Załącznik Nr 2

do uchwały Nr 4152/18

Zarządu Województwa Świętokrzyskiego

z dnia 25 lipca 2018 r.

**§ 1**

Ustala się zasady opracowania materiałów niezbędnych do przygotowania projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Świętokrzyskiego:

1. Dyrektorzy Departamentów i równorzędnych komórek organizacyjnych oraz Kierownicy wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych, za pośrednictwem właściwych merytorycznie departamentów, przedstawiają materiały planistyczne do projektu wieloletniej prognozy finansowej sporządzone na lata 2019 – 2023, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. W przypadku planowania przedsięwzięć, które będą powodowały występowanie wydatków po roku 2023, należy o tym fakcie niezwłocznie powiadomić Departament Budżetu i Finansów.
3. Wszystkie dane wykazane w tabelach powinny być ujęte w pełnych złotych.
4. Prognozowane dochody należy przedstawić według źródeł w ujęciu paragrafów w ramach działów i rozdziałów, w podziale na bieżące i majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, zgodnie z tabelą Nr 17 (zbiorczo) i 18 (szczegółowo).
5. Dla zadań realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych należy wyszczególnić dochody w ramach danego programu, projektu jako środki z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Prognozowane wydatki budżetu należy przedstawić w ujęciu działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z załącznikiem Nr 19 (zbiorczo) i 20 (szczegółowo), z uwzględnieniem następujących założeń:
7. wydatki w roku 2019 należy przedstawić w pełnej szczegółowości paragrafów i źródeł finansowania, z zachowaniem zgodności z wielkościami ujętymi w materiałach planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok,
8. w grupie wydatków bieżących w latach 2020-2023 wyszczególnić należy (poprzez odpowiednie określenie paragrafu wydatków) następujące grupy z uwzględnieniem odpowiedniego źródła finansowania (z odpowiednią czwartą cyfrą np. „7” w odniesieniu do wydatków ze środków UE w ramach RPO WŚ, PO Polska Wschodnia, inne programy operacyjne, „8” – w odniesieniu do wydatków ze środków UE w ramach PROW, PO PT, pomocy technicznej RPO WŚ, „9” w przypadku BP dla projektów współfinansowanych ze środków europejskich, „0”, „9” w przypadku jst, „0” w przypadku BP poza projektami współfinansowanymi ze środków europejskich) oraz przedsięwzięć określonych w tabeli Nr 21:
   1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane (wypłacane ze wszystkich tytułów: ze stosunku pracy, umowy o dzieło i umowy zlecenia itp.) – w § 401,
   2. świadczenia na rzecz osób fizycznych (np. wydatki z tytułu diet, stypendiów itp.) – w § 302,
   3. wydatki związane z funkcjonowaniem (utrzymaniem) jednostki – w § 426,
   4. dotacje – we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
   5. wydatki na obsługę długu – we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
   6. gwarancje i poręczenia – we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
   7. pozostałe wydatki bieżące – w § 430,
9. w grupie wydatków majątkowych wyszczególnia się:
10. planowane i realizowane przedsięwzięcia, zgodnie z tabelą Nr 21,
11. wydatki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki   
    z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia   
    o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych   
    nie podlegających zwrotowi, realizowane tylko w jednym roku budżetowym,
12. pozostałe wydatki majątkowe,
13. przy planowaniu wydatków bieżących w 2019 roku należy zabezpieczyć bieżącą działalność jednostki, wynagrodzenia należy oszacować bez planowania zwiększenia poziomu zatrudnienia, w latach kolejnych zakładając wzrost wydatków bieżących (w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane) maksymalnie o 0,5% w stosunku do roku poprzedzającego,
14. przy planowaniu przedsięwzięć kontynuowanych należy zachować zgodność łącznych kwot planowanych od 2019 roku (do końca realizacji) z wykazem przedsięwzięć w podjętej uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po zmianach. W przypadkach konieczności ujęcia innych wielkości niż określone w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej należy szczegółowo uzasadnić różnice pomiędzy wielkościami wynikającymi z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej a proponowanymi wielkościami oraz sporządzić stosowny wniosek o zmianę w wieloletniej prognozie finansowej oraz w budżecie województwa na 2018 rok,
15. przy zgłaszaniu zadań inwestycyjnych rozpoczynanych w roku 2019 i w latach następnych planowanych do realizacji przez samorząd województwa za pośrednictwem departamentów Urzędu Marszałkowskiego oraz przez wojewódzkie jednostki organizacyjne należy:
16. szczegółowo uzasadnić konieczność jego realizacji,
17. oszacować całkowite nakłady planowane do poniesienia na te zadania z podaniem kwot planowanych wydatków w poszczególnych latach trwania inwestycji wraz z oszacowaniem wielkości wydatków bieżących niezbędnych do ponoszenia po zakończeniu realizacji inwestycji,
18. podać informację o zakresie rzeczowym zadania (np. na podstawie wstępnego kosztorysu),
19. podać możliwe do uzyskania źródła współfinansowania,
20. określić hierarchię przedstawionych zadań od najbardziej priorytetowych.

**§ 2**

1. Prognoza wydatków obejmuje określenie wykazu przedsięwzięć wieloletnich (tj. takich, których okres realizacji przekracza rok budżetowy) – bieżących i majątkowych, sporządzonego zgodnie z tabelą Nr 21, w podziale na:
2. programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
3. umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym,
4. pozostałe projekty i zadania, w tym realizowane w ramach dotacji podmiotowych i celowych dla instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, w szczególności dotyczące realizacji programów rozwojowych przyjętych przez samorząd województwa (sejmik lub zarząd) oraz wydatki niezbędne do zapewnienia wymaganej trwałości projektu, konieczne do poniesienia po zakończeniu realizacji zadania.
5. Dla każdego przedsięwzięcia określić należy:
   1. nazwę i cel (osiągany poprzez realizację zadania),
   2. jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
   3. okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
   4. dział i rozdział,
   5. limity wydatków w poszczególnych latach wg źródeł finansowania,
   6. limit zobowiązań dla każdego zadania należy określić kwotowo w podziale na bieżący i majątkowy, do wysokości której może zostać zaciągnięte zobowiązanie prawne (podpisana umowa z wykonawcą na realizację zadania).
6. Kwoty wydatków na realizację danego przedsięwzięcia powinny być zaplanowane w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie, zgodnie z przyjętymi (aktualnymi) harmonogramami wydatkowania środków w podziale na poszczególne lata. Dodatkowo w części opisowej należy omówić zakres prac planowanych na realizację całego przedsięwzięcia.
7. W odniesieniu do przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych, departament odpowiedzialny merytorycznie za koordynację danego programu powinien sporządzić zestawienie zbiorcze z tych przedsięwzięć, z wyszczególnieniem programu, działania, projektu i źródła finansowania.
8. Wykaz przedsięwzięć powinien być dodatkowo zweryfikowany oraz podpisany przez Dyrektorów Departamentów, odpowiedzialnych za ich koordynację i realizację, w celu potwierdzenia zgodności z przyjętymi dokumentami (programami operacyjnymi np. RPO WŚ, PO Polska Wschodnia, projektami finansowanymi z innych źródeł zagranicznych i budżetu województwa), zawartymi umowami, preumowami, odpowiednimi decyzjami, porozumieniami wraz ze wskazaniem dokumentu zatwierdzającego zadania do realizacji.

**§ 3**

1. Wydatki niezbędne na funkcjonowanie (utrzymanie) jednostki w latach 2019-2023 (np. z przeznaczeniem na zakup energii elektrycznej, usług w zakresie ochrony mienia, ubezpieczenia budynku, usług telekomunikacyjnych, pocztowych, dostępu do sieci Internet, najmu pomieszczeń itp.) należy wykazać w tabeli Nr 22 wg podanych grup (z uwzględnieniem umów na czas określony i nieokreślony):
   1. wydatki z tytułu umów już zawartych (do 20 sierpnia 2018 r.) – grupa I,
   2. wydatki z tytułu umów planowanych do zawarcia w 2018 roku (nie zawartych do 20 sierpnia 2018 r.) – grupa II,
   3. wydatki z tytułu umów planowanych do zawarcia w 2019 roku i w latach następnych – grupa III,
   4. wydatki z mocy prawa (np. podatek od nieruchomości, wpłaty na PFRON, odpisy na ZFŚS) – grupa IV,
   5. wydatki jednorazowe – grupa V.
2. Kwoty wydatków w latach 2019-2023 przeznaczonych na ciągłość działania jednostki, dla dokonania których planowane jest w 2019 roku zawarcie umów, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy (2019) należy wykazać w tabeli Nr 23, z uwzględnieniem następujących uwag:
   1. należy wykazać planowane wydatki wyłącznie z umów planowanych do zawarcia w 2019 roku,
   2. nie należy wykazywać wydatków z tytułu umów zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:
      1. dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci,
      2. dostawy gazu z sieci gazowej,
      3. dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
      4. dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,
      5. usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego,
      6. świadczenia pracy w ramach umów o pracę,
      7. najmu lub dzierżawy nieruchomości na potrzeby działalności statutowej jednostki.

**§ 4**

1. Udzielone przez Województwo poręczenia należy przedstawić w podziale na poszczególne podmioty, z wyszczególnieniem umów poręczeń i uwzględnieniem wysokości potencjalnych spłat w poszczególnych latach, na które zostało udzielone poręczenie, zgodnie z tabelą Nr 24.
2. Informacje na temat zawartych umów, z których zobowiązania na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego zgodnie z art. 72 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zaliczane są do kategorii kredytów i pożyczek (z wyłączeniem leasingu i umów PPP) należy wykazać zgodnie z tabelą Nr 25. W szczególności dotyczy to umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach np. z tytułu zakupu telefonu, routera itp.
3. Umowy leasingu należy przedstawić w podziale na poszczególne umowy leasingowe z wyszczególnieniem ich spłaty w poszczególnych latach, zgodnie z tabelą Nr 26.
4. Informacje na temat planowanych do zawarcia umów, z których zobowiązania stanowią dług publiczny i na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego zgodnie z art. 72 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zaliczane są do kategorii kredytów i pożyczek należy wykazać zgodnie z tabelą Nr 27. W szczególności dotyczy to umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach np. z tytułu zakupu telefonu, routera itp., umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy.
5. Informacje dotyczące umów partnerstwa publiczno-prywatnego należy przedstawić w podziale na poszczególne umowy, zgodnie z tabelą Nr 28.
6. Udzielone przez Województwo pożyczki należy przedstawić w podziale na poszczególne podmioty, z wyszczególnieniem umów i uwzględnieniem wysokości spłat w poszczególnych latach, zgodnie z tabelą Nr 29.

**§ 5**

1. Do prognozy dochodów należy zamieścić omówienie poszczególnych źródeł dochodów, ze wskazaniem sposobu i metod ich kalkulacji, wyszczególnieniem czynników mających wpływ na ich kształtowanie oraz podstaw prawnych uzyskania tych dochodów.
2. Pozostałe dochody bieżące (np. z tytułu pozyskanych wpłat od najemców budynków biurowych i mieszkalnych za media i usługi) należy oszacować w wielkościach odnoszących się do całego roku budżetowego.
3. Dodatkowo dla zadań realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych należy w części opisowej wyszczególnić dochody możliwe do pozyskania w ramach danego programu, działania i projektu, z podziałem na środki stanowiące refundację poniesionych do końca roku poprzedzającego rok budżetowy wydatków oraz związanych z wydatkami danego roku budżetowego (np. dla dochodów w 2019 roku należy wyszczególnić dochody z tytułu refundacji wydatków poniesionych do końca 2018 roku oraz związanych z wydatkami 2019 roku).
4. Do prognozowanych wydatków należy zamieścić objaśnienia dla przyjętych wielkości wydatków i uzasadnienie realności realizacji przedsięwzięć wieloletnich.
5. Dla poszczególnych projektów przewidzianych do dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej należy dołączyć informację zawierającą:
6. etap realizacji procedury (wniosek zatwierdzony/nie zatwierdzony do realizacji/ w przygotowaniu),
7. przewidywany, realny termin refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadania (wpływu środków z UE),
8. dla projektów zatwierdzonych – wyciąg z projektu lub umowy podpisanej z instytucją współfinansującą, wskazujący źródła finansowania zadania oraz harmonogram wydatków,
9. udział w finansowaniu projektu przez ewentualnych partnerów.
10. Dla nowych projektów/przedsięwzięć ujętych w materiałach planistycznych do projektu budżetu na 2019 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej należy załączyć Kartę projektu/przedsięwzięcia na wzorze określonym w zarządzeniu Nr 61/2012 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 października 2012 r. w sprawie systemu zarządzania strategicznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego.
11. Projekty/przedsięwzięcia, dla których nie zostanie załączona Karta projektu, o której mowa w ust. 6 zostaną odrzucone i nie będą podlegały analizie co do możliwości ich ujęcia w budżecie na rok 2019 i WPF.