

**Założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa  
Warmińsko-Mazurskiego na lata 2011-2026**

**§1**

- 1 Podstawę do wieloletniego prognozowania będą stanowić zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, według stanu na dzień 30 czerwca 2010 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 i kalkulację niezbędnych do tego środków.
- 5 Konstruowanie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie poprzez:
  - 1) zebranie wiedzy o faktach:
    - a) zawarte umowy kredytowe, harmonogramy spłat,
    - b) realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,
    - c) udzielone gwarancje, poręczenia,
    - d) inne umowy przekraczające rok budżetowy,
  - 2) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania:
    - a) dochodów,
    - b) wydatków,
  - 3) opracowanie prognozy dochodów,
  - 4) zebranie wiedzy o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,
  - 5) opracowanie projektu wieloletniej prognozy finansowej,
    - a) prognozowanie dochodów i wydatków bieżących,
    - b) ujęcie realizowanych przedsięwzięć:
      - po stronie dochodów – dotacje oraz środki z UE i innych źródeł zagranicznych,
      - po stronie wydatków – bieżące i majątkowe,
  - c) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia z uwzględnieniem tego, które jest planowane do zaciągnięcia w związku z już realizowanymi przedsięwzięciami,
  - 6) analiza możliwości finansowych związanych z realizacją konkretnych przedsięwzięć:
    - a. zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej,
    - b. dobór ewentualnych nowych przedsięwzięć do realizacji.

**§ 2**

- 1 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,
    - a także związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,
    - umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
    - gwarancje i poręczenia udzielane przez województwo,
  - 6) kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów województwa,
  - 7) przychody i rozchody budżetu województwa, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
  - 8) kwotę długu województwa, w tym relację wynikającą ze wskaźnika limitującego spłatę zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
  - 9) objaśnienia przyjętych wartości.
- 2 Prognozę kwoty długu, o której mowa w ust 1 pkt 8, w formie załącznika do uchwały sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.
  - 3 Dla przedsięwzięć, o których mowa w ust. 1 pkt 5, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie:
    - 1) nazwę i cel,
    - 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
    - 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
    - 4) limity wydatków w poszczególnych latach,
    - 5) limit zobowiązań.

### § 3

- 1 Jednostki budżetowe oraz Departamenty Urzędu, jako dysponenti 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.
- 2 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.
- 3 Prognoza dochodów własnych powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne, w tym inflację, zawarte umowy.
- 4 Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku oraz środków pozyskiwanych z Unii Europejskiej na realizację inwestycji.

- 5 Przy konstruowaniu planu wydatków bieżących należy uwzględnić zawarte umowy, wielkość dotacji.
- 6 Plan wydatków majątkowych powinien wynikać bezpośrednio z możliwości inwestycyjnych jednostki.
- 7 Wszystkie zapisy zawarte w budżecie na 2010 rok a odnoszące się do zadań i programów wieloletnich (Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, Wydatki bieżące i majątkowe na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności Unii Europejskiej) powinny być uwzględnione przy opracowywaniu wieloletniej prognozy finansowej. Dotyczy to zadań ujętych w Tabeli Nr 3 do Załącznika Nr 1.
- 8 Nowe zadania nie zapisane w budżecie na 2010 rok i na lata następne powinny być zaplanowane na okres roku budżetowego 2011 oraz lat następnych, tj. na okres, na jaki przyjęto limity wydatków.
- 9 **Do prognozy nie ujmujemy tych zadań, których finansowanie nie jest zapoczątkowane w 2011 roku.**
- 10 Wartości przyjęte do wieloletniej prognozy finansowej powinny być zgodne z planami finansowymi do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok.
- 11 Jednostki oraz Departamenty Urzędu sporządzają **karty dla określonych przedsięwzięć** (zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej) według formularzy stanowiących Tabele Nr 1, 2 i 3 w zależności od programu, projektu, zadania, umowy czy udzielonych gwarancji i poręczeń.
  - ~ Kartę dla każdego przedsięwzięcia należy prowadzić przez cały rok budżetowy w ujęciu paragrafowym, z uwzględnieniem późniejszych zmian.
  - ~ Zmian w wieloletniej prognozie finansowej (w trakcie roku budżetowego) dokonuje się poprzez złożenie wniosku (Tabela Nr 6 do Załącznika Nr 1) do Departamentu Finansów i Skarbu wraz z kartą przedsięwzięcia, którego zmiana dotyczy.
- 12 Wojewódzkie jednostki organizacyjne przekazują opracowane karty przedsięwzięć wraz z opisem ujętych przedsięwzięć Departamentom Urzędu Marszałkowskiego, którym podlegają merytorycznie, w terminie do dnia 06 października 2010 r.
- 13 Departamenty dokonują analizy otrzymanych materiałów, następnie wraz z własnymi materiałami po uzyskaniu akceptacji nadzorującego Członka Zarządu Województwa przekazują Skarbnikowi Województwa w terminie do dnia 13 października 2010 r.
- 14 Departament Finansów i Skarbu weryfikuje złożone materiały jednostkowe i na ich podstawie sporządza opracowanie zbiorcze do wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć i prognozą kwoty długu. Następnie przedstawia Zarządowi Województwa, który opracowuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z załącznikami i objaśnieniami przyjętych wartości zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych.