

## Zasady ogólne opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej

1. Prace planistyczne obejmują:

- 1) aktualizację Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, zwanego dalej WPPF,
- 2) plany rzeczowo-finansowe zadań realizowanych ze środków budżetowych,
- 3) projekt planu dochodów i wydatków części 85/32 – województwo zachodniopomorskie w układzie klasyfikacji budżetowej,
- 4) projekt budżetu zadaniowego na następny rok budżetowy i kolejne lata.

2. Materiały planistyczne opracowuje się zgodnie z zasadami szczegółowo określonymi w wydawanym co roku rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok następny oraz z:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.),
- 2) rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz.1579),
- 3) rozporządzeniem 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.),
- 4) wytycznymi Ministra Finansów.

3. Podstawę opracowania materiałów planistycznych stanowią założenia do projektu budżetu państwa rozpatrzone przez Radę Ministrów, w tym prognozy wskaźników makroekonomicznych opracowanych przez Ministra Finansów, wstępne kwoty wydatków ustalone przez Ministra Finansów dla części 85/32 – województwo zachodniopomorskie, zadania realizowane w ramach programów i projektów dofinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł oraz inne przepisy prawa materialnego.

4. Podstawę planowania dochodów stanowi pełna i rzetelna informacja o należnych budżetowi państwa dochodach, z uwzględnieniem możliwych do wyegzekwowania zaległości oraz nowych źródeł dochodów.

5. Łącznie z wypełnionymi formularzami dotyczącymi każdego rodzaju prac planistycznych, o których mowa w pkt 1 kierownicy jednostek i kierownicy komórek organizacyjnych ZUW przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków:

- 1) uzasadnienie sporządza się dla każdego działu klasyfikacji budżetowej w podziale na poszczególne rozdziały,
- 2) wydatki bieżące i inwestycyjne uzasadnia się odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:
  - zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,

- czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
  - dochodów i wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie roku bazowego,
  - kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w roku następnym.
- 3) szczegółową specyfikację tytułów i kwot dołącza się do dochodów ujmowanych w paragrafie 097 „Wpływy z różnych dochodów”.
  - 4) do formularzy dotyczących budżetu zadaniowego załącza się część opisową według wzoru określonego przez Ministerstwo Finansów.
6. Przystąpienie do prac nad:
- 1) WPPF następuje po ogłoszeniu ustawy budżetowej,
  - 2) planami rzeczowo-finansowymi zadań realizowanych ze środków budżetowych następuje po ogłoszeniu w Dzienniku Ustaw rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na następny rok,
  - 3) projektem planu dochodów i wydatków w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie w układzie klasyfikacji budżetowej oraz projektem budżetu zadaniowego na następny rok budżetowy i kolejne lata następuje po otrzymaniu pisma Ministra Finansów określającego wstępne kwoty wydatków.
7. Termin przedłożenia przez Wojewodę Ministrowi Finansów i ministrom resortowym materiałów planistycznych oraz materiałów niezbędnych do sporządzenia aktualizacji WPPF, określa co roku rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na następny rok.

## Procedura nr 1 - Wieloletni Plan Finansowy Państwa.

1. WPFPP jest planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu państwa sporządzanym na cztery lata budżetowe w układzie funkcji i zadań wraz z celami i miernikami.
2. WPFPP stanowi podstawę przygotowywania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy, podlega aktualizacji przez Radę Ministrów w drodze uchwały, w terminie dwóch miesięcy od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej i uwzględnia prognozę na kolejne trzy lata.
3. Aktualizacja polega na doprowadzeniu danych w nim zawartych do zgodności z ustawą budżetową na dany rok budżetowy oraz skorygowaniu WPFPP w dalszych latach jego realizacji, w celu zapewnienia zgodności z kierunkami polityki społeczno-gospodarczej i średniookresową strategią rozwoju kraju.
4. Podstawą prognozy wydatków są „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” zatwierdzone przez Ministra Finansów oraz wydatkowa reguła dyscyplinująca wprowadzona art. 112a – 112d ustawy o finansach publicznych i art. 25 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 257, poz.1726).

Wydatkowa reguła dyscyplinująca oznacza, że kwota wydatków budżetu państwa na zadania publiczne nie może być większa niż kwota środków przeznaczonych na ich realizację w roku poprzednim, powiększona w stopniu odpowiadającym prognozie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych na dany rok budżetowy, powiększonego o jeden punkt procentowy.

W zakresie wydatków objętych budżetem Wojewody, wydatkowej reguły dyscyplinującej **nie stosuje się** do:

- 1) wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu /EFTA/ oraz innych środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, w tym wydatków budżetu środków europejskich,
- 2) wypłat i obsługi świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz finansowania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne,
- 3) świadczeń emerytalno-rentowych funkcjonariuszy i uprawnionych członków ich rodzin.

Wydatkowej reguły dyscyplinującej **nie stosuje się** także do następujących wydatków wynikających z obowiązujących przepisów, które weszły w życie przed dniem 1 stycznia 2011 r.:

- 1) wydatków na potrzeby obronne Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa,
- 3) wydatków na programy wieloletnie,
- 4) innych wydatków związanych z realizacją zadań publicznych, na realizację których poziom wydatków został określony w ustawie regulującej dane zadania publiczne.

## **Procedura nr 2 – plany rzeczowo-finansowe (I etap planowania budżetowego)**

1. Plany rzeczowo-finansowe zadań opracowywane są według formularzy oznaczonych symbolami RZ, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów.
2. Wydział Finansów i Budżetu co roku informuje kierowników jednostek i dyrektorów wydziałów o zakresie pozostających do opracowania formularzy planistycznych.
3. W formularzach oznaczonych symbolami RZ wszystkie kwoty odnoszące się do roku następującego po roku bazowym przedstawia się w cenach roku bazowego.
4. W formularzach, o których mowa w pkt. 1, w kolumnie „przewidywane wykonanie wydatków roku bazowego” wykazuje się kwoty ujęte w planie na rok bazowy z uwzględnieniem zaistniałych na chwilę sporządzania formularzy zmian w planie wydatków, o ile dokonanie oszacowania przewidywanego wykonania z uwagi na przewidziany w rozporządzeniu Ministra Finansów termin przedłożenia materiałów planistycznych nie jest możliwe.
5. Do planowania inwestycji budowlanych stosuje się wytyczne ujęte w procedurze nr 4 pkt 1 – 5

### **Procedura nr 3 – Zasady i kryteria podziału wstępnej kwoty wydatków przyznanej przez Ministra Finansów**

1. Po otrzymaniu wstępnej łącznej kwoty wydatków dla części 85/32-województwo zachodniopomorskie, określonej przez Ministra Finansów, Wydział Finansów i Budżetu opracowuje zestawienie wydatków w podziale na poszczególne jednostki i komórki organizacyjne ZUW, w realizowanych działach klasyfikacji budżetowej, kierując się wytycznymi przekazanymi przez Ministra Finansów oraz obowiązującymi przepisami.
2. Opracowując zestawienie ustala się skalkulowany przez Ministra Finansów poziom wydatków majątkowych, o ile nie został wskazany, i poziom wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wydatków pochodnych od wynagrodzeń, wydatków rzeczowych oraz dotacji, uwzględniając obligatoryjną wysokość wydatków na realizację niektórych zadań przekazaną przez Ministra Finansów oraz wysokość wstępnych kwot przekazaną przez ministrów resortowych.
3. Zestawienie, stanowiące wstępny podział wydatków, ma na celu zapewnienie zgodności kalkulacji wydatków z założeniami projektu budżetu przyjętymi przez Radę Ministrów, przekazanymi przez Ministra Finansów.
4. Zestawienie planu wydatków sporządzone przez Wydział Finansów i Budżetu i zatwierdzone przez Wojewodę stanowi podstawę do zawiadomienia kierowników jednostek oraz dyrektorów komórek organizacyjnych ZUW o wstępnych kwotach w projekcie budżetu państwa na następny rok budżetowy w realizowanych działach klasyfikacji budżetowej i obowiązku przystąpienia do prac planistycznych.
5. Kierownicy jednostek oraz komórek organizacyjnych ZUW dokonują w granicach przekazanych wstępnych kwot, podziału planowanych wydatków między działami i rozdziałami klasyfikacji budżetowej, uwzględniając dopuszczalny poziom wydatków na wynagrodzenia oraz obligatoryjną wysokość wydatków na realizację zadań wskazanych przez Ministra Finansów i ministrów resortowych.

## Procedura nr 4 – Planowanie wydatków inwestycyjnych

1. Planowanie wydatków budżetowych na inwestycje winno spełniać warunki określone w dziale III rozdziale 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579).

2. Ze środków budżetu państwa są finansowane inwestycje państwowych jednostek budżetowych oraz mogą być udzielane dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, o ile środki te zostaną przeznaczone na pokrycie kosztów:

- 1) przygotowania do realizacji inwestycji określonych w punkcie 2 i 3, w tym w szczególności kosztów opracowania dokumentacji projektowej, zakupu i przygotowania gruntu pod budowę oraz ekspertyz, świadectw, operatów, studiów, pomiarów geodezyjnych i prac geologicznych oraz prac archeologicznych, dotyczących inwestycji,
- 2) realizacji inwestycji budowlanych oraz innych zmian w obiektach budowlanych, o których mowa w art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623, z późn. zm.) wraz z usługami towarzyszącymi, w tym obsługą inwestorską,
- 3) zakupu obiektów budowlanych,
- 4) zakupu lub wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych, z wyjątkiem tych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty uprawniającej do dokonania jednorazowo odpisu amortyzacyjnego, tj. kwoty 3.500 zł, z zastrzeżeniem pkt 5,
- 5) zakupu lub wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych bez względu na ich wartość oraz innych przedmiotów, jeżeli są pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych,
- 6) transportu i montażu oraz innych kosztów ponoszonych w celu przekazania środków trwałych do używania,
- 7) zmiany w środkach trwałych, powodującej ich ulepszenie w rozumieniu przepisów o rachunkowości,
- 8) zakupu wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli ich wartość początkowa jest wyższa od kwoty 3.500 zł lub są pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych – bez względu na ich wartość,
- 9) innych, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają finansowaniu lub dofinansowaniu ze środków budżetu państwa przeznaczonych na inwestycje.

3. W wydatkach na cele inwestycyjne nie planuje się remontów, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

4. Ujęcie w materiałach planistycznych pierwszego etapu planowania budżetowego (formularze RZ) następuje:

- 1) w zakresie inwestycji budowlanej:
  - a) na podstawie przedłożonego programu inwestycji,
  - b) w przypadku uzyskania zgody ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa na zakup lub budowę nieruchomości na potrzeby organów administracji rządowej,
  - c) w przypadku uzyskania opinii ministra do spraw rozwoju regionalnego o zgodności przewidywanej inwestycji z odpowiednimi strategiami rozwoju, o których mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712, z późn. zm.) w stosunku do inwestycji o wartości kosztorysowej przekraczającej 300.000 tys. zł, z wyjątkiem inwestycji finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz nie podlegających

zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu /EFTA/,

2) w zakresie innych inwestycji, gdy uzasadniona jest jej celowość oraz realizacja w planowanym terminie i zakresie rzeczowym.

5. Program inwestycyjny, o którym mowa w pkt 4, winien zawierać co najmniej:

- 1) dane o planowanym zakresie rzeczowym i okresie realizacji inwestycji,
- 2) ocenę efektywności inwestycji, w tym efektywności ekonomicznej,
- 3) dane o planowanych efektach rzeczowych,
- 4) harmonogram rzeczowo-finansowy,
- 5) szacunkowy łączny koszt inwestycji oraz dane o planowanych z poszczególnych źródeł środkach na jej finansowanie w kolejnych latach realizacji,
- 6) dane o planowanym okresie zagospodarowania obiektów budowlanych i innych składników majątkowych, po zakończeniu realizacji inwestycji, oraz o planowanej kwocie środków finansowych i źródłach ich pochodzenia, które umożliwiają zagospodarowanie tych efektów rzeczowych inwestycji w planowanym okresie,
- 7) informację o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane.

Wzór programu inwestycyjnego stanowi załącznik nr      do niniejszej Procedury.

6. Przystępując do II etapu planowania budżetu (planowanie finansowe, formularze BWI) Wydział Finansów i Budżetu zwraca się do kierowników jednostek oraz kierowników komórek organizacyjnych ZUW o weryfikację potrzeb zgłoszonych podczas pierwszego etapu planowania budżetu i wskazanie priorytetowych zadań wymagających dofinansowania. Na podstawie zebranych informacji przygotowywane jest dla Wojewody zestawienie potrzeb inwestycyjnych oraz kwot niezbędnych na ich finansowanie wraz z uzasadnieniem.

7. W przypadku niewystarczającego limitu wydatków inwestycyjnych na pokrycie wszystkich zgłoszonych potrzeb, wyboru inwestycji dokonuje Wojewoda mając na uwadze stopień jej realizacji (nowa czy kontynuowana), celowość oraz zasadność.

## Procedura Nr 5 – Planowanie budżetu zadaniowego

1. W pracach związanych z planowaniem budżetu zadaniowego obowiązują następujące pojęcia:

- 1) **układ zadaniowy** to zestawienie odpowiednio wydatków budżetu państwa lub kosztów jednostki sektora finansów publicznych, sporządzone według funkcji państwa, oznaczających poszczególne obszary działań państwa oraz zadań budżetowych grupujących wydatki według celów i podzadań budżetowych, grupujących działania umożliwiające realizację celów zadania, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione, wraz z opisem celów tych zadań i podzadań, a także z bazowymi i docelowymi miernikami stopnia realizacji celów działalności państwa, oznaczającymi wartościowe, ilościowe lub opisowe określenie bazowego i docelowego poziomu efektów z poniesionych nakładów;
- 2) **funkcje państwa** tworzą najwyższy poziom klasyfikacji zadaniowej, oznaczających poszczególne obszary działań państwa;
- 3) **zadania** tworzą drugi poziom klasyfikacji zadaniowej. Przypisuje się do nich środki finansowe przeznaczone na realizację celów zadań. Zadanie stanowi zespół podzadań, których realizacja wpływa na osiągnięcie celów określonych na szczeblu zadania;
- 4) **podzadania** tworzą niższy, wobec zadań szczebel klasyfikacji zadaniowej o charakterze wykonawczym. Przypisuje się do nich wydatki/koszty, służące realizacji celów zadania, w ramach którego zostały one wyodrębnione. Podzadanie stanowi zespół działań, których realizacja wpływa na osiągnięcie celów określonych na szczeblu podzadania;
- 5) **działania** tworzą najniższy szczebel klasyfikacji zadaniowej. Obejmują wszystkie najważniejsze elementy procesu służącego osiągnięciu celu szczegółowego podzadania oraz wpływającego na osiągnięcie celu zadania. Na poziomie działań wyszczególnia się rozróżnienie rodzaju wydatków według ich przynależności do określonej kategorii wydatków;
- 6) **kod klasyfikacji zadaniowej** – oznaczenie cyfrowe w ujęciu programowym porządkujące (poprzez odpowiedni zestaw cyfr, rozdzielanych znakiem kropki) klasyfikację zadaniową oraz wskazujące na kolejność i/lub wzajemne umiejscowienie poszczególnych elementów klasyfikacji zadaniowej. Kod klasyfikacji zadaniowej z literą „W” na końcu oznaczenia cyfrowego oznacza, że funkcje/zadania/podzadania/działania realizowane są również przez Wojewodów;
- 7) **cel** – wynikający z analizy potrzeb społecznych stan rzeczy, który zamierza osiągnąć dysponent środków publicznych, zgodny z celami określonymi w strategiach rozwoju i programach rozwoju, o których mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju;
- 8) **miernik** – stopień realizacji celu działalności państwa, oznaczający wartościowe (ilościowe), lub opisowe określenie bazowego i docelowego poziomu efektów z poniesionych nakładów.

2. Konstruując strukturę planów w układzie zadaniowym kierownicy jednostek oraz dyrektorzy komórek organizacyjnych ZUW wykazują zadania, podzadania i działania (wraz z celami i miernikami), które będą finansowane ze środków ujętych w części budżetowej 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

3. Propozycje celów i mierników zadań, podzadań, działań w zakresie budżetu zadaniowego Urzędu o charakterze administracyjnym podlegają weryfikacji przez Biuro Organizacji i Kadr. z wyłączeniem funkcji 4.



4. Propozycje celów i mierników w budżecie zadaniowym Wojewody podlegają ostatecznej weryfikacji przez Wydział Finansów i Budżetu, wykonującego funkcję koordynatora prac nad projektem budżetu zadaniowego Wojewody Zachodniopomorskiego.

5. W kwestiach wątpliwych następują konsultacje z merytorycznymi komórkami organizacyjnymi Urzędu i jednostkami.

6. Zasady definiowania celów i mierników określa rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok następny.

7. Szczegółowe wytyczne definiowania celów i mierników:

**Cele** powinny być:

- 1) istotne, tj. obejmować najważniejsze obszary działalności, odzwierciedlać istotne potrzeby społeczno-gospodarcze kraju, zawarte m.in. w aktualnych – podczas opracowywania materiałów do ustawy budżetowej - dokumentach strategicznych i programowych rządu, postrzegane jako potrzebne z punktu widzenia społeczeństwa i jednostek je realizujących, w sposób istotny /skala, zakres czasowy oraz przedmiotowy rezultatu/ przyczyniające się do zaspokojenia potrzeb społecznych w zakresie danej polityki państwa,
- 2) precyzyjne i konkretne, tj. odnosić się bezpośrednio do podstawowego, zamierzonego wyniku realizacji zadań i podzadań, sformułowane w sposób jasny i zapewniający ich jednoznaczną interpretację. Należy unikać zbyt szczegółowych, obszernych definicji, technicznych skrótów bez ich objaśnienia. Celem nie powinno być samo działanie/czynność realizowane przy użyciu wydatków lecz rezultat/efekt interwencji państwa wykonywanej przy użyciu tych środków. Cele powinny zawierać opis przedmiotu lub stanu rzeczy, które mają być wynikiem realizacji zadania/podzadania,
- 3) spójne, tj. zapewniające wzajemną zgodność celów w ramach hierarchii struktury budżetu zadaniowego, w poszczególnych zadaniach i podzadaniach nie powinny powielać się nazwą, treścią oraz kierunkiem interwencji,
- 4) mierzalne, tj. sformułowane tak, aby stopień ich osiągnięcia był możliwy do zmierzenia za pomocą mierników, odpowiednich dla danego poziomu struktury zadaniowego planu wydatków, dla których dane dostępne są na etapie planowania i realizacji budżetu. Jedynie w wyjątkowych przypadkach cele mogą być oparte na pomiarze logicznym lub opisowej charakterystyce bądź własnej skali pomiaru,
- 5) określone w czasie, tj. uwzględniające okres, w którym mają być realizowane, który należy określić. Winny odnosić się do przyszłości w kontekście stanu istniejącego w chwili obecnej, tj. opisywane przez wartość bazową dobranej do tych celów mierników,
- 6) realistyczne, tj. sformułowane tak, aby już w założeniu brać pod uwagę ocenę ryzyk ich realizacji, jednakże winny oscylować wokół spodziewanych pozytywnych wyników wykonania zadania, a nie minimum zapewniającego pewność osiągnięcia celu. Cele winny zakładać rozwój/postęp wyników w obszarze danej polityki, nie jedynie utrzymywać stan obecny w tym zakresie. Postęp nie jest konieczny jedynie w przypadkach, gdy wyniki danej działalności kształtują się na poziomie optymalnym dla możliwości państwa, a założeniem celu jest utrzymanie poziomów osiągniętych w poprzednich okresach sprawozdawczych.

**Mierniki** powinny:

- 1) umożliwiać rzetelne i obiektywne określenie stopnia realizacji celów, tj. mierzyć skuteczność i efektywność realizacji zadań, podzadań i działań, w tym m.in. dążyć do mierzenia zjawisk istotnych dla osiągnięcia wyznaczonych celów;
- 2) być adekwatne do stopnia realizacji postawionych celów oraz skutecznie i efektywnie oddawać rzeczywisty obraz mierzonego obszaru,
- 3) być spójne z miernikami określonymi na innych poziomach klasyfikacji budżetowej w układzie zadaniowym,
- 4) być zdefiniowane w sposób umożliwiający ciągłość ich pomiaru w wieloletniej perspektywie,
- 5) mierzyć tylko to, na co wykonawca zadania/podzadania/działania ma wpływ,
- 6) posiadać wiarygodne i szybko dostępne źródło danych.

Na poszczególnych szczeblach klasyfikacji zadaniowej zaleca się określanie następujących mierników:

- a) na szczeblu zadań – mierników rezultatu lub oddziaływania,
- b) na szczeblu podzadań – mierników rezultatu lub produktu,
- c) na szczeblu działań – mierników produktu;

Nie jest możliwe ustalanie mierników o wartościach opisowych, logicznych oraz ukazujących poziom finansowania lub jego dynamikę.

Zaleca się, aby co najmniej 30% mierników w budżecie zadaniowym Wojewody pochodziło z zasobu Bazy Mierników dostępnej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakładce Finanse publiczne, w folderze Budżet zadaniowy. W przypadku prezentowania mniejszej ilości mierników, wymagane jest wyjaśnienie przyczyn ich nie wykorzystania oraz – w uzasadnionych przypadkach – propozycje odpowiedniej modyfikacji mierników zamieszczonych w tej bazie, w celu doskonalenia/użycia tych propozycji mierników w następnych latach budżetowych.

Dla każdego miernika obligatoryjnie wskazuje się wartość bazową i określa wartość docelową. Za **wartość bazową miernika** rozumie się ostatnią wartość miernika wykazaną za pełny rok sprawozdawczy (np. rok 2011 - podczas prac planistycznych nad projektem ustawy budżetowej na rok 2013). Za **wartość docelową** miernika uznaje się wartość, którą zamierza się osiągnąć w danym roku budżetowym poprzez realizację danego zadania, podzadania i działania. Docelowe poziomy mierników określa się w powiązaniu z wysokością planowanych wydatków, przy uwzględnieniu zadań i priorytetów określonych w Strategii Rozwoju Kraju oraz regulacjach oczekujących na wejście w życie.

8. Planowana kwota wydatków na rok przyszły w budżecie zadaniowym Wojewody na realizację przewidzianych do wykonania zadań nie może przekroczyć wartości wyznaczonej jako suma:

- 1) wstępnej kwoty wydatków określonych przez Ministra Finansów dla części 85/32-województwo zachodniopomorskie,
- 2) planowanych wydatków w ramach budżetu środków europejskich ustalonych z Ministrem Rozwoju Regionalnego i Ministrem Finansów.

9. W zakresie działu 750-Administracja publiczna, do poszczególnych funkcji, zadań, podzadań i działań następuje włączenie wydatków tego działu ponoszonych w bezpośrednim związku z ich realizacją, w szczególności wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi

(paragrafy 401, 402, 403, 410, 411, 412, 413, 414, 417 z odpowiednią czwartą cyfrą), pozostałych wydatków bieżących (paragrafy 421, 430, 441, 442 z odpowiednią czwartą cyfrą) oraz wydatków majątkowych (paragrafy 605, 606 z odpowiednią czwartą cyfrą) – ponoszonych przez komórki zajmujące się realizacją zadań. – ponoszonych przez komórki organizacyjne ZUW w ramach budżetu Urzędu w związku z ich realizacją.

10. Tę część wydatków tego działu, których nie można zmierzyć lub przypisać do poszczególnych zadań, podzadań i działań, jak również nie jest to na tyle istotne, żeby było ekonomicznie uzasadnione, włącza się do funkcji 22. Szczegółowy zakres działań dla zakresu funkcji 22 określa rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok następny.

11. Ustalenie zasad podziału wydatków oraz ich wysokości w oparciu o udział pracy pracowników wskazany przez komórki organizacyjne ZUW, zgodny z opisem stanowisk, na realizację poszczególnych funkcji, zadań, podzadań i działań w budżecie zadaniowym Wojewody następuje przez Biuro Organizacji i Kadr.

12. Planowanie wydatków w budżecie zadaniowym przez kierowników jednostek następuje z wyłączeniem funkcji 22 w oparciu o udział pracy pracowników przy realizacji poszczególnych funkcji, zadań, podzadań i działań, zgodny z opisem stanowisk i rzeczywiste wydatki.

13. Zestawienie planowanych wydatków w układzie zadaniowym na trzy kolejne lata opracowywane jest na podstawie prognoz wskaźników makroekonomicznych zawartych w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, o których mowa w części dotyczącej WPPF.