Załącznik Nr 1

do uchwały Nr 4152/18

Zarządu Województwa Świętokrzyskiego

z dnia 25 lipca 2018 r.

**§ 1**

Ustala się zasady opracowywania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok:

1. Materiały do projektu budżetu winny być opracowane wg tabel przy uwzględnieniu:
   1. istniejącej na dzień 1 września 2018 roku sieci jednostek organizacyjnych oraz zadań finansowanych z budżetu województwa,
   2. przewidywanego wykonania roku 2018, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków bieżących należy wyłączyć przyznane w 2018 roku zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania nie wymagające kontynuacji w 2019 roku (np. w zakresie realizowanych projektów ze środków europejskich).
2. Wszystkie dane zawarte w tabelach powinny być ujęte w pełnych złotych.
3. Dochody budżetu należy zaplanować wg źródeł, w ujęciu paragrafów w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe, zgodnie z tabelą Nr 1.
4. Wydatki budżetu należy zaplanować w ujęciu działów, rozdziałów, paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz przedsięwzięć, inwestycji rocznych, zgodnie z tabelą Nr 2, z uwzględnieniem następujących założeń:
5. wynagrodzenia nominalne należy przyjąć na poziomie 2018 roku, przy uwzględnieniu zatrudnienia wg stanu na dzień 20 sierpnia 2018 roku bez planowania zwiększenia poziomu zatrudnienia,
6. wydatki bieżące na działania zapewniające funkcjonowanie jednostki (np. na energię elektryczną, wodę, najem pomieszczeń, usługi telekomunikacyjne, usługi pocztowe, ogrzewanie, zakup oleju opałowego, PFRON, odpisy na ZFŚS itp.) nie powinny przekraczać kwot planowanych na rok 2018 z uwzględnieniem zmian dokonanych do 20 sierpnia 2018 roku,
7. łączna wielkość wydatków bieżących w materiałach przedkładanych przez poszczególne Departamenty nie może przekraczać kwot limitów wydatków bieżących, wynikających z informacji Skarbnika Województwa/ Zastępcy Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów przekazanej Dyrektorom Departamentów do dnia 31 sierpnia 2018 roku,
8. przy planowaniu wydatków majątkowych kontynuowanych (zadania inwestycyjne, zakupy inwestycyjne, projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej o charakterze inwestycyjnym, dotacji celowych na inwestycje) należy zachować zgodność (kwot, dat i nazw zadań) z zadaniami ujętymi w limitach na wieloletnie przedsięwzięcia w roku 2018, przy uwzględnieniu projektowanych zmian – w takim przypadku należy załączyć wniosek o stosowne zmiany w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018-2032 i budżecie 2018 roku,
9. w wydatkach inwestycyjnych jednostek budżetowych (§ 605 z odpowiednią czwartą cyfrą) należy uwzględnić planowane do poniesienia wydatki związane z realizacją inwestycji (budową, przebudową, rozbudową, nadbudową, odbudową, rekonstrukcją, adaptacją obiektów budowlanych) oraz pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych, na które składają się:
10. koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż nowych środków trwałych,
11. ulepszenie już istniejących środków trwałych,
12. wydatki poniesione na ulepszenie obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki, których wartość jest wyższa od kwoty 10.000 zł,
13. wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 606 z odpowiednią czwartą cyfrą) odnoszą się do środków trwałych niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty 10.000 zł, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w przypadkach określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
14. w grupie wydatków bieżących należy wyszczególnić:
15. wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
16. wydatki związane z realizacją zadań statutowych,
17. dotacje na zadania bieżące,
18. świadczenia na rzecz osób fizycznych,
19. wydatki na programy, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy   
    o finansach publicznych (każdy paragraf z opisem programu, priorytetu, działania, źródła finansowania i projektu),
20. wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w 2019 roku,
21. wydatki na obsługę długu j.s.t.,
22. wydatki majątkowe powinny być podzielone na:

a) programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (z opisem programu, priorytetu, działania, źródła finansowania i projektu),

b) pozostałe inwestycje i zakupy inwestycyjne,

c) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,

d) zakup i objęcie akcji i udziałów,

1. w wydatkach bieżących i w wydatkach majątkowych należy wyodrębnić wydatki planowane do poniesienia w związku z realizacją zadań ujętych w wykazie przedsięwzięć, o którym mowa w § 2 ust. 1 załącznika Nr 2 do niniejszej uchwały.
2. Nowe zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) należy przedstawić wraz z załączonym dokładnym uzasadnieniem w kolejności wynikającej z przyjętych założeń (od zadań najbardziej priorytetowych) z określeniem możliwych zewnętrznych źródeł finansowania (np.: płatności ze środków europejskich, dotacja z budżetu państwa, Fundusz Kolejowy, dotacja z innej jednostki samorządu terytorialnego, i.t.p.).
3. Planowane w 2019 roku wydatki na wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze należy przedstawić w szczegółowości: wynagrodzenia osobowe (w podziale na poszczególne składniki), dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne od wynagrodzeń, odpisy na ZFŚS wraz z liczbą osób zatrudnionych, w tym w przeliczeniu na pełne etaty oraz informację dodatkową – tabela Nr 4.
4. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych województwu ustawami należy przedstawić w tabeli Nr 5.
5. Dochody i wydatki związane z zadaniami realizowanymi wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz z pomocą finansową realizowaną na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego należy przestawić w tabeli Nr 6.
6. Dochody i wydatki związane z pomocą rzeczową realizowaną na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego należy przestawić w tabeli Nr 7.
7. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej należy przedstawić w tabeli Nr 8.
8. Tabele dotyczące dotacji przekazywanych z budżetu województwa (tabela Nr 9, 10 i 11) należy sporządzić odrębnie dla dotacji celowych, podmiotowych i przedmiotowych, z podziałem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych.
9. W przypadku dotacji dla instytucji kultury należy przedstawić wstępne projekty planów finansowych na 2019 rok tych podmiotów.
10. Tabele dotyczące wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych należy sporządzić zbiorczo dla poszczególnych programów operacyjnych przez departament koordynujący, zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym, w tabelach z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, odrębnie dla poszczególnych programów, w szczegółowości do Priorytetów/Osi Priorytetowych, Działań i Projektów (tabela Nr 12 i 13).
11. Wydatki na funkcjonowanie/ utrzymanie jednostki (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 przedstawić zgodnie z tabelą Nr 14, uwzględniając umowy już zawarte (na czas określony i nieokreślony), z których wynikające płatności będą realizowane w 2019 roku oraz umowy planowane do zawarcia w 2019 roku, jak również wydatki wynikające z przepisów prawa (np. podatek od nieruchomości, wpłaty na PFRON, odpisy na ZFŚS) czy wydatki jednorazowe, dla których nie przewiduje się zawarcia umowy. W wydatkach na funkcjonowanie jednostek nie należy ujmować wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnymi.
12. Podległe Departamentowi Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki jednostki budżetowe, które przewidują uzyskanie dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach dochodów – wielkości dotyczące planowanych dochodów i wydatków nimi finansowanych przedstawiają w tabeli Nr 15.
13. Umowy partnerstwa publiczno-prywatnego należy przedstawić w podziale na poszczególne umowy, zgodnie z tabelą Nr 16.

**§ 2**

1. Opracowanie materiałów winno przebiegać w oparciu o przepisy już uchwalone, z uwzględnieniem zmian mających wpływ na wielkość dochodów i wydatków w 2019 roku.
2. Dochody i wydatki budżetu należy planować w podziałkach klasyfikacji budżetowej określonej 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. z 2014 r., poz. 1053 z późn.zm.).

**§ 3**

Łącznie z materiałami planistycznymi należy przedstawić szczegółowe objaśnienia   
do planowanych dochodów (w tym uzyskiwane na poszczególne projekty   
z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z podziałem na środki stanowiące refundację poniesionych do końca 2018 roku wydatków oraz związanych   
z wydatkami 2019 roku) i wydatków.

**§ 4**

Po przyjęciu projektu uchwały budżetowej przez Zarząd Województwa zawierającego planowane wydatki z tytułu udzielenia przez Województwo pomocy finansowej   
lub rzeczowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego Dyrektorzy Departamentów przedkładają do Departamentu Budżetu i Finansów projekt uchwały w sprawie udzielenia pomocy do 23 listopada 2018 r.