

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr
Zarządu Województwa
Warmińsko-Mazurskiego
z dnia

**Wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego
na 2012 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 2011,
 - PIT oraz subwencje - zawiadomienie Ministra Finansów przekazane do dnia 15 października 2011 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 2012,
 - 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 2011 wydatków oraz osiągnięcia ponadplanowych dochodów, po sporządzeniu sprawozdania rocznego przeznaczy się na zmniejszenie kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2012,
- 9) z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzania zmian w przedłożonych propozycjach Departamentów i jednostek organizacyjnych,
- 10) **podstawowych priorytetem projektu budżetu na 2012 r. jest pełna realizacja inwestycji ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej z wykorzystaniem środków unijnych,**
- 11) wielkość wydatków płacowych w Urzędzie Marszałkowskim i w jednostkach budżetowych będzie wyliczona na podstawie przewidywanego zatrudnienia na koniec 2011 roku, przewidywanych wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych,
- 12) do naliczenia funduszu świadczeń socjalnych przyjmuje się przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w kwocie 3.624 zł,
- 13) poziom planowanych wydatków bieżących - rzeczowych i usług ma zostać zmniejszony o 10% w stosunku do planowanego rocznego wykonania, wg stanu na dzień 30.09.2011 r., w tym zmniejszenie wydatków na szkolenia o 20% oraz zmniejszenie wydatków na delegacje służbowe krajowe i zagraniczne o 20%,
- 14) w wydatkach inwestycyjnych należy zapewnić środki na realizację już uchwalonych programów wieloletnich - zakłada się kontynuację zadań niezakończonych - rozpoczętych w roku 2011 i w latach wcześniejszych (w tym także rozpoczętych zleceniem dokumentacji technicznej) oraz zadań, których rozpoczęcie zostało opóźnione z przyczyn obiektywnych,
- 15) przyjmuje się za konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum zadań inwestycyjnych rocznych finansowanych w całości ze środków własnych, w tym zabezpieczenie środków na przywrócenie działalności lotniskowej na Lotnisku w Szymanach,
- 16) przyjmuje się zabezpieczenie środków na dokończenie projektów rozpoczętych, jednocześnie całkowicie wstrzymuje się planowanie nowych projektów bez względu na wielkość pozyskiwanych środków zewnętrznych,
- 17) w części opisowej zadań inwestycyjnych i projektów o innym charakterze należy zaznaczyć czy były one wcześniej akceptowane przez Zarząd Województwa,
- 18) w zakresie odnoszącym się do jednostek oświaty należy uwzględnić obowiązujące przepisy oraz wytyczne,

- 19) w zakresie odnoszącym się do instytucji kultury w łącznej kwocie dotacji będą uwzględnione ograniczenia dotyczące zarówno zatrudnienia jak i pozostałych wydatków bieżących,
- 20) z bieżącego utrzymania dróg Zarząd Dróg Wojewódzkich wyłączy tę część, która będzie budżetowo wyodrębniona w zakresie zadań inwestycyjnych jednorocznych (z ewentualnym uwzględnieniem części niewygasającej),
- 21) wydatki związane z przejmowanymi z dniem 1 stycznia 2012 r. zadaniami Biura Terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w Olsztynie uwzględnia w planie finansowym Wojewódzki Urząd Pracy,
- 22) 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 wcześniejszych decyzji Sejmiku i Zarządu Województwa,
- 23) ostateczny poziom proponowanych wydatków będzie przyjęty z uwzględnieniem wielkości dochodów, zgodności wskaźników wieloletniej prognozy finansowej z zapisami ustawy o finansach publicznych oraz wielkości i możliwości finansowania deficytu,
- 24) przewiduje się zabezpieczenie środków na rezerwy celowe m.in. w zakresie:
- a) usuwania awarii dróg i mostów,
 - b) dofinansowania wkładów własnych instytucji kultury do projektów współfinansowanych środkami zewnętrznymi,
 - c) dofinansowania zadań inwestycyjnych w wojewódzkich jednostkach zdrowia,
 - d) realizacji zadań z zakresu zarządzania kryzysowego,
- 25) przewiduje się rezerwę ogólną w wysokości nie niższej niż 0,1 % i nie wyższej niż 1 % wydatków budżetu,
- 26) łączna kwota rezerw celowych będzie ograniczona do 5 % środków przewidzianych do realizacji w 2012 roku,
- 27) 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 z późn. zm),
- 2) pismo Pana Marszałka Nr FI 3021.67.2011 z dnia 22 lipca 2011 r. dotyczące ograniczeń wydatków bieżących w II połowie 2011 r. oraz w latach następnych.
2. Jednostki i Departamenty szacują dochody wg Tabeli Nr 1.
3. Wszystkie wydatki bieżące i inwestycyjne dotyczące roku 2012, 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.
4. Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w roku 2012 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2012, także objęte współfinansowaniem środkami unijnymi należy wpisać do Tabeli Nr 3. Przy opracowaniu tego zestawienia należy korzystać z danych zawartych w budżecie na 2011 rok, gdyż są one także obowiązujące w latach przyszłych (przestrzeganie zasady ciągłości planowania).
5. Wojewódzkie jednostki organizacyjne przekazują opracowane plany finansowe wraz z opisem Departamentom Urzędu Marszałkowskiego, którym podlegają merytorycznie, w terminie do dnia 06 października 2011 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 2011 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 2011 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, tj. z uwzględnieniem ograniczeń dotyczących zarówno zatrudnienia jak i pozostałych wydatków bieżących wielkość dotacji dla poszczególnych instytucji kultury i przekazuje tym instytucjom w terminie do dnia 04 października 2011 r. Departament określa w odpowiedniej szczegółowości i z uwzględnieniem obowiązujących przepisów potrzeby finansowe jednostek oświaty. 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 2011 r. przedkładają do

Departamentu Współpracy Międzynarodowej 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 w planie wydatków uwzględnia oprócz zadań merytorycznych, potrzeby związane z finansowaniem podróży zagranicznych, z wyłączeniem Sejmiku Województwa.
18. Departament Koordynacji 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 Promocji, natomiast techniczne wykonanie pozostaje w gestii Departamentów i Biur składających projekty działań promocyjnych.
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. Departament Polityki Jakości planuje środki na zadania merytoryczne Departamentu.
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 Promocji, składkę dla Regionalnej Organizacji Turystycznej oraz realizację projektów w ramach programów unijnych.
24. Departament Infrastruktury i Geodezji oprócz planu wydatków na zadania merytoryczne, w tym: środków na dopłaty do biletów ulgowych, 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 z późn. zm.).

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. Departament weryfikuje projekty planów finansowych Parków Krajobrazowych i przygotowuje zestawienie zbiorcze.
 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.
 33. Departament Sportu planuje wydatki w zakresie kultury fizycznej oraz na promocję poprzez sport (dofinansowanie dużych imprez sportowych) – w uzgodnieniu z Departamentem Koordynacji 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, 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 2012 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2012, 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 zleczanych do realizacji organizacjom pozarządowym i innym podmiotom wynikającym z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, według Tabeli Nr 5.
5. 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, przy których zostały utworzone rachunki dochodów, według Tabeli Nr 6.
6. Jednostki oraz Departamenty Urzędu zgłaszają zmiany w budżecie, na wniosku stanowiącym Tabelę Nr 7. Wniosek do zmian w budżecie składa się w Departamencie Finansów i Skarbu.

