

**Uchwała Nr 1604/18**

**Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego**

**z dnia 4 września 2018 roku**

**w sprawie instrukcji do opracowania projektu budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2019 rok oraz projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej prognozy finansowej Województwa Zachodniopomorskiego**

Na podstawie pkt 3 załącznika do uchwały Nr XLII/486/10 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zmienionej uchwałą Nr VII/77/11 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28 czerwca 2011 r.

**Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego uchwala, co następuje**

**§ 1**

1. Ustala się „Instrukcję do opracowania projektu budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2019 rok oraz projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej prognozy finansowej Województwa Zachodniopomorskiego” - stanowiącą *załącznik Nr 1* do niniejszej uchwały.
2. Ustala się limity wydatków dla poszczególnych wydziałów/komórek równorzędnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego oraz wojewódzkich jednostek budżetowych – stanowiące *załącznik Nr 2* do niniejszej uchwały.

**§ 2**

1. Do rozpowszechnienia wśród realizatorów budżetu i publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Instrukcji wraz z limitami wydatków na 2019 rok zobowiązuje się dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.
2. Do zastosowania się do limitów wydatków na 2019 rok oraz zapisów Instrukcji zobowiązuje się dyrektorów (kierowników) wojewódzkich jednostek organizacyjnych oraz dyrektorów wydziałów (komórek równorzędnych) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Marszałek  
Województwa Zachodniopomorskiego  
Olgierd Geblewicz**

## INSTRUKCJA

### do opracowania projektu budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2019 rok oraz projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej prognozy finansowej Województwa Zachodniopomorskiego

#### **I. ZASADY OGÓLNE OBOWIAZUJĄCE**

1. Wydziały/komórki równorzędne Urzędu Marszałkowskiego oraz wojewódzkie jednostki organizacyjne, o których mowa w II i III części Instrukcji, opracowują projekty swoich planów finansowych obejmujące **dochody (przychody) i wydatki (koszty)** planowane **na 2019 rok i lata następne** na określonych formularzach planistycznych. Dane planistyczne dla lat 2020–2022, określone podczas projektowania budżetu na 2018 rok i ustalania limitów na 2019 rok oraz dostosowywane na bieżąco do zmian wprowadzanych do WPF (ujęte w programie PlanB), muszą pozostać na łącznym poziomie dla realizatora nie wyższym niż wprowadzony do systemu PlanB.
2. Wydziały / komórki równorzędne Urzędu Marszałkowskiego oraz wojewódzkie jednostki budżetowe zaplanują wydatki zgodnie z zatwierdzonymi, wraz z niniejszą instrukcją, **limitami kwotowymi na wydatki bieżące i majątkowe**. Limity te obejmują planowane na 2019 rok wielkości wydatków na przedsięwzięcia wg stanu Wieloletniej prognozy finansowej na dzień 28 czerwca 2018 r., jak również kwoty wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej ustalone na 2019 rok podczas projektowania budżetu na rok 2018. **Nie ma możliwości zwiększania limitu ogółem, w tym limitu wydatków bieżących na zadania własne. Zwiększenie limitu możliwe jest wyłącznie w sytuacji zadań finansowanych w 100% ze środków zewnętrznych** (w tym zwrotów dotacji, dotacji z budżetu państwa na wkład krajowy dla beneficjentów zewnętrznych), pod warunkiem zwiększenia odpowiednio kwot dochodów, na które realizator wydatków posiada dokument gwarantujący ich uzyskanie w 2019 roku. Natomiast w przypadku ustalenia, że limit przekracza potrzeby wydatkowe, należy zaprojektować wydatki w kwocie niższej niż ustalony limit dla realizatora.
3. Przy opracowywaniu projektów planów, o których mowa w pkt. 1, należy uwzględnić:
  - 1) istniejącą na dzień 1 września 2018 roku sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Województwa, z uwzględnieniem jednostek przewidzianych do uruchomienia (przejęcia), połączenia bądź likwidacji po tym dniu;
  - 2) zadania wykonywane przez Urząd Marszałkowski, nałożone na samorząd województwa wg stanu prawnego na dzień 1 września 2018 roku, z uwzględnieniem zmian polegających na ograniczeniu bądź rozszerzeniu zakresu tych zadań planowanych po tym dniu lub z dniem 1 stycznia 2019 r.;
  - 3) zatrudnienie wg stanu na dzień 1 września 2018 roku z uwzględnieniem planowanych (do końca 2018 roku) zmian w stanie zatrudnienia Jednostki (**ewentualne zwiększenie zatrudnienia zgłaszane do kalkulacji wynagrodzeń w projekcie budżetu na 2019 rok wymaga uzyskania zgody Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego przedstawionej w formie wniosku na posiedzenie Zarządu**);
  - 4) wynagrodzenia bazowe wg przewidywanego stanu na koniec 2018 roku z uwzględnieniem **wyłącznie** skutków zmian wynikających z obowiązujących przepisów prawa (odprawy, nagrody jubileuszowe, dodatki za wysługę lat, itp.) oraz zagwarantowanych w regulaminach wynagradzania pracowników (nagrody i premie);
  - 5) zasadę, że **nie ma możliwości** zabezpieczania środków własnych budżetu województwa na **przedfinansowanie** lub **dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej** (zgodnie z orzecznictwem sądowym),
  - 6) zasadę, że **poziom wydatków bieżących w 2019 r. na działalność jednostek budżetowych** oraz na **zadania Województwa realizowane w sposób ciągły** przez wydziały (komórki równorzędne) Urzędu Marszałkowskiego, **nie przekroczy limitu**, przy czym w kalkulacji należy przyjąć aktualny na dzień

1 września br. poziom cen, stawek, taryf, opłat, z uwzględnieniem posiadanych informacji o podwyżkach tych cen w 2019 roku (w przypadku trudności w ustaleniu podwyżek, należy przyjąć - planowany w założeniach do projektu ustawy budżetowej państwa na 2019 rok - średnioroczny wskaźnik wzrostu cen i towarów określony na poziomie **2,3%**).

4. **Przedsięwzięcia kontynuowane** ujęte w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej prognozy finansowej Województwa Zachodniopomorskiego (zwanej dalej WPF) pozostały w systemie PlanB wg stanu na 28 czerwca 2018 r.  
*Wprowadzanie zmian w przedsięwzięciach kontynuowanych oraz wprowadzanie nowych przedsięwzięć do WPF podlega zwykłej procedurze dokonywania zmian w budżecie i WPF (uchwała Zarządu Województwa Nr 161/18 z dnia 29 stycznia 2018 r.). Zmiany te powinny zostać zgłoszone na odrębnym wniosku (poza limitem).*
5. Do zestawień tabelarycznych (wzór nr 1 i nr 2) należy dołączyć **część objaśniającą** prognozowane dochody oraz planowane wydatki na 2019 rok. Objaśnienia dla wydatków należy sporządzić w układzie zadań/działań zdefiniowanych w systemie PlanB, natomiast dochody objaśnić wg paragrafów.
6. Dodatkowo Wydziały/komórki równorzędne Urzędu Marszałkowskiego oraz wojewódzkie jednostki budżetowe, **po uchwaleniu budżetu województwa na 2019 r.**, wprowadzą do systemu plan wydatków w układzie zadaniowym.

## **II. ZASADY SZCZEGÓLWE OBOWIĄZUJĄCE JEDNOSTKI BUDŻETOWE**

**Jednostki budżetowe** opracowują – wg właściwości - formularze planistyczne według wzorów:

**Nr 1** – projekt planu wydatków na 2019 rok,

**Nr 2** – projekt planu dochodów na 2019 rok,

**Nr 3** – projekt planu finansowego na 2019 rok dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych,

**Nr 4** – projekt planu finansowego wynagrodzeń na 2019 rok,

**Nr 4a** – projekt planu finansowego wynagrodzeń placówek oświatowych na 2019 rok,

**Nr 5** – zestawienie planowanych zakupów inwestycyjnych na 2019 rok,

### **z uwzględnieniem uwag:**

1. Do **wzorów** zawierających: planowane wydatki (**wzór Nr 1**) i dochody (**wzór Nr 2**), jednostki budżetowe zobowiązane są dołączyć:
  - a) informację o **wydatkach** związanych z eksploatacją użytkowanych obiektów wraz z ich wykazem (zawierającym dane o ich przeznaczeniu, powierzchni i lokalizacji), obejmujących koszty: czynszu (z podaniem umówionych stawek za 1m<sup>2</sup>), energii (elektrycznej, ciepłej), dostawy wody, wywozu nieczystości, podatków, itp. (np. kalkulacja planowanych wydatków za wodę: ilość zużytych m<sup>3</sup> wody w roku 2018 x cena za 1 m<sup>3</sup> wody w roku 2018 x wskaźnik wzrostu wynikający z planowanej podwyżki lub inflacji itp.), z przypisaniem tych wydatków do rozdziału klasyfikacji budżetowej,
  - b) informację o wielkości **dochodów** budżetowych planowanych na 2019 rok (w planowanych dochodach nie należy ujmować dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych) z wyszczególnieniem tytułu każdego z dochodów w danym paragrafie i kalkulację wraz z uzasadnieniem zawierającym podstawę prawną planowanej kwoty. Kwoty dochodów ujęte w latach następnych powinny wynikać z pism złożonych np. do Wojewody, Ministerstw w sprawie zapotrzebowania na środki.
2. Do **wzoru Nr 3** – stanowiącego projekt planu finansowego **dochodów i wydatków nimi finansowanych** (zgodnie z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego), oświatowe jednostki budżetowe prowadzące działalność finansową w tej formie, zobowiązane są dołączyć:
  - kalkulację wielkości planowanych dochodów z podaniem ich źródeł,
  - informację o przeznaczeniu wydatków (ze wskazaniem kwot przeznaczonych na sfinansowanie kosztów utrzymania obiektów, o których mowa w pkt. 1a), w tym na wynagrodzenia bezosobowe z pochodnymi oraz zakupy inwestycyjne.

Opracowując projekt planu, należy uwzględnić przepisy wynikające z uchwały Nr XLV/537/10 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19 października 2010 roku w sprawie rachunków dochodów własnych wojewódzkich jednostek budżetowych (ze zmianami).
3. Do **wzoru Nr 4** – stanowiącego plan wynagrodzeń, jednostki budżetowe zobowiązane są dołączyć kalkulację planowanych na 2019 rok wynagrodzeń osobowych oraz kalkulację pozostałych kwot składających się na wynagrodzenia (np. wyszczególnienie kwot planowanych nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych). W przypadku planowanego zwiększenia zatrudnienia należy dołączyć wyciąg z protokołu z posiedzenia Zarządu

Województwa, na którym wyrażono zgodę na to zwiększenie, o czym mowa w pkt. 3 ppkt. 3 części I zasad. **Kalkulację wydatków na wynagrodzenia** pracowników jednostki **należy przedstawić z wyłączeniem wynagrodzeń możliwych do refundacji ze środków UE lub finansowanych w ramach dotacji z budżetu państwa – te należy skalkulować odrębnie i przedstawić również na wzorze nr 5.**

4. Do **wzoru Nr 4a - jednostki oświatowe** zobowiązane są dołączyć kalkulację wynagrodzeń na 2019 rok zarówno nauczycieli, jak i pracowników administracji i obsługi. Ponadto w kalkulacji wydatków na płace dla nauczycieli należy zastosować podział wg statusu zatrudnienia oraz podać kalkulację pozostałych kwot składających się na wynagrodzenia (*nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe*). *W przypadku planowanego zwiększenia zatrudnienia należy dołączyć wyciąg z protokołu z posiedzenia Zarządu Województwa, na którym wyrażono zgodę na to zwiększenie, o czym mowa w pkt. 3 ppkt. 3 części I zasad.*
5. Do **wzoru Nr 5** - zawierającego zestawienie zakupów inwestycyjnych, należy dołączyć merytoryczne uzasadnienia konieczności uwzględnienia w budżecie 2019 roku wydatków na ten cel.

Opracowane na właściwych formularzach materiały planistyczne wraz z wymaganym uzasadnieniem i informacjami uzupełniającymi oraz wnioskami wygenerowanymi z Planu B należy przekazać nadzorującemu wydziałowi/komórcie równorzędnej Urzędu Marszałkowskiego do akceptacji, **w nieprzekraczalnym terminie do 17 września 2018 roku.**

### **III. ZASADY SZCZEGÓŁOWE DLA WYDZIAŁÓW (KOMÓREK RÓWNOZĘDNYCH) URZĘDU MARSZAŁKOWSKIEGO**

Wzory formularzy planistycznych obowiązujących wydziały / komórki równorzędne:

**Nr 1** – projekt planu wydatków na 2019 rok,

**Nr 2** – projekt planu dochodów na 2019 rok,

**Nr 4** – projekt planu finansowego wynagrodzeń na 2019 rok,

**Nr 5** – zestawienie planowanych zakupów inwestycyjnych na 2019 rok,

**Nr 6** – projekt planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego na 2019 rok.

#### **1. Wydziały (komórki równorzędne) Urzędu Marszałkowskiego opracują - wg właściwości – wycinek projektu budżetu Województwa na 2019 rok, zgodny z limitem kwotowym dla wydatków, obejmujący:**

- 1) **dochody budżetowe** uzyskiwane w wyniku zadań wykonywanych przez urzędników danego wydziału, wg **wzoru Nr 2**.

Wydziały realizujące lub nadzorujące realizację projektów współfinansowanych funduszami unijnymi na wzorze tym powinny ująć planowane do uzyskania w roku 2019 dochody związane z tymi projektami, tj.:

- dotacje z budżetu państwa stanowiące współfinansowanie krajowe lub/i UE,
- środki finansowe pozyskiwane z innych źródeł (stanowiące wkład własny krajowy),
- środki z budżetu UE i inne środki zagraniczne stanowiące refundację poniesionych wydatków, ewentualne zaliczki ze środków budżetu UE na realizację projektów,
- dotacje od innych jst (w tym formie pomocy finansowej),
- środki z funduszy,
- zwrot podatku VAT.

- 2) **wydatki budżetowe** na zadania należące do właściwości wydziałów, wg **wzoru Nr 1**, realizowane we własnym zakresie, bądź zlecane do realizacji innym podmiotom:

- w formie dotacji, na zasadach określonych w obowiązujących w tym zakresie ustawach i rozporządzeniach oraz uchwałach Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego,
- w formie zlecenia, umowy współorganizacji itp. z zachowaniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, w trybie zakupu usług

*Przy wypełnianiu ww. wzoru należy wyszczególnić zadania planowane do realizacji w ramach określonego rozdziału klasyfikacji budżetowej z dołączonym uzasadnieniem – kalkulacją planowanej kwoty wydatków. Ponadto należy podać podstawę prawną do realizacji zadania (w podstawie prawnej należy podać przepis ustawy nakładającej na samorząd województwa zadania z danego zakresu, a gdy zadanie wynika z zatwierdzonego programu wojewódzkiego – uchwałą organu zatwierdzającego dany program).*

#### ***Uwaga!***

*Obowiązek wskazania podstawy prawnej nie dotyczy wydatków na działalność bieżącą i zakupy inwestycyjne Urzędu Marszałkowskiego.*

2. Niezależnie od ustaleń w pkt. 1:

- 1) **Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej** oraz **Wydział Współpracy Społecznej** zobowiązuje się do wykazania w zestawieniu Nr 1 do Instrukcji zadań, które mogłyby zostać zakwalifikowane do wojewódzkich programów w zakresie polityki społecznej (w tym m.in.: Region dla Rodziny, Region Wyrównanych Szans). W związku z powyższym, nie ma potrzeby wyodrębniania w budżecie zadania pn. Region dla Rodziny.
- 2) **Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej** przedstawi Wydziałowi Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich zestawienie etatów obsługujących działania w ramach zadania „*Wojewódzkie programy polityki społecznej, w tym Region dla Rodziny*”, o czym mowa w ppkt. 6.
- 3) **Wydział Kultury, Nauki i Dziedzictwa Narodowego** przedstawi w ramach przyznanego limitu wydatków propozycje podziału dotacji podmiotowych i celowych dla wojewódzkich jednostek kultury.
- 4) **Wydział Edukacji i Sportu** ustali:
  - na podstawie danych wynikających z arkuszy organizacyjnych zatwierdzonych na rok szkolny 2017/2018 i szacowań na rok szkolny 2018/2019, liczbę oddziałów i liczbę uczniów w poszczególnych placówkach oświatowych – wg stanu na dzień 1 września 2018 r. oraz 1 września 2019 r. i dostosuje do nich wydatki planowane dla nadzorowanych placówek oświatowych i wychowania pozaszkolnego,
  - planowaną kwotę części oświatowej subwencji ogólnej (umieszczając ją we **wzorze Nr 2**).WEiS w ramach otrzymanego łącznego limitu wydatków dla wojewódzkich jednostek oświatowych wraz z planowanymi wydatkami na doskonalenie zawodowe (nie przekraczającego wielkości subwencji oświatowej przewidywanej na 2019 rok), po dokonaniu analizy ich projektów planów finansowych na 2019 rok, może dokonać przesunięć pomiędzy limitami wskazanymi dla poszczególnych placówek.
- 5) **Wydział Administracyjny** na podstawie rozpoznania uzasadnionych potrzeb wydziałów (komórek równorzędnych) zaplanuje wydatki (we **wzorze Nr 1**) na:
  - podróże służbowe krajowe (w tym usługi transportowe),
  - prenumeratę prasy, czasopism oraz literatury fachowej,
  - ogłoszenia prasowe,
  - koszty umów zleceń i o dzieło planowanych do zawarcia z pracownikami Urzędu Marszałkowskiego lub innymi osobami (spiętrzenie prac) na zadania wykonywane przez Urząd Marszałkowski.**Plan na powyższe kategorie kosztów winien być ujęty wyłącznie w wycinku budżetu projektowanym przez Wydział Administracyjny, z wyjątkiem planowanych wydatków kwalifikowalnych ponoszonych w trakcie realizacji projektów współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej oraz w zadaniach finansowanych ze środków zewnętrznych przyznanach ze wskazaniem przeznaczenia lub/i klasyfikacji.**
- 6) **Wydział Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich** uwzględniając przyjęty kierunek polityki kadrowej w Urzędzie Marszałkowskim, ustali:
  - przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia br.
  - planowany średnioroczny stan zatrudnienia w 2019 roku,
  - należny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wraz z kalkulacją) dla rozdziałów 75011 i 75018, objętych limitem kwotowym wydatków,
  - potrzeby w zakresie refundacji kosztów dokształcania pracowników Urzędu Marszałkowskiego, na podstawie złożonych wniosków i przewidywanych do poniesienia wydatków na ten cel w roku bieżącym,
  - wydatki na szkolenia pracowników.Ponadto wydatki na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego planowane przez wydziały/komórki równorzędne winny zostać zgłoszone i zaplanowane w WOIRZL wraz z przekazaniem stosownego limitu wydatków na ten cel.  
**Kalkulację wydatków na wynagrodzenia** pracowników Urzędu Marszałkowskiego **należy przedstawić na wzorze Nr 4** z wyłączeniem wynagrodzeń możliwych do refundacji ze środków UE i finansowanych w ramach dotacji z budżetu państwa oraz realizujących działania w ramach zadania „*Wojewódzkie programy polityki społecznej, w tym Region dla Rodziny*” (które zostały wyodrębnione na innych zadaniach zdefiniowanych w systemie PlanB) . Wyłączenie to winno zostać uzgodnione z Wydziałem Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich. Kalkulacja planu na wynagrodzenia winna być odrębnie przedstawiona dla poszczególnych kategorii zadań (np. zadania zlecone, zadania własne, zadania współfinansowane ze środków UE) zgodnie z nomenklaturą obowiązującą w programie PlanB.  
**Dodatkowo od 1 stycznia 2019 r. należy wyodrębnić wynagrodzenia wraz z pochodnymi osób zajmujących się kontrolą oraz windykacją opłat za korzystanie ze środowiska** (stosownie do zapisów art. 402 ust 2a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2018 r. poz. 799 ze zm.) na zadaniu pn. „*System zarządzania opłatami środowiskowymi*” (nr zadania 001-007-114) – w uzgodnieniu z Wydziałem Ochrony Środowiska.

- 7) **Wydział Współpracy Terytorialnej** na podstawie rozpoznania uzasadnionych potrzeb wydziałów (komórek równorzędnych) zaplanuje wydatki na podróże służbowe zagraniczne oraz obsługę delegacji zagranicznych, a także usługi tłumaczenia.  
Plan na powyższe kategorie kosztów winien być ujęty wyłącznie w wycinku budżetu projektowanym przez Wydział Współpracy Terytorialnej, z wyjątkiem planowanych wydatków kwalifikowalnych ponoszonych w trakcie realizacji projektów współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej oraz w zadaniach finansowanych ze środków zewnętrznych przyznanych ze wskazaniem przeznaczenia lub/i klasyfikacji.
- 8) **Wydział Infrastruktury i Transportu** spowoduje złożenie przez samorządowy zakład budżetowy projektu planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego na 2019 rok (**wzór Nr 6**) wraz z częścią objaśniającą i podda go – w ramach nadzoru - weryfikacji,
- 9) **Gabinet Marszałka** na podstawie rozpoznania uzasadnionych potrzeb wydziałów (komórek równorzędnych) zaplanuje wydatki w budżecie na zakup m.in. gadżetów i materiałów promocyjnych, nagród i pucharów, a także na promocję województwa w mediach,
- 10) **Wydział Ochrony Środowiska** zaplanuje dochody z tytułu opłat środowiskowych (gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym) i przeznaczy je na zadania wynikające z art. 402 ust 2a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2018 r. poz. 799 ze zm.), w tym na wydatki na wynagrodzenie osób zajmujących się kontrolą oraz windykacją opłat za korzystanie ze środowiska, co opisano w ppkt. 6. W tym celu w systemie PlanB zostało utworzone zadanie pn. „System zarządzania opłatami środowiskowymi” (nr zadania bieżącego 001-007-114, nr zadania majątkowego 002-002-038).
- 11) **Wydziały/komórki równorzędne** realizujące m.in. projekty z zakresu Pomocy Technicznej programów operacyjnych i inne projekty, w których mogą być kwalifikowalne wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w realizację projektu, zgłaszają do Wydziału Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich, wydatki na wynagrodzenia możliwe do refundacji ze środków budżetu UE lub finansowane w ramach dotacji z budżetu państwa z podaniem liczby etatów i kwota przeznaczoną na ich finansowanie. Kalkulację wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wdrażających programy operacyjne i zaangażowanych w realizację projektów należy przedstawić na **wzorze Nr 4** i dodatkowo przekazać jego kserokopię do **Wydziału Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich.**
- 12) **Wydział Inwestycji i Nieruchomości** przedłoży:
- kalkulację **dochodów** dot.: stawek czynszów za lokale mieszkalne oraz opłat za dostarczane do nich media, jak również z najmu, dzierżawy i innych form zagospodarowania poszczególnych składników majątkowych,
  - kalkulację **wydatków** dotyczących kosztów utrzymania zarządzanych nieruchomości,
  - **zestawienie nieruchomości planowanych do sprzedaży** w 2019 roku i latach 2020-2022 wraz z szacowanymi do uzyskania ze sprzedaży każdej z nich dochodami, na tle przewidywanego wykonania 2018 r. na podstawie zatwierdzonego przez Zarząd Województwa planu ich sprzedaży.
3. Wydziały/komórki równorzędne planujące wydatki na **promocję województwa zachodniopomorskiego** winny je zakwalifikować w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale **75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego. Dotyczy to wyłącznie działań, które na podstawie kompetencji wynikających z Regulaminu Organizacyjnego UMWZ, nie mogą być realizowane przez Gabinet Marszałka.**
4. **Wydziały/komórki równorzędne Urzędu Marszałkowskiego** przy planowaniu dochodów i wydatków winny zastosować obowiązującą klasyfikację budżetową ze szczególnym uwzględnieniem zmian, które mają zastosowanie po raz pierwszy przy opracowywaniu projektu budżetu państwa i budżetów JST na 2019 rok. Ponadto wszystkie dane liczbowe zgłoszone do projektu budżetu na 2019 rok winny zostać zweryfikowane i skorygowane do ujętych już danych liczbowych w programie PlanB, prognozowane na lata 2020-2022 winny pozostać na poziomie ustalonym w roku ubiegłym i zaktualizowanym na dzień przekazania limitów (patrz: pkt 1 części I zasad). W ramach limitów na 2019 rok realizatorzy dokonają jedynie ponownego ustalenia potrzeb wydatkowych na poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej i ewentualnie zadaniach; natomiast w zakresie dochodów wprowadzanie zmian nie jest ograniczone, z wyjątkiem dochodów przypisanych do przedsięwzięć i do zadań, dla których są źródłem dofinansowania.
5. **Wydziały/komórki równorzędne Urzędu Marszałkowskiego** dokonają szczegółowej analizy weryfikacji materiałów planistycznych otrzymanych od nadzorowanych wojewódzkich jednostek organizacyjnych pod kątem zgodności z zapisami w instrukcji.
6. **Wydziały** (komórki równorzędne) w przypadku uzgodnień o przejęciu realizacji niektórych działań od innych realizatorów, dokonają zwiększenia swojego limitu z jednoczesnym zmniejszeniem limitu realizatora, od którego przejmowane są działania. Przesunięcia te obowiązkowo winny być zatwierdzone przez nadzorujących członków Zarządu Województwa bądź Dyrektora Generalnego. W przypadku konieczności zwiększenia limitu dla realizatora

na podstawie uzasadnionej przyczyny, niemożliwej do ustalenia do dnia akceptacji przez Zarząd Województwa kwot limitów dla realizatorów, istnieje możliwość przeniesienia dodatkowego planu wydatków z rezerwy ogólnej będącej w dyspozycji WFiB po akceptacji Skarbnika Województwa i zatwierdzeniu przez Marszałka Województwa w terminie określonym dla składania materiałów do projektu budżetu (pkt. 8).

7. Komplet materiałów planistycznych, o których mowa w pkt. II-III, po zweryfikowaniu i zaopiniowaniu przez dyrektora właściwego merytorycznie wydziału / komórki równorzędnej, **winien zostać przesłany do akceptacji za pomocą systemu EOD nadzorującemu członkowi Zarządu Województwa, bądź Dyrektorowi Generalnemu**, zgodnie z kompetencjami określonymi w stosownych zarządzeniach Marszałka. Akceptacja ta wymagana jest także dla materiałów planistycznych wojewódzkich jednostek budżetowych.

8. **Zaakceptowane** (wg ustaleń z pkt. 6) **materiały należy przesłać obowiązkowo w wersji edytowalnej do Wydziału Finansów i Budżetu w nieprzekraczalnym terminie do 25 września 2018 r.** za pomocą systemu EOD.

9. Wyklucza się możliwość dokonywania korekt materiałów planistycznych (po przedłożeniu ich w ww. terminie), polegających na zmianie kwot lub wprowadzeniu nowych zadań. Zmiany te należy przedstawić nadzorującemu członkowi Zarządu, w celu omówienia możliwości ich wprowadzenia po przedstawieniu wstępnego projektu budżetu na 2018 r., co zostało uregulowane w pkt 7 etapu III szczegółowego harmonogramu prac budżetowych (uchwała Sejmiku Województwa Nr VII/77/11 z dnia 28 czerwca 2011 r.).

10. Karty budżetu zadaniowego w PlanieB wydziału/komórki równorzędne oraz wojewódzkie jednostki budżetowe opracują dla wielkości wynikających z uchwalonego budżetu na 2019 rok, a następnie przedstawiają do akceptacji nadzorującemu członkowi Zarządu Województwa bądź Dyrektorowi Generalnemu, w terminie do 14 dni od daty uchwalenia budżetu na 2019 rok i prześlą do Wydziału Finansów i Budżetu za pomocą systemu EOD.

11. W celu usprawnienia prac nad projektem budżetu na 2019 rok, w Biuletynie Informacji Publicznej (*Finanse i mienie / Budżet województwa / Budżet 2019 / Projekt*) zostaną zamieszczone następujące materiały:

- „Instrukcja do opracowania projektu budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2019 rok oraz uchwały w sprawie zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej prognozy finansowej Województwa Zachodniopomorskiego” wraz z *Zestawieniem Nr 1*,
- wzory do opracowania projektu budżetu.

Dodatkowe wyjaśnienia na temat instrukcji oraz sposobu wypełniania formularzy planistycznych (wzorów) udzielane będą w *Biurze Budżetu i Analiz* Wydziału Finansów i Budżetu pod numerami telefonów: **48-07-218, -279, -313, -260 i -288**. Informacje dotyczące zakładania wniosków zmieniających limity i przedsięwzięcia ujęte w WPF oraz ich oznaczania w systemie PlanB zostaną przesłane do realizatorów budżetu pocztą elektroniczną.

## ZADANIA WYNIKAJĄCE Z WOJEWÓDZKICH PROGRAMÓW POLITYKI SPOŁECZNEJ

Lp.	Wyszczególnienie (nazwa zadania / działania zdefiniowana w systemie PlanB - dot. zadań ujętych w budżecie)	Realizator ROPS					Realizator WWS					OGÓŁEM WYDATKI (kol. 3 + 8)
		KWOTA WYDATKÓW					KWOTA WYDATKÓW					
		RAZEM WYDATKI (kol. 4+5+6+7)	Źródło finansowania				RAZEM WYDATKI (kol. 9+10+11+12)	Źródło finansowania				
Środki własne budżetu województwa	Środki europejskie		Środki budżetu państwa	Pozostałe środki, w tym PFRON	Środki własne budżetu województwa	Środki europejskie		Środki budżetu państwa	Pozostałe środki, w tym PFRON			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>												
	z tego:											
<b>1.</b>	<b>ZADANIA NA RZECZ RODZINY</b>											
	z tego:											
1.1.												
1.2.												
...												
<b>2.</b>	<b>ZADANIA NA RZECZ OSÓB Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ</b>											
	z tego:											
2.1.												
2.2.												
...												
<b>3.</b>	<b>ZADANIA NA RZECZ INTEGRACJI SPOŁECZNEJ</b>											
	z tego:											
3.1.												
3.2.												
...												
<b>4.</b>	<b>ZADANIA NA RZECZ ROZWOJU SPOŁECZNEGO I SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO</b>											
	z tego:											
4.1.												
4.2.												
...												

**UWAGA**

W zestawieniu należy również wskazać działania wynikające z programów wojewódzkich w zakresie polityki społecznej, realizowane w ramach projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej

## ZBIORCZE ZESTAWIENIE LIMITÓW WYDATKÓW NA 2019 ROK W PODZIALE NA REALIZATORÓW

Jedn. bud.	Grupa paragrafów	Wyszczególnienie	Limit wydatków
1	2	3	4
<b>Zachodniopomorski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Koszalinie</b>			<b>195 911 124</b>
		Wydatki bieżące	46 238 222
		Wydatki majątkowe	149 672 902
<b>Zachodniopomorskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Szczecinie</b>			<b>3 334 560</b>
		Wydatki bieżące	3 334 560
<b>Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie</b>			<b>3 677 154</b>
		Wydatki bieżące	3 677 154
<b>Zespół Szkół Specjalnych w Kołobrzegu</b>			<b>2 322 279</b>
		Wydatki bieżące	2 322 279
<b>I Liceum Ogólnokształcące w Białym Borze</b>			<b>1 528 992</b>
		Wydatki bieżące	1 528 992
<b>Publiczny Ośrodek Adopcyjny w Szczecinie</b>			<b>1 171 731</b>
		Wydatki bieżące	1 171 731
<b>Biuro Regionalne Województwa Zachodniopomorskiego w Brukseli</b>			<b>1 148 000</b>
		Wydatki bieżące	1 148 000
<b>Sekretariat ds Młodzieży Województwa Zachodniopomorskiego</b>			<b>809 084</b>
		Wydatki bieżące	809 084
<b>Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie</b>			<b>3 274 582</b>
		Wydatki bieżące	3 274 582
<b>Wydział Administracyjny</b>			<b>10 730 000</b>
		Wydatki bieżące	10 715 000
		Wydatki majątkowe	15 000
<b>Wydział Finansów i Budżetu</b>			<b>26 481 883</b>
		Wydatki bieżące	13 055 365
		Wydatki majątkowe	13 426 518
<b>Wydział Infrastruktury i Transportu</b>			<b>144 645 900</b>
		Wydatki bieżące	144 145 900
		Wydatki majątkowe	500 000
<b>Wydział Zarządzania Strategicznego</b>			<b>3 504 177</b>
		Wydatki bieżące	3 267 050
		Wydatki majątkowe	237 127
<b>Wydział Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich</b>			<b>6 500 000</b>
		Wydatki bieżące	6 500 000
<b>Wydział Edukacji i Sportu</b>			<b>5 301 995</b>
		Wydatki bieżące	3 951 995
		Wydatki majątkowe	1 350 000
<b>Wydział Kultury, Nauki i Dziedzictwa Narodowego</b>			<b>122 283 543</b>
		Wydatki bieżące	61 611 109
		Wydatki majątkowe	60 672 434
<b>Wydział Turystyki i Gospodarki</b>			<b>5 895 322</b>
		Wydatki bieżące	3 195 322
		Wydatki majątkowe	2 700 000
		<b>Zwiększenie limitu Wydziału Turystyki i Gospodarki *</b>	<b>83 899</b>
		Wydatki bieżące	83 899

Jedn. bud.	Grupa paragrafów	Wyszczególnienie	Limit wydatków
1	2	3	4
<b>Wydział Rolnictwa i Rybactwa</b>			<b>10 015 200</b>
		Wydatki bieżące	2 130 200
		Wydatki majątkowe	7 885 000
<b>Wydział Ochrony Środowiska</b>			<b>801 100</b>
		Wydatki bieżące	451 100
		Wydatki majątkowe	350 000
<b>Wydział Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich</b>			<b>72 663 677</b>
		Wydatki bieżące	72 663 677
<b>Wydział Zdrowia</b>			<b>18 166 449</b>
		Wydatki bieżące	11 284 973
		Wydatki majątkowe	6 881 476
<b>Wydział Współpracy Społecznej</b>			<b>5 355 000</b>
		Wydatki bieżące	5 355 000
<b>Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej</b>			<b>12 350 102</b>
		Wydatki bieżące	12 350 102
<b>Wydział Inwestycji i Nieruchomości</b>			<b>60 201 325</b>
		Wydatki bieżące	2 094 980
		Wydatki majątkowe	58 106 345
<b>Biuro Geodezji</b>			<b>100 000</b>
		Wydatki bieżące	100 000
<b>Wydział Współpracy Terytorialnej</b>			<b>1 322 369</b>
		Wydatki bieżące	1 322 369
<b>Wydział Społeczeństwa Informacyjnego i Informatyki</b>			<b>1 864 800</b>
		Wydatki bieżące	1 275 800
		Wydatki majątkowe	589 000
<b>Gabinet Marszałka</b>			<b>7 811 037</b>
		Wydatki bieżące	7 811 037
<b>Kancelaria Sejmiku</b>			<b>1 092 000</b>
		Wydatki bieżące	1 092 000
<b>Centrum Obsługi Inwestorów i Eksporterów</b>			<b>614 000</b>
		Wydatki bieżące	614 000
<b>Wydział Wdrażania RPO</b>			<b>24 136 852</b>
		Wydatki bieżące	3 486 852
		Wydatki majątkowe	20 650 000
<b>Publiczny Ośrodek Adopcyjny w Koszalinie</b>			<b>852 426</b>
		Wydatki bieżące	852 426
<b>Wojewódzki Urząd Pracy</b>			<b>49 733 391</b>
		Wydatki bieżące	48 599 391
		Wydatki majątkowe	1 134 000
<b>Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego</b>			<b>8 220 027</b>
		Wydatki bieżące	1 478 058
		Wydatki majątkowe	6 741 969
<b>Zachodniopomorskie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Szczecinie</b>			<b>5 449 618</b>
		Wydatki bieżące	5 449 618
<b>Zachodniopomorskie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Świnoujściu</b>			<b>2 234 609</b>
		Wydatki bieżące	2 234 609
<b>Wydział Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji Niejawnych</b>			<b>760 000</b>
		Wydatki bieżące	760 000
<b>Wydział Wdrażania Działań Środowiskowych RPO</b>			<b>699 410</b>
		Wydatki bieżące	699 410
<b>RAZEM</b>			<b>823 047 617</b>

\* Zwiększenie limitu dla WTIG nastąpi po wprowadzeniu stosownych zmian w Wieloletniej prognozie finansowej Województwa Zachodniopomorskiego na sesji Sejmiku Województwa w dniu 25 września br.