

Założenia i zasady do projektu budżetu na 2023 rok

I. Założenia do projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2023 rok

1. W zakresie planowanych dochodów:

- 1) Prognozowane dochody należy ująć według: działów, rozdziałów, paragrafów klasyfikacji budżetowej i źródeł w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Zgodnie z art. 235 ust. 3 ustawy o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku, dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Pozostałe dochody (tj. te, które nie są dochodami majątkowymi), stanowią dochody bieżące.
- 2) Dochody należy oszacować rzetelnie, uwzględniając wszystkie należności oraz możliwości zbycia zbędnego mienia. Dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych planowane są przez Departament Budżetu i Finansów.
- 3) Przy planowaniu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić również dochody z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, które są potwierdzone przez dotującego. Określając kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z udziałem środków z UE – projektów własnych – należy przedstawić prognozowany termin wpływu środków do budżetu.
- 4) Planowane dochody należy przedstawić w układzie tabelarycznym, zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik nr 1 do założeń i zasad do projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2023 rok, dołączając kalkulację kwot i podstawę zaplanowania oraz objaśnienia do każdej pozycji dochodów.

2. W zakresie planowanych wydatków:

Należy zastosować możliwie maksymalne oszczędności w wydatkach bieżących. Ustalając wysokość wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie należy przestrzegać

limitów wydatków zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Podkarpackiego (WPF).

Plan wydatków należy sporządzić w szczególności do: działów, rozdziałów, paragrafów i grup wydatków w rozbiciu na wydatki bieżące i majątkowe, zgodnie z tabelami stanowiącymi załączniki nr 2 i 3 do założeń i zasad do projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2023 rok.

Wydatki na zadania realizowane w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, należy sporządzić zgodnie z załącznikiem nr 4 do założeń i zasad do projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2023 rok, z wyszczególnieniem jednostki realizującej, nazwy zadania, klasyfikacji budżetowej oraz źródeł finansowania.

Do wszystkich zadań ujętych w planie wydatków należy dołączyć szczegółowe kalkulacje (wyliczenia kwot), objaśnienia i uzasadnienia planowanych wydatków sporządzone wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do założeń i zasad do projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2023 rok.

W zakresie zadań inwestycyjnych jednorocznych oraz zadań wieloletnich bieżących i inwestycyjnych należy przedstawić informacje o powiązaniu celu realizacji przedsięwzięcia z celami wynikającymi ze Strategii Rozwoju Województwa.

Ponadto, wydatki współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej należy ująć w podziale na programy, projekty i zadania. Wydatki te należy podać w odrębnej grupie wraz z określeniem programu, kosztorysem, harmonogramem rzeczowo - finansowym i uzasadnieniem dla każdego projektu, z uwzględnieniem zapisów WPF i innych uchwał.

W zakresie wynagrodzeń należy sporządzić dodatkowe zestawienie i wyjaśnienia wg wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do założeń i zasad do projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2023 rok.

1) Planowanie wydatków na wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi należy zaplanować na poziomie maksymalnie 115 % planu uchwały budżetowej na 2022 rok w oparciu o niezbędne w 2023 roku zatrudnienie.

Poziom wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi należy dostosować do zmian struktury organizacyjnej jednostek dokonanych w trakcie 2022r.

Należy przedstawić kalkulację wydatków, w tym m. in. kwotę wydatków wynikającą z podwyżek wynagrodzeń w 2022r., wydatki na odprawy emerytalne, wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe, nagrody jubileuszowe.

Rzetelność planowania wynagrodzeń, prawidłowości prowadzonej polityki kadrowej oraz zastosowania się do wytycznych Zarządu Województwa będzie poddawana kontroli w trakcie 2023 roku.

Zarząd Województwa planuje utworzenie rezerwy celowej w budżecie Województwa na 2023 rok na ewentualne zwiększenie wydatków na wynagrodzenia pracowników w trakcie roku budżetowego w szczególnie uzasadnionych przypadkach.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należy ustalić zgodnie z ustawowo określonymi zasadami.

2) Planowanie dotacji

- a) Dotacje na zadania własne samorządu udzielane obcym podmiotom takim jak stowarzyszenia, fundacje i inne związki należy przyjąć na poziomie maksymalnie 110 % planu uchwały budżetowej na rok 2022, dokonując korekty poziomu dotacji o wydatki poniesione w trakcie 2022r. na wydarzenia o charakterze incydentalnym.
- b) Dotacje celowe na zadania własne samorządu, powierzone do realizacji innym j.s.t. oraz na pomoc finansową innym j.s.t. mogą być planowane w projekcie budżetu na 2023 rok wyłącznie po wcześniejszym podjęciu przez Sejmik uchwały w sprawie udzielenia takiej pomocy lub powierzeniu zadania.
- c) Dotacje bieżące dla własnych instytucji kultury należy przyjąć na poziomie maksymalnie 112 % planu uchwały budżetowej na 2022 rok, ogółem dla wszystkich instytucji, przy czym należy uwzględnić zróżnicowaną sytuację finansową oraz poziom wynagrodzeń.
- d) Wszystkie planowane dotacje należy wykazać w podziale na udzielane jednostkom z sektora i spoza sektora finansów publicznych.

3) Planowanie pozostałych wydatków bieżących

- a) Wydatki rzeczowe (w ramach pozostałych wydatków bieżących) konieczne do utrzymania bieżącej działalności jednostek budżetowych należy zaplanować na poziomie maksymalnie 115 % planu uchwały budżetowej na 2022 rok.

b) Wydatki bieżące na remonty oraz inne przedsięwzięcia bieżące o charakterze jednorazowym niezbędne do wykonania w 2023 roku należy wyszczególnić odrębnie oraz przedstawić kosztorys i uzasadnienie konieczności realizacji zadania. Wydatki te ustala się w ramach limitu dla wydatków rzeczowych, o których mowa w pkt 3a).

4) Planowanie wydatków inwestycyjnych

Wydatki na inwestycje do realizacji poza przedsięwzięciami ujętymi w WPF oraz zakupy inwestycyjne jednoroczne nie mogą przekroczyć poziomu 110 % tego rodzaju wydatków ujętych w uchwale na 2022 rok do realizacji przez poszczególne departamenty oraz nadzorowane jednostki.

5) Planowanie wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie (bieżące i majątkowe)

Wydatki na przedsięwzięcia wieloletnie (bieżące i majątkowe) należy zaplanować w kwotach wynikających z WPF wg stanu na 31 sierpnia 2022r. W przypadku wystąpienia o dokonanie zmian w WPF i oczekiwania na ich dokonanie na wrzeźniowej sesji Sejmiku Województwa, należy opracować dodatkowe materiały planistyczne uwzględniające limity wydatków budżetowych wynikające ze zmian w WPF. Możliwe jest przygotowanie wyłącznie materiałów uwzględniających wrzeźniowe zmiany w WPF, w przypadku uzyskania w Departamencie Budżetu i Finansów potwierdzenia ich skierowania przez Zarząd na sesję Sejmiku.

6) Planowanie wydatków finansowanych z dotacji celowych

Wydatki finansowane z dotacji celowych (bieżące i majątkowe), co do których brak potwierdzenia kwot przez dotującego, należy zaplanować na poziomie 100% uchwały budżetowej na 2022 rok. Po otrzymaniu potwierdzenia, kwoty dochodów i wydatków zostaną skorygowane.

7) Planowanie rezerw

Wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania projektu budżetu na 2023 rok, należy zaplanować w rezerwach celowych.

II. Zasady ustalenia kwot wydatków finansowanych z dochodów własnych do projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2023r. na zadania nieujęte w wykazie przedsięwzięć do WPF.

1. W oparciu o założenia przyjęte przez Zarząd Województwa, Skarbnik Województwa wylicza kwoty limitów wydatków finansowanych ze środków własnych na 2023 rok, odrębnie dla każdego departamentu Urzędu wraz z nadzorowanymi przez departamenty wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi. Informacje o limicie wydatków Skarbnik Województwa przekazuje do wszystkich departamentów Urzędu biorących udział w pracach nad projektem budżetu do 9 września 2022r. Skarbnik Województwa może przekazać wstępny podział limitów wydatków na poszczególne działy, rozdziały i grupy wydatków.
2. Kierownicy wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych opracowują materiały planistyczne w zakresie wydatków finansowanych ze środków własnych Samorządu Województwa w granicach kwot przekazanych przez dyrektorów departamentów nadzorujących jednostki. Dopuszcza się możliwość przenoszenia wydatków pomiędzy działami i rozdziałami w stosunku do informacji przekazanej przez Skarbnika Województwa, z zastrzeżeniem konieczności utrzymania limitów wydatków inwestycyjnych, wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących, które stanowią nieprzekraczalną granicę, ale nie muszą być w pełni wykorzystane.
3. Kierownicy wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz dyrektorzy departamentów Urzędu opracowują dodatkowo, odrębnie dla wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych, wykazy zadań, które powinny być realizowane, lecz nie zostały ujęte w materiałach planistycznych z uwagi na ograniczenia wynikające z limitów wydatków na zadania finansowane ze środków własnych. Wykaz sporządzany jest odrębnie dla zadań bieżących oraz dla zadań inwestycyjnych. W wykazie umieszcza się zadania w kolejności od najważniejszych do zadań o mniejszym znaczeniu. Wzór wykazu stanowi załącznik Nr 7 do założeń i zasad do projektu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2023 rok.