

UCHWAŁA Nr
Sejmiku Województwa Opolskiego
z dnia 25 czerwca 2013 r.

w sprawie ustalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Na podstawie art. 18 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2013 r. poz. 596) oraz art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) **Sejmik Województwa Opolskiego** uchwała, co następuje:

§ 1

Ustala się szczegółowość projektu uchwały budżetowej, wymogi dotyczące jej uzasadnienia oraz określa się materiały informacyjne składane Sejmikowi Województwa Opolskiego wraz z projektem uchwały budżetowej, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Ustala się harmonogram prac nad projektem uchwały budżetowej Województwa Opolskiego i obowiązki wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych w toku prac nad projektem uchwały budżetowej Województwa, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

Wartości przyjęte w projekcie uchwały budżetowej muszą być zgodne z przedstawianą łącznie z nią Sejmikowi Województwa wieloletnią prognozą finansową w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Województwa.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Województwa.

§ 5

Traci moc uchwała Nr VIII/109/2011 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Szczegółowość projektu uchwały budżetowej, wymogi dotyczące jej
uzasadnienia i materiały informacyjne składane Sejmikowi Województwa
Opolskiego wraz z projektem uchwały budżetowej**

1. Uchwała budżetowa Województwa Opolskiego określa:

- 1) łączną kwotę planowanych dochodów z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych;
- 2) łączną kwotę planowanych wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;
- 3) łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów;
- 4) kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetowej;
- 5) kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartymi umowami, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez województwo;
- 6) kwotę rezerwy ogólnej i łączną kwotę rezerw celowych;
- 7) przeznaczenie środków uzyskanych z dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;
- 8) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na:
 - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Województwa,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa,
 - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
 - d) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

2. W załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się:

- 1) plan dochodów, z wyszczególnieniem dochodów bieżących i majątkowych, wg ich źródeł, w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- 2) plan wydatków w podziale na wydatki na zadania własne, wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych województwu odrębnymi ustawami, wydatki na realizację zadań w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,

wydatki na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem:

- a) wydatków bieżących, w szczególności na:
- wydatki jednostek budżetowych, w tym wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
 - dotacje na zadania bieżące,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatki współfinansowane ze środków europejskich (o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych),
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Województwo,
 - obsługę długu Województwa;

b) wydatków majątkowych.

- 3) plan przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- 4) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań Województwa;
- 5) plan dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań ujętych w Wojewódzkim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz w Wojewódzkim Programie Przeciwdziałania Narkomanii w szczególności określonej w pkt 1 i 2;
- 6) zestawienie utworzonych rezerw celowych.

3. Uchwała budżetowa może zawierać:

- 1) upoważnienia dla Zarządu Województwa do:
 - a) dokonywania zmian z budżecie w zakresie i na zasadach określonych w art. 258 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych,
 - b) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych;
- 2) inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu.

4. Uzasadnienie projektu uchwały budżetowej Województwa Opolskiego zawiera:

- 1) założenia przyjęte przy opracowywaniu uchwały budżetowej, w tym przyjęte wskaźniki budżetowe i inne wskaźniki finansowe;
- 2) omówienie poszczególnych źródeł dochodów;

- 3) omówienie wydatków budżetowych, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem źródeł ich finansowania;
 - 4) omówienie planowanych kwot przychodów i rozchodów Województwa;
 - 5) omówienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu Województwa;
 - 6) omówienie planu dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań ujętych w Wojewódzkim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz w Wojewódzkim Programie Przeciwdziałania Narkomanii;
 - 7) omówienie utworzonych rezerw celowych;
5. Materiały informacyjne składane wraz z projektem uchwały budżetowej obejmują:
- 1) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostek i realizacją zadań samorządu województwa w roku poprzedzającym rok planistyczny, przedstawione w wyodrębnionej kolumnie tabel projektów planów dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów;
 - 2) wykaz wniosków do projektu budżetu złożonych przez Radnych Sejmiku z informacją, które wnioski zostały w projekcie budżetu uwzględnione;
 - 3) zestawienie obejmujące planowane na rok budżetowy i przewidywane wykonanie w roku poprzedzającym wydatki w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Załącznik nr 2
do uchwały Nr
Sejmiku Województwa Opolskiego
z dnia 25 czerwca 2013 r.

**Harmonogram prac nad projektem uchwały budżetowej
Województwa Opolskiego i obowiązki wojewódzkich samorządowych
jednostek organizacyjnych w toku prac nad projektem uchwały budżetowej
Województwa**

1. Dyrektorzy jednostek budżetowych Województwa Opolskiego i dyrektorzy departamentów Urzędu Marszałkowskiego w terminie do dnia **20 sierpnia** roku poprzedzającego planowany rok budżetowy przedkładają Skarbnikowi Województwa informacje o przewidywanym wykonaniu za dany rok budżetowy oraz propozycję na okres planowany:
 - 1) dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki i departamenty, w tym dotacji na zadania własne z budżetu państwa;
 - 2) dochodów i wydatków realizowanych na podstawie umów zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej;
 - 3) dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych województwu odrębnymi ustawami;
 - 4) dochodów i wydatków na zadania realizowane z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (na podstawie umowy o dofinansowanie, planowanym naborze lub podjętej decyzji przez Zarząd Województwa o realizacji zadania) po uprzednim uzgodnieniu z Departamentem Koordynacji Programów Operacyjnych w zakresie RPO WO i komponentu regionalnego PO KL;
 - 5) zadań do realizacji w ramach wydatków majątkowych z podziałem na zadania kontynuowane i zadania noworozpoczynane w roku budżetowym.
2. Skarbnik Województwa w terminie do dnia **20 września** opracowuje i przedkłada Zarządowi Województwa oraz departamentom Urzędu Marszałkowskiego wstępne założenia do wieloletniej prognozy finansowej oraz oparte na nich: wstępną prognozę dochodów budżetu Województwa, wstępne propozycje limitu wydatków bieżących dla poszczególnych departamentów Urzędu Marszałkowskiego i jednostek budżetowych Województwa Opolskiego oraz wstępną propozycję limitu wydatków majątkowych budżetu Województwa z wyszczególnieniem ujętych w nim zadań i listę zadań zgłoszonych do realizacji przez departamenty i jednostki budżetowe, a nie ujętych w limicie wydatków.

Powyższe dane powinny zostać opracowane na podstawie:

- informacji o przewidywanych dochodach i wydatkach w roku budżetowym złożonych przez dyrektorów departamentów Urzędu Marszałkowskiego i dyrektorów jednostek budżetowych, zgodnie z punktem 1 harmonogramu,

- przewidywanego wykonania wydatków w roku poprzedzającym rok budżetowy,
 - założeń przyjętych do projektu budżetu państwa.
3. Zarząd Województwa w terminie do dnia **15 października** dokonuje:
 - 1) wstępnej oceny przedłożonych przez Skarbnika założeń do wieloletniej prognozy finansowej, prognozy dochodów, limitów wydatków bieżących oraz propozycji wydatków majątkowych,
 - 2) weryfikacji zaproponowanych przez Skarbnika Województwa kwot limitów wydatków bieżących poszczególnych departamentów Urzędu Marszałkowskiego i jednostek budżetowych Województwa Opolskiego oraz propozycji limitu wydatków majątkowych w trakcie bezpośrednich spotkań członków Zarządu i Skarbnika Województwa z dyrektorami nadzorowanych departamentów i jednostek budżetowych.
 4. Dyrektorzy departamentów Urzędu Marszałkowskiego w terminie wyznaczonym przez Zarząd Województwa przygotowują i przekazują do Skarbnika Województwa plany wydatków zadań bieżących departamentów Urzędu Marszałkowskiego i jednostek budżetowych, do wysokości zweryfikowanych limitów. Plany te powinny posiadać akceptację właściwych członków Zarządu Województwa.
 5. Radni Sejmiku Województwa, składają do Zarządu Województwa wnioski do projektu budżetu wraz z uzasadnieniem w terminie do **10 października**.
 6. Skarbnik Województwa, w terminie do **30 października** w oparciu o otrzymane od Ministra Finansów i Wojewody Opolskiego informacje o wysokości planowanych dla Województwa Opolskiego kwot subwencji i dotacji celowych:
 - 1) aktualizuje założenia do wieloletniej prognozy finansowej oraz prognozę dochodów budżetu Województwa,
 - 2) dokonuje analizy i weryfikacji poprawności przedstawionych planów wydatków zadań bieżących departamentów i jednostek budżetowych, sporządza ich zbiorcze zestawienie, aktualizuje zestawienie proponowanych zadań do realizacji w ramach limitu wydatków majątkowych budżetu Województwa.
 - 3) przedkłada Zarządowi Województwa wymienione w punktach 1 i 2 zaktualizowane zestawienia wraz z wykazem wniosków do projektu budżetu złożonych przez Radnych Sejmiku.
 7. Zarząd Województwa w terminie do **5 listopada** rozpatruje wnioski radnych Sejmiku Województwa, przyjmuje założenia do wieloletniej prognozy finansowej i ostateczną prognozę dochodów budżetu Województwa. Ustala ostateczne kwoty wydatków bieżących dla departamentów i jednostek budżetowych oraz dokonuje wyboru zadań do realizacji w ramach limitu wydatków majątkowych budżetu Województwa.
 8. Skarbnik Województwa w oparciu o przyjętą przez Zarząd Województwa ostateczną prognozę dochodów budżetu Województwa, ostateczne kwoty wydatków bieżących dla departamentów i jednostek budżetowych oraz wybrane do realizacji zadania w ramach limitu wydatków majątkowych opracowuje i

przedkłada Zarządowi Województwa projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

9. Zarząd Województwa w terminie do **15 listopada** przyjmuje projekt uchwały budżetowej i przekazuje ją wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Sejmikowi Województwa Opolskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
10. Zarząd Województwa w terminie 7 dni od przedłożenia projektu budżetu Sejmikowi Województwa przekazuje podległym jednostkom budżetowym informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych. Jednostki te w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, nie później niż do 22 grudnia opracowują projekty swoich planów finansowych.
11. Informacje określone w punktach 1, 2 i 4 powinny zostać opracowane w szczególności określonej w tabelach stanowiących integralną część załącznika nr 2 do projektu uchwały, tj.:
 - 1) w tabeli nr 1 - w odniesieniu do dochodów z wyłączeniem dochodów związanych z realizacją zadań realizowanych z udziałem środków europejskich (o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych);
 - 2) w tabeli nr 2 - w odniesieniu do wydatków z wyłączeniem wydatków na zadania realizowane z udziałem środków europejskich (o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych);
 - 3) w tabeli nr 3 - w odniesieniu do dotacji, udzielanych z budżetu Województwa Opolskiego z wyłączeniem dotacji na zadania realizowane z udziałem środków europejskich (o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych);
 - 4) w tabeli nr 4 - w odniesieniu do wydatków majątkowych z wyłączeniem wydatków majątkowych na zadania realizowane z udziałem środków europejskich (o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych);
 - 5) w tabeli nr 5 i 6 – w odniesieniu do zadań realizowanych z udziałem środków europejskich (o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych);
12. Przewodniczący Sejmiku Województwa przekazuje projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi do zaopiniowania stałym komisjom Sejmiku.
13. Komisje Sejmiku najpóźniej **15 dni** przed terminem sesji Sejmiku Województwa, na której ma być podjęta uchwała budżetowa odbywają posiedzenia, na których formułują na piśmie swoje opinie o projekcie uchwały budżetowej. Opinie poszczególnych Komisji są podstawą do sformułowania zbiorczej opinii Komisji Finansów i Mienia Województwa.
14. Komisja proponująca wprowadzenie nowego wydatku lub zwiększenie wydatku przewidzianego w projekcie uchwały budżetowej zobowiązana jest wskazać źródło jego sfinansowania.

15. Zbiorczą opinię o projekcie uchwały budżetowej z uwzględnieniem opinii i wniosków poszczególnych komisji oraz wniosków radnych, które nie zostały ujęte w projekcie uchwały budżetowej, formułuje Komisja Finansów i Mienia Województwa. Opinia ta powinna zawierać uzasadnienie odrzuconych wniosków komisji i radnych.
16. W posiedzeniu Komisji Finansów i Mienia Województwa, na którym opiniowany jest projekt uchwały budżetowej, uczestniczą przewodniczący wszystkich Komisji lub ich zastępcy.
17. Komisja Finansów i Mienia Województwa najpóźniej 10 dni przed sesją Sejmiku Województwa, na której ma być podjęta uchwała budżetowa, przekazuje Zarządowi Województwa zbiorczą opinię o projekcie uchwały budżetowej w celu ustosunkowania się do zawartych w niej wniosków i wprowadzenia ewentualnych poprawek do projektu uchwały budżetowej.
18. Zarząd Województwa w terminie 7 dni przed sesją Sejmiku Województwa, na której ma być podjęta uchwała budżetowa może przedłożyć Sejmikowi autopoprawkę do projektu uchwały budżetowej.
19. Przed uchwaleniem budżetu Zarząd Województwa przedkłada Sejmikowi opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej oraz opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu, o ile w projekcie uchwały budżetowej zostanie on zaplanowany.
20. Przewodniczący Sejmiku zwołuje sesję budżetową w terminie umożliwiającym uchwalenie budżetu przed rozpoczęciem planowanego roku budżetowego, z następującym porządkiem obrad:
 - 1) omówienie przez Marszałka Województwa projektu uchwały budżetowej;
 - 2) przedstawienie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej oraz opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu, o ile w projekcie uchwały budżetowej zostanie on zaplanowany,
 - 3) przedstawienie opinii, o której mowa w ust. 15 przez sprawozdawcę Komisji Finansów i Mienia Województwa;
 - 4) przedstawienie autopoprawki do projektu uchwały budżetowej oraz stanowiska Zarządu Województwa do nieuwzględnionych propozycji zmian budżetu złożonych przez Komisję Finansów i Mienia Województwa;
 - 5) przedstawienie wniosków komisji i radnych, które nie zostały pozytywnie zaopiniowane przez Komisję Finansów i Mienia Województwa w opinii, o której mowa w ust. 15;
 - 6) dyskusja;
 - 7) głosowanie wniosków, o których mowa w pkt 5 oraz wniosków Komisji Finansów i Mienia Województwa, które nie zostały uwzględnione przez Zarząd w przedstawionej autopoprawce do projektu uchwały budżetowej;
 - 8) głosowanie projektu uchwały budżetowej.

21. Poddanie pod głosowanie wniosków, o których mowa w ust. 20 pkt 5, skutkujących wprowadzeniem nowego wydatku lub zwiększeniem wydatku przewidzianego w projekcie uchwały budżetowej wymaga wcześniejszego wskazania przez wnioskodawcę źródła sfinansowania tego wydatku. Źródłem tym nie może być zwiększenie planowanych dochodów ze źródeł już istniejących.
22. W szczególnie uzasadnionych przypadkach uchwała budżetowa może być uchwalona nie później niż do 31 stycznia roku budżetowego.
23. Zmiany kwot dotacji celowych i subwencji otrzymanych z budżetu państwa, które nastąpią po przedłożeniu Sejmikowi projektu uchwały budżetowej, zostaną wprowadzone do projektu budżetu autopoprawką Zarządu.
24. Zarząd Województwa w terminie 30 dni od przyjęcia uchwały budżetowej przez Sejmik Województwa przyjmuje plan finansowy dochodów i wydatków budżetu Województwa Opolskiego.

Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych

Jednostka organizacyjna

L.p.	Program / Projekt	całkowita wartość zadania	okres realizacji	Dział	Rozdział	Rodzaj wydatku	Wykonanie w latach poprzednich	Przewidywane wykonanie roku bieżącego	Planowane wydatki w następnym roku (n)	Źródło finansowania w roku planistycznym (n)					potrzeby w roku n+2	potrzeby w roku n+3	potrzeby w roku n+...	Limit zobowiązań**)	
										11	12	13	14	15					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1.	RPO WO																		
a)	projekty konkursowe ogółem:																		
	w tym:					bieżące majątkowe													
b)	projekty własne ogółem, w tym:					bieżące													
	.....(nazwa Projektu)					w tym: wynagrodzenia majątkowe													
2.	komponent regionalny PO Kl. wraz z Pomocą Techniczną																		
a)	komponent regionalny, w tym:																		
	at) projekty konkursowe ogółem:																		
	w tym:					bieżące majątkowe													
	a2) projekty własne ogółem (bez Pomocy Technicznej), w tym:					bieżące													
	.....(nazwa Projektu)					w tym: wynagrodzenia majątkowe													
b)	Pomoc Techniczna ogółem, w tym:					bieżące													
	.....(jednostka realizująca)					w tym: wynagrodzenia majątkowe													
3.	Pozostałe projekty własne, w tym:																		
	.....(nazwa Projektu)					bieżące													
						w tym: wynagrodzenia majątkowe													

*) omówić jakże

**) wartość tę należy rozumieć jako wartość na jaką nie zostały jeszcze zakontraktowane środki. Do limitu zobowiązań nie należy ujmować umów zaplanowanych do podpisania do końca bieżącego roku budżetowego.

**) dotyczy roku planistycznego (n) i kolejnych lat budżetowych. Wydatki te obejmują paragrafy: 401, 404, 411, 412, 417.

***) dotyczy roku planistycznego (n) i kolejnych lat budżetowych. Wydatki te obejmują paragrafy: 401, 404, 411, 412, 417.

Dla każdego z wymienionych zadań proszę podać podstawę wprowadzenia do projektu budżetu województwa (umowę o dofinansowanie projektu, decyzję Zarządu Województwa o realizacji Projektu lub planowany nabór), zgodnie z tabelą

L.p.	Program / Projekt	podstawa wprowadzenia do budżetu województwa
1.	2	3
1.	RPO WO	
a)	projekty konkursowe	
b)	projekty własne ogółem, w tym:	
	.....(nazwa Projektu)	
2.	komponent regionalny PO Kl. wraz z Pomocą Techniczną	
a)	komponent regionalny	
a1)	projekty konkursowe	
a2)	projekty własne ogółem, w tym:	
	.....(nazwa Projektu)	
b)	Pomoc Techniczna	
3.	Pozostałe projekty własne, w tym:	

