

**Uchwała Nr 46/672/12/IV**  
**Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego**  
**z dnia 24 września 2012 r.**

w sprawie wytycznych do projektu budżetu  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego na 2013 rok i projektu wieloletniej  
prognozy finansowej Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Na podstawie § 1 ust. 1 załącznika Nr 1 do uchwały Nr XLI/795/10 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej uchwała się, co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Województwa Warmińsko – Mazurskiego na 2013 rok, stanowiące załącznik Nr 1 do uchwały.
2. Określa się założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Warmińsko - Mazurskiego, stanowiące załącznik Nr 2 do uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Jacek Protas

**Wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego  
na 2013 rok**

§ 1

1. Jako podstawę do opracowania wytycznych przyjmuje się zapisy ustawy o finansach publicznych i ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
2. Podstawę do planowania projektu budżetu będą stanowić zweryfikowane dane budżetowe, wynikające z planu dochodów i wydatków, według stanu na dzień 30 września 2012 r.
3. Przyjmuje się następujące wytyczne do sporządzenia budżetu:
  - 1) dochody własne będą oszacowane w oparciu o:
    - CIT – przewidywane wykonanie w roku 2012,
    - PIT oraz subwencje - zawiadomienie Ministra Finansów przekazane do dnia 15 października 2012 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 2013,
  - 3) dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w oparciu o 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 2012 wydatków oraz osiągnięcia ponadplanowych dochodów, po sporządzeniu sprawozdania rocznego przeznaczy się na zmniejszenie kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2013,
- 9) z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzania zmian w przedłożonych propozycjach Departamentów i jednostek organizacyjnych,
- 10) plan budżetu po zmianach na dzień 30 września 2012 r. będzie poddany weryfikacji po stronie dochodów, które nie będą mogły być wykonane. Zakres tego niewykonania będzie odnosił się do redukcji wydatków w roku bieżącym. Tak ustalony poziom bazowy wydatków tegorocznych będzie stanowił podstawę do określenia wydatków w roku 2013 przy zachowaniu granicznych dopuszczalnych wielkości wskaźników wieloletniej prognozy finansowej,
- 11) podstawowym priorytetem projektu budżetu na 2013 r. jest pełna realizacja przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej z wykorzystaniem środków unijnych,
- 12) wydatki winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny,
- 13) wielkość wydatków płacowych w Urzędzie Marszałkowskim i w jednostkach budżetowych będzie wyliczona na podstawie przewidywanego zatrudnienia na koniec 2012 roku, przewidywanych wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych,
- 14) w roku 2013 nie zakłada się wzrostu zatrudnienia,
- 15) do naliczenia wydatków na fundusz świadczeń socjalnych przyjmuje się przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w kwocie 2.917,14 zł,
- 16) planowane wydatki bieżące - rzeczowe i usługi utrzymane będą na poziomie roku 2012, poziomem odniesienia tych wydatków będzie plan na dzień 30.09.2012 r.,
- 17) wydatki na szkolenia oraz na delegacje służbowe krajowe i zagraniczne będą zmniejszone w stosunku do 2012 r. o 20%,
- 18) poziom wydatków bieżących będzie ostatecznie uzależniony od nieprzekraczalnego poziomu wskaźników wieloletniej prognozy finansowej,
- 19) w wydatkach inwestycyjnych należy zapewnić środki na realizację już uchwalonych programów wieloletnich - zakłada się kontynuację zadań niezakończonych - rozpoczętych w roku 2012 i w latach wcześniejszych (w tym także rozpoczętych zleceniem dokumentacji technicznej) oraz zadań, których rozpoczęcie zostało opóźnione z przyczyn obiektywnych,
- 20) przyjmuje się za konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum zadań inwestycyjnych rocznych finansowanych w całości ze środków własnych,
- 21) wydatki finansowane ze źródeł zewnętrznych o charakterze inwestycyjnym, wcześniej przewidziane do realizacji z wstępnie określonymi kwotami należy wykazać po stronie

- dochodów niezależnie od braku formalnego potwierdzenia pisemnymi decyzjami (dotyczy to np. Zarządów Melioracji),
- 22) w oparciu o przyjęty do realizacji zakres wydatków, w szczególności inwestycyjnych niezbędne jest wykazanie oczekiwanego zwrotu podatku VAT,
- 23) Departamenty i jednostki organizacyjne w przygotowywanej swojej części budżetu uwidaczniają środki objęte refundacją związaną z wcześniej poniesionymi wydatkami np. wydatek w roku 2012 lub w latach wcześniejszych – refundacja w 2013 r.,
- 24) w związku z tym, iż do środków niewygasających nie można zaliczać zadań nierozpoczętych w roku 2012, zadania te mogą w zależności od ich ważności zostać ujęte w budżecie na 2013 r.,
- 25) planuje się zabezpieczenie środków na podniesienie udziałów w Spółce Porty Lotnicze, co jest związane z modernizacją i rozbudową lotniska w Szymanach oraz pokryciem kosztów funkcjonowania Spółki,
- 26) przyjmuje się zabezpieczenie środków na dokończenie projektów rozpoczętych, jednocześnie całkowicie wstrzymuje się planowanie nowych projektów bez względu na wielkość pozyskiwanych środków zewnętrznych,
- 27) w części opisowej zadań inwestycyjnych i projektów o innym charakterze należy zaznaczyć czy były one wcześniej akceptowane przez Zarząd Województwa,
- 28) w zakresie odnoszącym się do jednostek oświaty należy uwzględnić obowiązujące przepisy oraz wytyczne,
- 29) w zakresie odnoszącym się do instytucji kultury w łącznej kwocie dotacji będą uwzględnione ograniczenia dotyczące zarówno zatrudnienia jak i pozostałych wydatków bieżących,
- 30) w zakresie bieżącego utrzymania dróg Zarząd Dróg Wojewódzkich wydzieli część wydatków o charakterze modernizacyjnym, jeśli takie wydatki są planowane,
- 31) w zakresie dofinansowania w formie dotacji zadań zleconych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przyjmuje się podobny poziom planowanych środków finansowych jak w roku 2012 z zastrzeżeniem, że w przypadku konieczności zmniejszenia planu dochodów własnych samorządu województwa, środki te będą odpowiednio zmniejszone,
- 32) 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,

- 33) przewiduje się rezerwy celowe, co do rodzaju i wartości na tym samym poziomie, który jest określony w budżecie na 2012 r.,
- 34) łączna kwota rezerw celowych będzie ograniczona do 5 % środków przewidzianych do realizacji w 2013 roku,
- 35) przewiduje się rezerwę ogólną w wysokości nie niższej niż 0,1 % i nie wyższej niż 1 % wydatków budżetu,
- 36) poziom kredytu w rachunku bieżącym wyniesie 30.000.000 zł,
- 37) **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.**

## § 2

1. Wojewódzkie jednostki organizacyjne opracowują projekty planów finansowych według działów, rozdziałów i paragrafów w oparciu o 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. Jednostki i Departamenty szacują dochody wg Tabeli Nr 1.
3. Wszystkie wydatki bieżące i inwestycyjne dotyczące roku 2013, 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 2013 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2013, także objęte współfinansowaniem środkami unijnymi należy wpisać do Tabeli Nr 3. Przy opracowaniu tego zestawienia należy korzystać z danych zawartych w budżecie na 2012 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 2012 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 2012 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. 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 03 października 2012 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 03 października 2012 r. Departament określa w odpowiedniej szczegółowości i z uwzględnieniem obowiązujących przepisów potrzeby finansowe jednostek oświaty, w wydatkach szacuje dotychczasowe zmiany organizacyjne

w jednostkach i skutki finansowe zmian w 2013 r. Jednostki oświaty gromadzące środki na wydzielonych rachunkach dochodów planują wydatki pokrywane z tych rachunków w taki sposób, ażeby zrealizować je w tym samym roku kalendarzowym. 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 03 października 2012 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 i Domu Polski Wschodniej.
21. Dyrektor Biura Regionalnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Elblągu uzgodni wyłączenie środków finansowych z poszczególnych departamentów merytorycznych realizujących ten sam zakres zadań, które przejmie Biuro – dotychczas merytorycznie, planistycznie i finansowo przypisanych – ujętych w planach finansowych departamentów merytorycznie prowadzących zadania.
22. Biuro Regionalne Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Elblągu planuje wyodrębnione zadania i opracowuje plan finansowy związany z realizacją tych zadań.

23. 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 na sprzedaż alkoholu oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i w programie przeciwdziałania narkomanii, z tych wpływów.
24. Departament Polityki Jakości planuje środki na zadania merytoryczne Departamentu.
25. 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.
26. 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 kwotę udziałów w Spółce Port Lotniczy „Warmia i Mazury” oraz 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.).
27. Departament Infrastruktury i Geodezji weryfikuje projekt planu finansowego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Olsztynie.
28. 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.
29. 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.
30. 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.
  31. Departament Zdrowia w porozumieniu z jednostkami zdrowia bierze 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 oraz opracowuje plan wydatków związanych z promocją i ochroną zdrowia.
  32. 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.
  33. Biuro Geologa Wojewódzkiego przygotowuje projekt planu finansowego w zakresie realizowanych zadań merytorycznych.
  34. 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.
  35. Biuro ds. Obronnych i Bezpieczeństwa Publicznego przygotowuje plan finansowy wydatków związanych z bezpieczeństwem publicznym i obroną narodową oraz ochroną przeciwpożarową.
  36. Departament Sportu planuje wydatki w zakresie kultury fizycznej oraz na promocję poprzez sport (dofinansowanie dużych imprez sportowych) – w uzgodnieniu z Departamentem Koordynacji Promocji.
  37. 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.

38. 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.
39. 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 2013 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2013, 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.

**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 2012 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 dysponenci 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 2012-2030 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 niezapisane w budżecie na 2012 rok i na lata następne powinny być zaplanowane na okres roku budżetowego 2013 oraz lat następnych, tj. na okres, na jaki przyjęto limity wydatków.
8. Do prognozy nie ujmujemy tych zadań, których finansowanie nie jest zapoczątkowane w 2013 roku.
9. Wartości przyjęte do wieloletniej prognozy finansowej powinny być zgodne z planami finansowymi do projektu uchwały budżetowej na 2013 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.
  - Wykaz zwrotów, kar, odszkodowań i odsetek dotyczących programów, projektów, zadań stanowi Tabela Nr 4.
  - 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 oraz wykazem zwrotów, 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 2012 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 2012 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.