

Załącznik Nr 2  
do Uchwały Nr  
Zarządu Województwa  
Warmińsko-Mazurskiego  
z dnia

**Założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego**

§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 września 2011 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, z uwzględnieniem art. 5 ustawy o finansach publicznych.
1. 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.
2. Prognoza dochodów własnych powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne oraz zawarte umowy.
3. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku oraz środków pozyskiwanych z Unii Europejskiej na realizację inwestycji.
4. Przy konstruowaniu planu wydatków bieżących należy uwzględnić zawarte umowy, wielkość dotacji.

5. Plan wydatków majątkowych powinien wynikać bezpośrednio z możliwości inwestycyjnych jednostki.
6. Wszystkie zapisy zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2011 – 2029 a odnoszące się do zadań kontynuowanych i programów wieloletnich powinny być uwzględnione przy opracowywaniu projektu wieloletniej prognozy finansowej. Dotyczy to zadań ujętych w Tabeli Nr 3 do Załącznika Nr 1.
7. Nowe zadania nie zapisane w budżecie na 2011 rok i na lata następne powinny być zaplanowane na okres roku budżetowego 2012 oraz lat następnych, tj. na okres, na jaki przyjęto limity wydatków.
8. Do prognozy nie ujmujemy tych zadań, których finansowanie nie jest zapoczątkowane w 2012 roku.
9. Wartości przyjęte do wieloletniej prognozy finansowej powinny być zgodne z planami finansowymi do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok.
10. 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 7 do Załącznika Nr 1) do Departamentu Finansów i Skarbu wraz z kartą przedsięwzięcia, którego zmiana dotyczy.
11. Wojewódzkie jednostki organizacyjne przekazują opracowane karty przedsięwzięć wraz z opisem ujętych przedsięwzięć Departamentom Urzędu Marszałkowskiego, którym podlegają merytorycznie, w terminie do dnia 06 października 2011 r.
12. 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 2011 r.
13. 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.