

**Zarządzenie nr 132/2020**  
**Wójta Gminy**  
**Tarnowo Podgórne**  
**z dnia 03 sierpnia 2020 roku**

**w sprawie: zakresu i sposobu opracowania materiałów planistycznych na 2021 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2020 roku, poz. 713) 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.) zarządzam 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 **ustalam** zakres i sposób opracowania materiałów planistycznych **na 2021 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 2014 r., poz. 1053 z późn.zm., ostatnia zmiana Dz.U z 2019 r., poz. 1363) 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 2021 rok (prognozy podstawowych kategorii makroekonomicznych należy traktować jako najbardziej prawdopodobny scenariusz bazowy):
  - prognozowany wskaźnik średniorocznej inflacji na poziomie 1,8%,
  - prognozowany wzrost PKB w ujęciu realnym o 4,0%,
  - średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 1,8%,
  - dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej na poziomie 3,4%,
  - dynamika realna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej na poziomie 1,5%.Źródłem prognoz dotyczących wskaźników makroekonomicznych jest GUS i NBP oraz Założenia Projektu Budżetu Państwa na rok 2021. 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 2021 rok należy uwzględnić:

- plan zatrudnienia oraz jego zmiany,
- plan wynagrodzeń osobowych wynikający ze stosunku pracy na dzień 1.09.2020 roku oraz jego zmiany do końca roku, z uwzględnieniem:

- planowanych **regulacji płac od 01 lipca 2021 r.** o wskaźnik inflacji 1,8% plus 1,2 punkta procentowego,
- odpraw emerytalnych,
- nagród jubileuszowych,
- nagród regulaminowych,
- awansu zawodowego nauczycieli,
- innych składników wynagrodzeń osobowych,

- plan wydatków bieżących w 2021 roku (przewidywane jego wykonanie) z uwzględnieniem prognozowanego wskaźnika inflacji - zastosowanie reguły konstrukcji wydatków na poziomie prognozowanego wskaźnika, stanowi umiarkowane założenie zwiększenia wydatków budżetu. **WYJĄTEK: jednostki oświatowe do dnia 07.09.2020 r.** otrzymają wytyczne dotyczące planowania wydatków bieżących (zakupy materiałów, pomocy dydaktycznych i usług). W przypadku planowanych remontów należy podać szczegółowy ich opis, natomiast zakup energii i usług telekomunikacyjnych pozostawić na poziomie z projektu na 2020 rok.

- 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 nowych zadań wieloletnich w celu wprowadzenia ich do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy**),
- zadania wynikające z Planu Rozwoju Lokalnego (**nowe założenia na rok 2021, z uwzględnieniem nowych zadań wieloletnich**),
- 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 2019 r., poz. 1170 ze zmianami) oraz obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (MP z 2020 r., poz. 673), zasad wyliczenia podatku rolnego uregulowanych w art. 4 – 6c ustawy o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333) i ustawy o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zmianami).

5. Wpływy z podatków i opłat realizowanych przez Urzędy Skarbowe planuje się na podstawie szacowanych wpływów w 2020 r.

6. Udziały Gminy w PIT, 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 podjęcia.

### § 5

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

do zarządzenia Wójta Gminy  
Nr 132/2020 z dn. 03.08.2020 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 132/2020 z dn. 03.08.2020 r.

[illegible]

**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 132/2020 z dn. 03.08.2020 r.

### Projekt planu w zakresie wydatków bieżących

[illegible]

**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 132/2020 z dn. 03.08.2020 r.

dział	rozdział	paragraf	treść (nazwa zadania)	plan
			razem	

**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).