

Zarządzenie nr 173/2023
Wójta Gminy
Tarnowo Podgórne
z dnia 3 sierpnia 2023 roku

w sprawie: zakresu i sposobu opracowania materiałów planistycznych na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz. 40 z późn.zm.) w związku z § 1 punktem 1 Uchwały Rady Gminy Nr LXXIV/725/2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku (zm. Uchwałą Rady Gminy Nr LXXVI/729/2010 z dnia 17.08.2010 r.) zarządza się co następuje:

§ 1

Zgodnie z punktem 1 Uchwały Rady Gminy Nr LXXIV/725/2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku (po zmianach) w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej **ustala się** zakres i sposób opracowania materiałów planistycznych **na 2024 rok**.

1. Wytyczne dotyczą dysponentów wymienionych w § 1 punkt 2 w/w uchwały, którzy opracowują i przekazują materiały planistyczne (pisemne wnioski (oferty), plany rzeczowe zadań oraz projekty planów finansowych) do projektu budżetu w terminach ustalonych w w/w paragrafie i punkcie uchwały.
2. **Dysponenci** wymienieni w punkcie 2 opracowują **projekty planów finansowych w zakresie dochodów i wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)** ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U z 2022 r., poz. 513 z późn.zm., ostatnia zmiana Dz.U z 2023 r., poz. 1347) w module E-projekt firmy Rekord oraz w formie pisemnej z ww. programu wraz z uzasadnieniem.
3. **Instytucje Kultury** opracowują i przedkładają projekty swoich planów finansowych w terminie określonym w § 1 punkt 2 w/w uchwały (GOK Sezam w szczególności z podziałem na koła zainteresowań oraz zespoły działające w ramach instytucji) na drukach wg wzorów stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia.
4. Wszystkie pozycje klasyfikacji budżetowej występujące w projektach planów finansowych określone są z nazwy.
5. **Wraz ze składanymi materiałami należy dołączyć objaśnienia i uzasadnienia**, o których mowa w § 1 punkcie 3 w/w uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (odrębnie dla każdego działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej).
6. **Objaśnienia dotyczące paragrafów dochodów należy opracować w formie zadaniowej, z podaniem źródeł dochodów i przewidywanych wysokości ich wpływów (zestawienie rzeczowo – finansowe).**
7. **Objaśnienia dotyczące paragrafów wydatków należy opracować w formie zadaniowej, z podaniem rodzajów wydatków i przewidywanych limitów na ich finansowanie (zestawienie rzeczowo – finansowe).**

§ 2

1. Materiały do projektów planów finansowych, na podstawie których opracowany będzie projekt budżetu Gminy, dysponenci opracowują w oparciu o planowane założenia dotyczące wskaźników makroekonomicznych oraz założeń do projektu budżetu państwa na 2024 rok (prognozy podstawowych kategorii makroekonomicznych należy traktować jako najbardziej prawdopodobny scenariusz bazowy):
 - prognozowany wskaźnik średniorocznej inflacji na poziomie 6,6%,
 - prognozowany wzrost PKB w ujęciu realnym o 3,0%,
 - średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 6,6%,
 - dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej na poziomie 9,7%,
 - dynamika realna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej na poziomie 2,9%.Źródłem prognoz dotyczących wskaźników makroekonomicznych jest GUS i NBP oraz

Założenia Projektu Budżetu Państwa na rok 2024. Prognoza informacyjna może ulec zmianie przy zmianie sytuacji makroekonomicznej.

2. Dochody jednostek samorządu terytorialnego planowane są wg obowiązujących na dzień opracowania materiałów planistycznych przepisów prawa, w planach uwzględnia się zmiany w poziomie dochodów wynikające z projektowanych zmian ich naliczania (np. ewentualne zmiany wynikające z podpisanych umów).

3. W materiałach planistycznych na 2024 rok należy uwzględnić:

- plan zatrudnienia oraz jego zmiany,
- plan wynagrodzeń osobowych wynikający ze stosunku pracy na dzień 1.09.2023 roku oraz jego zmiany do końca roku, z uwzględnieniem:

- planowanych **regulacji płac od 01 lipca 2024 r.** o wskaźnik inflacji 6,6%,
- odpraw emerytalnych,
- nagród jubileuszowych,
- nagród regulaminowych,
- awansu zawodowego nauczycieli,
- innych składników wynagrodzeń osobowych,

- plan wydatków bieżących w 2023 roku (przewidywane jego wykonanie) bez uwzględnienia prognozowanego wskaźnika inflacji. Wszystkie jednostki (również Dysponenci Urzędu Gminy) planują wydatki bieżące (zakupy materiałów (z wyszczególnieniem rodzaju zakupu np. papier, tusz itd.), usług, itd.) z podaniem szczegółowych wykazów umów (czego dotyczą) niezbędnych do ich realizacji łącznie z kwotą, na którą zostały podpisane lub planuje się zawrzeć. W przypadku planowanych remontów również należy podać szczegółowy ich opis, natomiast zakup energii i usług telekomunikacyjnych pozostawić na poziomie wykonania na 30.06.2023 r.,

- plan wydatków majątkowych (odrębnie dla każdego zadania) w podziale na:

- zadania wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) - zał. nr 2 – przedsięwzięcia (**z uwzględnieniem i wyodrębnieniem zadań wieloletnich w celu wprowadzenia ich do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy**),
- zadania wynikające z programów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych,
- zadania na okres roku budżetowego,
- zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- zadania realizowane w formie pomocy dla innych jst (wymagają uprzedniego podjęcia przez organ stanowiący stosownej uchwały),
- zakupy inwestycyjne,

- planowane dotacje podmiotowe i dotacje celowe,

- planowane przychody i rozchody budżetu oraz obsługę długu jst,

- planowane dochody z tyt. wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz planowane wydatki na realizację zadań określonych w gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii,

- rezerwy ogólną i celową,

- charakterystykę majątku danej jednostki organizacyjnej i koszty jego utrzymania.

4. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych planuje się w oparciu o ustawę o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U z 2023 r., poz. 70) oraz obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 21 lipca 2023 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2024 (MP z 2023 r., poz. 774), zasad wyliczenia podatku rolnego uregulowanych w ustawie o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333) oraz reguł określonych w ustawie o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn.zm.).

5. Wpływy z podatków i opłat realizowanych przez Urzędy Skarbowe planuje się na podstawie szacowanych wpływów w 2023 r.

6. Udziały Gminy w PIT, CIT, kwotę wpłaty do budżetu państwa i subwencję ogólną planuje się na podstawie informacji od Ministra Finansów.

7. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone i zadania własne planuje się na podstawie informacji uzyskanych od właściwych dysponentów tych środków.

8. Dochody z majątku Gminy planuje się w wysokościach możliwych do uzyskania z tytułu decyzji i zawartych umów.

§ 3

Materiały planistyczne (plany rzeczowe zadań oraz projekty planów finansowych) oraz pisemne wnioski (oferty) należy składać Wójtowi Gminy w terminach ustalonych w Uchwale RG Nr LXXIV/725/2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku (ze zm.) w § 1 punkt 2, za pośrednictwem Wydziału Obsługi Klienta i Informacji Publicznej wraz z wprowadzeniem do modułu E-projekt firmy Rekord.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 5

Integralną część zarządzenia stanowią załączniki oznaczone numerami od 1 do 4.

do zarządzenia Wójta Gminy
Nr 173/2023 z dn. 03.08.2023 r.

[illegible]

wraz ze składanymi materiałami należy dołączyć:

- 1) objaśnienia i uzasadnienia do planowanych dochodów bieżących
- 2) objaśnienia dotyczące paragrafów dochodów należy opracować w formie zadaniowej, z podaniem źródeł dochodów i przewidywanych wysokości ich wpływów (zestawienie rzeczowo – finansowe).

do zarządzenia Wójta Gminy
Nr 173/2023 z dn. 03.08.2023 r.

dział	rozdział	paragraf	treść	plan
			razem	

wraz ze składanymi materiałami należy dołączyć:

- 1) objaśnienia i uzasadnienia do planowanych dochodów majątkowych
- 2) objaśnienia dotyczące paragrafów dochodów należy opracować w formie zadaniowej, z podaniem źródeł dochodów i przewidywanych wysokości ich wpływów (zestawienie rzeczowo – finansowe).

do zarządzenia Wójta Gminy
Nr 173/2023 z dn. 03.08.2023 r.

Projekt planu w zakresie wydatków bieżących

dział	rozdział	paragraf	treść	plan
			razem	

UWAGA:

wraz ze składanymi materiałami należy dołączyć:

- 1) objaśnienia i uzasadnienia do planowanych wydatków bieżących
- 2) objaśnienia dotyczące paragrafów wydatków należy opracować w formie zadaniowej, z podaniem rodzajów wydatków i przewidywanych limitów na ich finansowanie (zestawienie rzeczowo – finansowe).

do zarządzenia Wójta Gminy
Nr 173/2023 z dn. 03.08.2023 r.

Projekt planu w zakresie wydatków majątkowych

[illegible]

razem	
-------	--

UWAGA:

wraz ze składanymi materiałami należy dołączyć:

- 1) objaśnienia i uzasadnienia do planowanych wydatków majątkowych
- 2) objaśnienia dotyczące paragrafów wydatków należy opracować w formie zadaniowej, z podaniem rodzajów wydatków i przewidywanych limitów na ich finansowanie (zestawienie rzeczowo – finansowe).