departament Organizacyjny 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 Organizacyjnego.
- 13 Departamenty i Biura odrębnie planują wyłącznie wydatki związane z realizacją zadań merytorycznych.
- 14 Departament Organizacyjny określa wielkość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Marszałkowskim.
- 15 Departament Kultury i Edukacji ustala zgodnie z wytycznymi wielkość dotacji dla poszczególnych instytucji kultury i przekazuje tym instytucjom w terminie do dnia 04 października 2010 r. Departament w planie wydatków ujmuje środki przeznaczone na współpracę z organizacjami pozarządowymi w zakresie kultury oraz ochrony i konserwacji zabytków oraz planuje niezbędne wydatki wynikające z poręczeń kredytów.
- 16 Zainteresowane Departamenty i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego w terminie do dnia 04 października 2010 r. przedkładają do Departamentu Współpracy Międzynarodowej i Inwestycji Zagranicznych plan potrzeb finansowych dotyczący wyjazdów zagranicznych Członków Zarządu Województwa i pracowników Urzędu. Natomiast wydatki związane z zapraszaniem delegacji zagranicznych i kosztami tłumaczeń każdy Departament planuje w swoim zakresie i ujmuje w planie finansowym. Kancelaria Sejmiku odrębnie planuje i zabezpiecza obsługę wyjazdów zagranicznych Radnych Sejmiku.
- 17 Departament Współpracy Międzynarodowej i Inwestycji Zagranicznych w planie wydatków uwzględnia oprócz zadań merytorycznych, potrzeby związane z finansowaniem podróży zagranicznych, z wyłączeniem Sejmiku Województwa.
- 18 Departament Koordynacji i Promocji inicjuje, organizuje, koordynuje działania związane z ogólną promocją Województwa i pełni wiodącą rolę w planowaniu i wydatkowaniu środków na inicjatywy promocyjne we współpracy z poszczególnymi Departamentami. Oznacza to, iż działania promocyjne od strony finansowej podlegać będą merytorycznemu zatwierdzeniu przez Departament Koordynacji i Promocji, natomiast techniczne wykonanie pozostaje w gestii Departamentów i Biur składających projekty działań promocyjnych do Zespołu Koordynacji i Promocji.
- 19 Kancelaria Sejmiku planuje wydatki związane z funkcjonowaniem Sejmiku.
- 20 Projekt planu finansowego Biura Regionalnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli podlega merytorycznej weryfikacji i ocenie przez Gabinet Marszałka. Gabinet Marszałka planuje również wpłaty województw i powiatów na utrzymanie Biura Regionalnego.
- 21 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 i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
- 22 Biuro Jakości i Znaków Regionalnych planuje środki na zadania merytoryczne Biura.
- 23 Departament Turystyki oprócz działań merytorycznych planuje przedsięwzięcia i środki na materiały związane z promocją turystyczną regionu w kraju i za granicą, w uzgodnieniu z Departamentem Koordynacji i Promocji, składkę dla Regionalnej Organizacji Turystycznej oraz realizację projektów w ramach programów unijnych.
- 24 Departament Infrastruktury i Geodezji oprócz planu wydatków na zadania merytoryczne ustala wielkość planowanych dochodów własnych Samorządu Województwa

pochodzących z gospodarowania mieniem, odszkodowań za grunty Województwa zajęte pod drogi krajowe, opłat za koordynację rozkładów jazdy i za zezwolenia na wykonywanie krajowego drogowego przewozu osób wraz z omówieniem poszczególnych pozycji tego rodzaju dochodów. Ponadto Departament planuje również dochody i wydatki z tytułu realizowanych zadań w ramach zlikwidowanych funduszy celowych w oparciu o klasyfikację budżetową (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - Dz. U Nr 38, poz. 207). Przyjmuje się, iż dopłaty do biletów ulgowych będą rozstrzygnięte zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- 25 Departament Infrastruktury i Geodezji weryfikuje projekt planu finansowego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Olsztynie.
- 26 Departament Polityki Regionalnej oprócz projektu planu wydatków na zadania merytoryczne przedkłada projekty planów finansowych programów dla Województwa ze wskazaniem wydatków dotyczących współudziału finansowego Samorządu Województwa w tych programach z uwzględnieniem zadań budżetowych realizowanych z Pomocy Technicznej oraz dokonuje weryfikacji planu finansowego Warmińsko-Mazurskiego Biura Planowania Przestrzennego w Olsztynie.
- 27 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego odpowiada za wdrażanie Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki: planuje dochody w zakresie środków, które powinny stanowić równowartość wydatków na zadania objęte budżetem oraz przedstawionych w projektach planów finansowych Departamentu, Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej i Wojewódzkiego Urzędu Pracy, planuje wydatki wynikające z zakresu wdrażanych i realizowanych zadań własnych z uwzględnieniem Pomocy Technicznej oraz dokonuje weryfikacji w zakresie swoich zadań planów finansowych Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Olsztynie i Regionalnego Ośrodka Pomocy Społecznej.
- 28 Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego: planuje dochody odpowiadające wydatkom zaplanowanym w budżecie na realizację zadań w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury Samorządu Województwa, przygotowuje plan finansowy merytorycznych zadań weryfikuje wydatki z RPO zaplanowane przez jednostki Samorządu Województwa i jednostki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego. Oznacza to, że jednostki które realizują zadania współfinansowane środkami unijnymi powinny uzgodnić wielkość wydatków z Departamentem Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego.
- 29 Departament Zdrowia w porozumieniu z jednostkami zdrowia, opracowuje plan wydatków związanych z promocją i ochroną zdrowia biorąc pod uwagę zaangażowanie finansowe Samorządu Województwa wynikające z obowiązujących wieloletnich planów inwestycyjnych, a także w planie wydatków ujmuje środki wynikające z poręczeń kredytów i pożyczek.
- 30 Departament Ochrony 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 i geologii oraz oszacowuje wpływy do budżetu z tytułu realizowanych zadań.
- 31 Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa określa projekt planu dochodów i wydatków na realizowane zadania merytoryczne, a także weryfikuje projekty planów finansowych Zarządów Melioracji w Olsztynie i w Elblągu ze szczególnym uwzględnieniem dochodów budżetu państwa oraz projekty zadań realizowanych przez te Zarządy ze środków budżetu państwa.

- 32 Biuro ds. Obronnych i Bezpieczeństwa Publicznego przygotowuje plan finansowy wydatków związanych z bezpieczeństwem publicznym i obroną narodową oraz ochroną przeciwpożarową. Oszacowuje również wielkość rezerwy celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego.
- 33 Departament Sportu planuje wydatki w zakresie kultury fizycznej i sportu oraz na promocję poprzez sport (dofinansowanie dużych imprez sportowych) – w uzgodnieniu z Departamentem Koordynacji i Promocji.
- 34 Departament Społeczeństwa Informacyjnego planuje wpłaty innych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu partycypacji w kosztach funkcjonowania Data Center oraz finansowaniu opieki autorskiej systemu Cyfrowy Urząd, kwotę udziału Samorządu Województwa w tych zadaniach, a także oprócz projektu planu wydatków na zadania merytoryczne przedkłada projekty planów finansowych programów dla Województwa, ze wskazaniem wydatków dotyczących współudziału finansowego Samorządu Województwa w tych programach.
- 35 Plan finansowy Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Olsztynie powinien być uzgodniony z Wicemarszałkiem Województwa nadzorującym działalność Jednostki oraz w zakresie realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z Departamentem Europejskiego Funduszu Społecznego.
- 36 Departament Finansów i Skarbu przed sporządzeniem opracowania zbiorczego weryfikuje złożone materiały planistyczne pod kątem zgodności z wytycznymi, bilansuje dochody i wydatki, sporządza prognozę długu publicznego, oszacowuje kwotę obsługi zadłużenia i przedstawia Zarządowi Województwa, który opracowuje projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami i częścią opisową – zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych i wymogami Regionalnej Izby Obrachunkowej.

### § 3

- 1 Jednostki budżetowe oraz Departamenty Urzędu sporządzają projekty planów finansowych według formularzy stanowiących Tabele Nr 1 i Nr 2.
- 2 Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w roku 2011 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2011, także objęte współfinansowaniem środkami unijnymi należy wpisać do Tabeli Nr 3.
- 3 Dotacje dla jednostek 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.
- 4 Departamenty Urzędu sporządzają wykazy tematyki konkursów na przedsięwzięcia, projekty objęte przewidywanym dofinansowaniem zlecanych do realizacji organizacjom pozarządowym i innym wynikającym z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, według Tabeli Nr 5.
- 5 Jednostki oraz Departamenty Urzędu zgłaszają zmiany w budżecie, na wniosku stanowiącym Tabelę Nr 6. Wniosek do zmian w budżecie składa się w Departamencie Finansów i Skarbu.