

**Zarządzenie nr 0050.217.2019**  
**Wójta Gminy Hażlach**  
**z dnia 28 sierpnia 2019r.**

w sprawie: określenie zasad i terminów obowiązujących przy opracowywaniu projektu budżetu gminy na 2020r.

Na podstawie art. 230 ust. 1 i art. 233 pkt. 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019r. poz. 869)

§ 1

Zobowiązuję Kierowników Referatów Urzędu Gminy i osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach do:

1. opracowania wycinków projektu budżetu **w zakresie swojej merytorycznej działalności, w oparciu o stawki, opłaty i ceny obowiązujące w roku bieżącym** (ustalić limit wydatków rzeczowych według planu pierwotnego, bez możliwości zwiększania planu wydatków, wynagrodzenia zaplanować w oparciu o przewidywany stan zatrudnienia na koniec roku budżetowego oraz wynagrodzenia obowiązujące w bieżącym roku powiększone o 4%). Wycinki projektu budżetu, obejmujące zadania bieżące oraz nowe i kontynuowane zadania inwestycyjne, należy przekazać Skarbnikowi Gminy w nieprzekraczalnym terminie do dnia **30 września 2019 roku**, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia.
2. sporządzenia i przekazania w terminie **do 11 października 2019 roku** wykazu przedsięwzięć i umów wieloletnich, których realizacja w roku budżetowym 2020 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz wykazu przedsięwzięć wieloletnich na programy i projekty realizowane z udziałem środków unijnych. Wykazy należy sporządzić w szczególności określonej w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych do:

1. sporządzenia i przekazania planów rzeczowych zadań bieżących oraz projektów planów finansowych **w zakresie niezbędnym do zapewnienia ciągłości działania** jednostek budżetowych, w terminie do dnia **30 września 2019 roku** w oparciu o stawki, opłaty i ceny obowiązujące w roku bieżącym (ustalić limit wydatków rzeczowych według planu pierwotnego, bez możliwości zwiększania planu wydatków, wynagrodzenia zaplanować w oparciu o przewidywany stan zatrudnienia na koniec roku budżetowego oraz wynagrodzenia obowiązujące w bieżącym roku powiększone o 4%, z zastrzeżeniem - jednostki oświatowe w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne). Projekty planów finansowych sporządza się w pełnej szczególności według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia.
2. sporządzenia i przekazania w terminie **do 30 września 2019 roku** wykazu przedsięwzięć i umów wieloletnich, których realizacja w roku budżetowym 2020 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz wykazu przedsięwzięć wieloletnich na programy i projekty realizowane z udziałem środków unijnych. Wykazy należy sporządzić w szczególności określonej w załączniku nr 2 do zarządzenia.

3. sporządzenia i przekazania w terminie do **11 października 2019** roku prognozy dochodów i wydatków obejmujące okres roku bieżącego i trzech kolejnych lat, jednak nie krótszy niż wykazane w załączniku nr 2 lata realizacji przedsięwzięć, w szczególności określonej w załączniku nr 3 do zarządzenia.

### § 3

Skarbnik Gminy na podstawie przedłożonych materiałów sporządza projekt dochodów budżetowych oraz projekt wydatków budżetowych i przedłoży Wójtowi Gminy w terminie do dnia **31 października 2019 roku** do rozpatrzenia i zatwierdzenia.

### § 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, Kierownikom, Dyrektorom, osobom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach.

### § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
WÓJT  
Grzegorz Sikorski

#### Rozdzielnik:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Hażlachu
2. Szkoła Podstawowa w Pogwizdowie
3. Szkoła Podstawowa w Zamarskach
4. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kończycach Wielkich
5. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Hażlachu
6. Przedszkole w Pogwizdowie
7. Referat organizacyjny
8. Referat gospodarki komunalnej
9. Referat ochrony środowiska, rolnictwa i mienia
10. Urząd Stanu Cywilnego
11. Samodzielne stanowiska



.....  
Referat / jednostka organizacyjna

**W Y K A Z**

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia nr 0050.217.2019  
Wójta Gminy Hażlach  
z dnia 28.08.2019r.

Lp	Nazwa i cel przedsięwzięcia** dział/ rozdział / §	Okres realizacji (lata)		Łączne nakłady finansowe (w zł)	Limit zobowiązań (zł)***	Limity wydatków w poszczególnych latach (zł)****						
		od	do			2019	2020	2021	2022	...	...	
A	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 z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( unijnych)*											
	1 wydatki bieżące											
	a											
	b											
	2 wydatki majątkowe											
	a											
	b											
B	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego*											
	1 wydatki bieżące											
	2 wydatki majątkowe											
C	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt A i B)*											
	1 wydatki bieżące											
	a											
	b											
	2 wydatki majątkowe											
	a											
	b											

\* sporządzić odrębnie dla grupy przedsięwzięć bieżących (1) lub majątkowych (2)

\*\* jeżeli przedsięwzięcia są realizowane w więcej niż jednej podziałce klasyfikacji budżetowej, należy odrębnie określić kwotę dla każdej podziałki klasyfikacji w poszczególnych latach

\*\*\* jeżeli przedsięwzięcie jest realizowane od roku 2019 lub wcześniej, ograniczyć limit zobowiązań o umowy już podpisane

\*\*\*\* sporządzić dla liczby lat, na które przewiduje się okres realizacji przedsięwzięcia lub umowy

WÓJT  
Grzegorz Sikorski

2.2.1.	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:				
2.2.1.1.	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne				
<b>3. Wynik budżetu <sup>x</sup></b>					
3.1.	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu (o ile wystąpiła) przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5</sup>				
<b>4. Przychody budżetu <sup>x</sup></b>					
4.1.	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup> , w tym:				
4.1.1.	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				
4.2.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>6</sup> , w tym:				
4.2.1.	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				
4.3.	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup> , w tym:				
4.3.1.	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				
4.4.	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>7</sup> , w tym:				
4.4.1.	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				
<b>5. Rozchody budżetu <sup>x</sup></b>					
5.1.	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup> , w tym:				
5.1.1.	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup> , z tego:				
5.1.1.1.	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>				
5.1.1.2.	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>				
5.1.1.3.	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:				
5.1.1.3.1.	środkami nowego zobowiązania				
5.1.1.3.2.	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy				
5.1.1.3.3.	innymi środkami				
5.2.	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu				
<b>6,</b>	<b>Kwota długu <sup>x</sup>, w tym:</b>				
6.1.	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu <sup>x</sup>				
<b>7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy</b>					
7.1.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi				
7.2.	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8</sup> a wydatkami bieżącymi				
<b>8. Wskaźnik spłaty zobowiązań</b>					

<sup>5</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6</sup> W pozycji wykazuje się kwotę nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, rozumianą jako sumę niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu pochodzących z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

<sup>7</sup> W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych oraz prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

<sup>8</sup> Skorygowanie o środki dotyczy określonego w przepisach art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

**Wzór**  
**Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego<sup>1</sup>**

Wyszczególnienie		Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
<b>1. Dochody ogółem<sup>x</sup></b>					
1.1.	Dochody bieżące <sup>x</sup>				
1.1.1.	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatków dochodowych, w tym:				
1.1.1.1.	z podatku dochodowego od osób prawnych				
1.1.2.	z subwencji ogólnej				
1.1.3.	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x3</sup>				
1.1.4.	pozostałe dochody bieżące <sup>4</sup> , w tym:				
1.1.4.1.	z podatku od nieruchomości				
1.2.	Dochody majątkowe <sup>x</sup> , w tym:				
1.2.1.	ze sprzedaży majątku				
1.2.2.	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje				
<b>2. Wydatki ogółem<sup>x</sup></b>					
2.1.	Wydatki bieżące <sup>x</sup> , w tym:				
2.1.1.	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane				
2.1.2.	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup> , w tym:				
2.1.2.1.	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>				
2.1.3.	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup> , w tym:				
2.1.3.1.	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na				
2.1.3.2.	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>				
2.2.	Wydatki majątkowe <sup>x</sup> , w tym:				

<sup>1</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje

i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

<sup>4</sup> W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

WÓJT  
*Grzegorz Sikorski*  
Grzegorz Sikorski

8.1.	Relacja określona po lewej stronie wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) *				
8.2.	Limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) *				
8.3.	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) *				
8.3.1.	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) *				
8.4.	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy *	tak/nie*	tak/nie*	tak/nie*	tak/nie*
8.4.1.	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy *	tak/nie*	tak/nie*	tak/nie*	tak/nie*
<b>9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy</b>					
9.1.	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:				
9.1.1.	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				
9.2.	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:				
9.2.1.	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				
9.3.	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:				
9.3.1.	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				
9.4.	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:				
9.4.1.	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				
<b>10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych</b>					
10.1.	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:				
10.1.1.	bieżące				
10.1.2.	majątkowe				
10.2.	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej				
10.3.	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej				
10.4.	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegających doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy *				
10.5.	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych				
10.6.	Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych *				
10.7.	Wydatki zmniejszające dług *, w tym:				
10.7.1.	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3. *				
10.7.2.	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka *, w tym:				
10.7.2.1.	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.: w tym:				
10.7.2.1.1.	dokonywana w formie wydatku bieżącego *				
10.7.3.	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji *				
10.8.	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)				
10.9.	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych				
<b>11. Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych *</b>					
11.1.	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:				
11.1.1.	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy *				
11.2.	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań *				
<b>12. Stopień niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w .... ** ustawy"</b>					
12.1.	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.				
12.2.	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4 *				
12.3.	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1. *				

\* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę.

\*\* należy wykazać jedną z podstaw prawnych: art. 240a ust. 4/ art. 240a ust. 8/ art. 240b ustawy określając procedurę, jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x- pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

\* Pozycje sekcji 11 wykazują wyłącznie jednostki emitujące obligacje przychodowe.

\*\* Pozycje sekcji 12 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy.

WÓJT  
Grzegorz Sikorski