

ZARZĄDZENIE NR 120.93.2019
WÓJTA GMINY PSARY

z dnia 5 sierpnia 2019 r.

w sprawie określenia wytycznych dotyczących planowania budżetu na 2020 rok

Na podstawie art. 30 ust.1 i art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz Uchwały Nr XXXIV/407/2017 Rady Gminy Psary z dnia 26 października 2017 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy Psary oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych do projektu budżetu gminy

zarządzam

§ 1. Ustalam założenia określające zasady konstrukcji, prognozowania dochodów i planowania wydatków do projektu budżetu na 2020 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Gminy Psary.

§ 2. Zobowiązuję wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Psary, w tym referaty Urzędu Gminy, do sporządzania informacji do projektu budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej w zakresie i w terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania. **Założenia i wytyczne do projektu budżetu na 2020 rok Gminy Psary oraz do wieloletniej prognozy finansowej. Projekt budżetu Gminy Psary na 2020 rok**

1. Przy opracowywaniu projektu budżetu na 2020 rok należy przestrzegać przepisów prawa i innych aktów wewnętrznych m.in.:

- ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.(Dz.U. z 2019 poz. 869),
- ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r.(Dz.U. z 2019 poz. 506),
- ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (Dz.U. z 2018 poz.1530),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 poz. 1053),
- Strategii Rozwoju Gminy Psary 2016-2025 (Uchwała Nr XIV/144/2015 Rady Gminy Psary z dnia 30 grudnia 2015 roku ze zmianami),
- innych przepisów branżowych regulujących działanie jednostek sektora finansów publicznych.

2. Podstawą konstrukcji budżetu są:

- informacje i dane zawarte w dokumentach i prognozach rządowych,
- dane uzyskane z Ministerstwa Finansów, Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego, dotyczące wysokości kwot przyznanych subwencji, dotacji oraz prognozowana wielkość udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- dane dotyczące udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych podatków i opłat przekazane przez urzędy skarbowe,
- prognozowane wpływy do budżetu z podatków i opłat lokalnych,
- prognozowane wpływy innych dochodów należnych gminie,
- planowanie wydatków z rozważą i w wysokościach niezbędnie potrzebnych do poniesienia w roku budżetowym,
- utrzymanie nadwyżki operacyjnej na poziomie zapewniającym bezpieczną realizację budżetu,
- przestrzeganie zapisów art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych,

- rzetelność, celowość, oszczędność i zasadność planowanych wielkości budżetowych.

3. **Dochody** są planowane w szczegółowości określonej w załączniku nr 1. Punktem wyjścia do planowania wielkości dochodów budżetowych są wykonanie 2018 roku oraz przewidywane wykonanie roku 2019. Każde odchylenie wzrostu lub spadku należy wyjaśnić. Dochody powtarzalne należy planować z zachowaniem zasady realistyczności, uwzględniając **każde źródło i uzasadniając jego wielkość lub sposób wyliczenia**. Przy dochodach incydentalnych należy wyjaśnić przyczyny ich powstania. Załącznik dochodowy może mieć formę wydruku z programu REKORD eProjekt (nie zwalnia to z obowiązku dokładnego uzasadnienia poszczególnych kwot).

4. Plan **wydatków** sporządzany jest w szczegółowości określonej w załączniku nr 2. Dla oszacowania wielkości wydatków należy przyjąć wykonanie roku 2018 oraz przewidywane wykonanie na koniec 2019 roku, skorygowane o zadania zakończone i o zadania, których realizacja jest przeniesiona na rok następny. Przy opracowywaniu planu wydatków należy przyjąć zasadę oszczędności i zasadności. W pierwszej kolejności należy zabezpieczyć wydatki na zadania obligatoryjne gminy oraz na wydatki, które wynikają z zawartych już umów. Wydatki na wynagrodzenia powinny uwzględniać skutki zmian organizacyjnych (tj. odprawy emerytalne, wzrost płacy minimalnej, jubileusze, płatne zastępstwa, „zielone szkoły” itp.). Należy pamiętać o zasadzie wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych, że wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki wynikające z rozliczenia kredytów i pożyczek. Wydatki majątkowe planować należy ze szczególnym uwzględnieniem tych zadań inwestycyjnych, które zostały przewidziane do zakończenia w 2020 roku lub są w kontynuacji a także te, które posiadają zewnętrzne wsparcie. W przypadku finansowania wydatków ze źródeł innych niż środki własne należy wpisać pochodzenie środków i kwotę dofinansowania (np. zaciągnięta pożyczka WFOŚiGW, planowana do zaciągnięcia pożyczka WFOŚiGW, finansowanie ze środków UE – EFS itp.). Dopuszcza się większą szczegółowość planu wydatków (podział paragrafu na zadania) o ile dysponent części budżetowych tak zdecyduje. Załącznik wydatkowy może mieć formę wydruku z programu REKORD eProjekt (nie zwalnia to z obowiązku dokładnego uzasadnienia poszczególnych kwot).

5. **Przychody i rozchody** budżetu planuje się zgodnie z harmonogramami spłat już zaciągniętych zobowiązań. Nowe zobowiązania dolicza się proporcjonalnie uwzględniając okres spłaty wynikający z uchwały o zaciągnięciu zobowiązania.

6. Przychody samorządowego zakładu budżetowego mają być zaplanowane zgodnie z zasadami realistyczności i rzetelności, koszty – z zachowaniem oszczędności, celowości i niezbędności w hierarchii potrzeb. **Plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego** tworzy się w oparciu o załącznik nr 3.

7. Przychody instytucji kultury mają określać źródła ich pochodzenia. Przy ich planowaniu należy kierować się rozważą, rzetelnością i mieć na względzie wysokość dotacji pochodzącej z budżetu gminy. Koszty muszą być zaplanowane zgodnie z zasadami oszczędności i niezbędności potrzeb. **Plan przychodów i kosztów instytucji kultury** opracowuje się wg załącznika nr 4.

8. **Pozostałe załączniki do projektu budżetu** sporządza się wg wzoru:

- załącznik nr 5 „Dotacje udzielane z budżetu Gminy Psary w 2020 roku”,
- załącznik nr 6 „Plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych”,
- załącznik nr 7 „Zadania inwestycyjne”,
- załącznik nr 8 „Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki związane z realizacją zadań uwzględnionych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnym programie przeciwdziałania narkomanii”,
- załącznik nr 9 „Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej”,
- załącznik nr 10 „Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami”,
- załącznik nr 11 „Plan wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego na 2020 rok”

9. Jednostki organizacyjne i poszczególni dysponenti części budżetu przekazują Skarbnikowi Gminy kompletne plany finansowe w **nieprzekraczalnym terminie do dnia 20 września 2019 roku**. Plany przekazywane są w formie papierowej i elektronicznej (tożsamej z wersją papierową) przy pomocy programu finansowego REKORD eProjekt. Planowanie w programie REKORD eProjekt nie dotyczy instytucji kultury. Wszelkie zmiany w dostarczonych planach finansowych wymagają formy pisemnej.

10. Za planowanie budżetu odpowiedzialni są:

- w jednostkach oświatowych Dyrektorzy Szkół,
 - w Zakładzie Gospodarki Komunalnej Dyrektor Zakładu,
 - w Ośrodku Pomocy Społecznej Kierownik Ośrodka,
 - w Urzędzie Gminy Zastępca Wójta i Sekretarz Gminy w zakresie podległych im referatów,
 - Skarbnik Gminy w zakresie zebrania gotowych planów finansowych, ich sprawdzenia i analizy oraz sporządzenia zarządzenia w sprawie projektu budżetu.
- Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Psary** Wielkości planowane w wieloletniej prognozie finansowej powinny być realistyczne i obejmować okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognoza kwoty długu, będąca częścią wieloletniej prognozy finansowej, powinna obejmować okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. Wieloletnia prognoza finansowa musi być zgodna z projektem budżetu co najmniej w zakresie przychodów, rozchodów i wyniku budżetu. Przy tworzeniu wieloletniej prognozy finansowej należy bezwzględnie przestrzegać zasad określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Przedsięwzięcia wieloletnie przewidziane do umieszczenia w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej przekazuje się korzystając z załącznika nr 12, w **nieprzekraczalnym terminie do 20 września 2019 roku**. Wieloletnia prognoza finansowa musi posiadać objaśnienia uszczegóławiające przyjęte w niej dane.

Plan dochodów budżetowych

dochody bieżące	0	0	0	0			x
------------------------	----------	----------	----------	----------	--	--	----------

dział	rozdział	§ (źródło)	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019	przewidywane wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 7:4	Wskaźnik 7:6	Uzasadnienie, uwagi i wyjaśnienia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
zadania własne			0	0	0	0			X
zadania zlecone			0	0	0	0			X
porozumienia z JST			0	0	0	0			X
porozumienia z AR			0	0	0	0			X

dochody majątkowe	0	0	0	0			x
--------------------------	----------	----------	----------	----------	--	--	----------

dział	rozdział	§ (źródło)	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019	przewidywane wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 7:4	Wskaźnik 7:6	Uzasadnienie, uwagi i wyjaśnienia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
zadania własne			0	0	0	0			x
zadania zlecone			0	0	0	0			x
porozumienia z JST			0	0	0	0			x
porozumienia z AR			0	0	0	0			x
RAZEM DOCHODY			0	0	0	0			x

Plan wydatków budżetowych

wydatki bieżące

dział	rozdział	§	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019	przewidyw ane wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 7:4	Wskaźnik 7:6	Uzasadnienie, uwagi i wyjaśnienia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
zadania własne			0	0	0	0			X
zadania zlecone			0	0	0	0			X
porozumienia z JST			0	0	0	0			X
porozumienia z AR			0	0	0	0			X
RAZEM			0	0	0	0	x	x	x

wydatki majątkowe

dział	rozdział	§	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019	przewidyw ane wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 7:4	Wskaźnik 7:6	Uzasadnienie, uwagi i wyjaśnienia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
zadania własne			0	0	0	0			X
zadania zlecone			0	0	0	0			X
porozumienia z JST			0	0	0	0			X
porozumienia z AR			0	0	0	0			X
RAZEM			0	0	0	0	x	x	x

WYDATKI RAZEM	0
----------------------	----------

Przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego

I Stan środków obrotowych na początek roku, w tym: 0

lp	dział	rozdział	kwota
1	2	3	4

II Planowane przychody

lp	dział	rozdział	§	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019r.	przewidywane wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 8:5	Wskaźnik 8:7	Uzasadnienie, uwagi i wyjaśnienia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RAZEM				0	0	0	0	X	X	X

III Planowane koszty

lp	dział	rozdział	§	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019r.	przewidywane wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 8:5	Wskaźnik 8:7	Uzasadnienie, uwagi i wyjaśnienia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RAZEM				0	0	0	0	X	X	X

IV Wynik (II-III) 0

V Pozostałe obciążenia 0

lp	nazwa	kwota

VI Stan środków obrotowych na koniec roku	0
---	---

lp	dział	rozdział	kwota
1	2	3	4

SUMA BILANSUJĄCA (I+II)=(III+V+VI)

Przychody i koszty instytucji kultury (Gminny Ośrodek Kultury i Gminna Biblioteka Publiczna)

I Planowane przychody, w tym dotacja podmiotowa z budżetu gminy

lp	źródła planowanego przychodu	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019r.	przewidywane wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 6:3	Wskaźnik 6:5	Uzasadnienie, uwagi i wyjaśnienia
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
RAZEM		0	0	0	0	X	X	X

II Planowane koszty

lp	wyszczególnienie realizowanego kosztu	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019r.	przewidywane wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	w tym z dotacji z budżetu gminy	Wskaźnik 6:3	Wskaźnik 6:5	Uzasadnienie, uwagi i wyjaśnienia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	0	0	0	0	0			
1									
2									
II	USŁUGI OBCE	0	0	0	0	0			
1									
2									

III	PODATKI I OPŁATY	0	0	0	0	0			
1									
2									
IV	WYNAGRODZENIA	0	0	0	0	0			
1									
2									
V	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA	0	0	0	0	0			
1									
2									
VI	POZOSTAŁE WYDATKI	0	0	0	0	0			
1									
2									
VII	INWESTYCJE	0	0	0	0	0			
1									
2									
RAZEM		0	0	0	0	0	X	X	X

Równowaga pomiędzy dochodami a kosztami	0
---	---

Dotacje udzielane z budżetu Gminy Psary w 2020 roku

lp	dział	rozdział	paragraf	nazwa podmiotu dotowanego	kwota dotacji
dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych					0
<i>dotacje przedmiotowe</i>					
<i>dotacje podmiotowe</i>					
<i>dotacje celowe</i>					
dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych					0
<i>dotacje przedmiotowe</i>					
<i>dotacje podmiotowe</i>					
<i>dotacje celowe</i>					
RAZEM					0

**Plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1
ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych**

I Stan środków obrotowych na początek roku					
lp	dział	rozdział	§	nazwa jednostki budżetowej gromadzącej dochody	kwota
II Dochody					0
bieżące					0
majątkowe					0
III Wydatki					0
bieżące					0
majątkowe					0
IV Stan środków obrotowych na koniec roku					

Suma kontrolna

0

Zadania inwestycyjne

lp	dział	rozdział	§	nazwa zadania inwestycyjnego	kwota	źródło finansowania inwestycji	nowe/ kontynuowane
1	2	3	4	5	6	7	8

**Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki związane z realizacją zadań
uwzględnionych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnym programie
przeciwdziałania narkomanii**

DOCHODY										
lp	dział	rozdział	§	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019	przewidywa ne wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 8:5	Wskaźnik 8:7	Uzasadnienie, uwagi i wyjaśnienia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RAZEM				0	0	0	0	x	x	x

WYDATKI										
lp	dział	rozdział	§	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019	przewidywa ne wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 8:5	Wskaźnik 8:7	Nazwa zadania
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RAZEM				0	0	0	0	x	x	x

Dochody – Wydatki	0	0	0	0
--------------------------	----------	----------	----------	----------

**Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony
środowiska i gospodarki wodnej**

DOCHODY										
lp	dział	rozdział	§	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019	przewidywa ne wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 8:5	Wskaźnik 8:7	Uzasadnienie, uwagi i wyjaśnienia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RAZEM				0	0	0	0	x	x	x

WYDATKI										
lp	dział	rozdział	§	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019	przewidywa ne wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 8:5	Wskaźnik 8:7	Nazwa zadania
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RAZEM				0	0	0	0	x	x	x

Dochody – Wydatki		0	0	0	0
--------------------------	--	----------	----------	----------	----------

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami

DOCHODY										
lp	dział	rozdział	§	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019	przewidywane wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 8:5	Wskaźnik 8:7	Uzasadnienie, wyliczenia i uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
razem				0	0	0	0	x	x	x

WYDATKI										
lp	dział	rozdział	§	wykonanie roku 2018	plan na dzień 31.08.2019	przewidywane wykonanie roku 2019	plan na rok 2020	Wskaźnik 8:5	Wskaźnik 8:7	Nazwa zadania
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
razem				0	0	0	0	x	x	x

Dochody – Wydatki	0	0	0	0
--------------------------	----------	----------	----------	----------

Plan wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego na 2020 rok

lp	nazwa solectwa	dział	rozdział	§	nazwa zadania	kwota przypadająca na sołectwo
1	2	3	4	5	6	7
						0
						0
RAZEM						0

Wykaz wieloletnich programów, projektów lub zadań będących przedsięwzięciami

lp	dział	rozdział	nazwa zadania	cel	jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonanie przedsięwzięcia	okres realizacji zadania	łączne nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach	limity zobowiązań	objaśnienia do przedsięwzięć
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
wydatki bieżące										X
wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych										X
wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego										X
wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe										X
wydatki majątkowe										X
wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych										X
wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego										X
wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe										X