

ZARZĄDZENIE NR¹⁶⁹.....
PREZYDENTA MIASTA TORUNIA
z dnia 5.08.2020 r.

w sprawie podstawowych założeń przyjętych do opracowania projektu budżetu miasta Torunia na rok 2021 i aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta na lata 2021-2050 wraz z „Instrukcją planowania budżetu miasta Torunia na rok 2021 oraz aktualizacji WPF na lata 2021-2050”

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713) oraz ust. 1 załącznika nr 3 „Tryb i terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej” do uchwały nr 857/10 Rady Miasta Torunia z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz § 18 pkt 8 załącznika nr 1 „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Torunia” do zarządzenia nr 378 Prezydenta Miasta Torunia z dnia 30 października 2013 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta Torunia (z późn. zm ¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W związku ze znacznym zmniejszeniem dochodów własnych miasta spowodowanym epidemią COVID-19, zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, osoby zarządzające miejskimi instytucjami kultury oraz dyrektorów działów Urzędu Miasta Torunia do **bezwzględного przestrzegania, w trakcie prac nad projektem budżetu miasta na rok 2021, następujących zasad:**

- 1) zapewnienia realizacji w pełnym zakresie **wszystkich obligatoryjnych zadań własnych**, w ramach zmniejszonych środków na ich finansowanie;
- 2) podjęcia działań zmierzających do zmniejszenia wydatków poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, optymalizacyjnych, poprawiających jakość i wydajność pracy;
- 3) poszukiwania zewnętrznych źródeł finansowania zadań oraz wykorzystania mechanizmów wsparcia wynikających z przepisów prawa;
- 4) zapewnienia adekwatności poziomu zatrudnienia oraz zasad wynagradzania i premiowania pracowników do aktualnych realiów rynkowych i aktualnie realizowanego zakresu zadań,
- 5) ograniczenia pracowniczych kosztów stałych, w tym m.in. poprzez rezygnację z zatrudniania nowych pracowników na etaty zwolnione przez osoby odchodzące na emeryturę, nie przedłużanie okresów obowiązywania umów na czas określony oraz nie zawieranie umów o pracę na czas nieokreślony;
- 6) dostosowania zakresu, form i kosztów realizacji zadań do ograniczeń w życiu publicznym;
- 7) podjęcia działań na rzecz obniżenia kosztów inwestycji i remontów, w tym poprzez poszukiwanie: nowych technologii, materiałów, etapowanie realizacji,
- 8) podjęcia działań na rzecz poprawy ściągalności dochodów z tytułu należnych danin publicznych, opłat oraz dochodów z mienia;
- 9) prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży, dzierżawy i wynajmu majątku, rzeczy i praw oraz świadczenia usług;
- 10) wykorzystania różnorodnych instrumentów finansowych w celu zmniejszenia kosztów obsługi zadłużenia miasta.

¹ Zmiany wymienionego zarządzenia wprowadzono zarządzeniem PMT nr 312/2014, nr 380/2014, nr 149/2015, nr 273/2015, nr 391/2015, nr 379/2016, nr 40/2017, nr 130/2017, nr 254/2017, nr 319/2017, nr 353/2017, nr 293/2018, nr 124/2019, nr 337/2019.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz dyrektorów działów Urzędu Miasta Torunia do:

- 1) przeglądu obowiązujących wewnętrznych aktów prawnych określających stawki i wysokości pobieranych przez te jednostki opłat i podatków pod kątem:
 - a) aktualnej podstawy prawnej,
 - b) terminu ostatniej zmiany,
 - c) adekwatności stawek i wysokości opłat do warunków rynkowych;
- 2) sporządzenia w terminie do dnia 26.08.2020 zestawienia obejmującego informacje o tytule i dacie aktu prawnego, wysokości obowiązujących stawek i opłat, proponycji zwiększenia na rok 2021 o wskaźnik nie niższy, niż określony w §6 ust. 1, pkt 1;
- 3) zestawienie, o jakim mowa w pkt 2 należy sporządzić, wg wzoru określonego w załączniku nr 8 do Instrukcji planowania budżetu miasta Torunia na rok 2021 oraz aktualizacji WPF na lata 2021-2050”;
- 4) w przypadku propozycji zmian stawek i opłat, których zatwierdzenie należy do wyłącznej kompetencji organu stanowiącego - przygotowania projektów uchwał Rady Miasta Torunia w terminie umożliwiającym ich przedstawienie na sesji w dniu 10 września 2020r. albo 24 września 2020r.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, dyrektorów działów Urzędu Miasta Torunia, osoby zarządzające miejskimi instytucjami kultury, a także spółkami z udziałem Gminy Miasta Toruń otrzymujących z budżetu miasta rekompensatę za świadczenie usług w ogólnym interesie gospodarczym, do opracowania projektów planów finansowo – rzeczowych na rok 2021 przy uwzględnieniu zaleceń wskazanych w §1 oraz zgodnie z wytycznymi zawartymi w „Instrukcji planowania budżetu miasta Torunia na rok 2021 oraz aktualizacji WPF na lata 2020-2050” – stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§4. Ustala się następujące zasady obowiązujące przy planowaniu wydatków bieżących budżetu miasta na rok 2020:

- 1) ustala się **maksymalne i nieprzekraczalne limity środków na wydatki bieżące, w tym na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń, dla poszczególnych dysponentów części budżetu miasta – zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.** Limity nie obejmują wydatków na: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalnych i rentowych, dotacje podmiotowe i celowe dla instytucji kultury, przedmiotowe dla zakładów budżetowych, realizację projektów UE, rekompensaty dla spółek miejskich, rezerwy ogólnej i celowych, odsetek od kredytów i pożyczek, środków na pokrycie straty SSM oraz wydatków na remonty kapitalne dróg i obiektów kubaturowych;
- 2) zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz działów Urzędu Miasta Torunia do przygotowania projektów planów wydatków na rok 2021 zgodnego z limitami, o których mowa w pkt 1. Obowiązkiem kierowników jest zapewnienie finansowania wszystkich obligatoryjnych zadań własnych w ramach przyznanego limitu;
- 3) procedura planowania wydatków bieżących nie przewiduje możliwości składania wniosków do Wydziału Budżetu i Planowania Finansowego o zwiększenie limitów, o których mowa w pkt 1;
- 4) złożenie projektów planów nie zapewniających pełnej realizacji wszystkich obligatoryjnych zadań miasta, w ramach limitów określonych w załączniku nr 1, może stanowić podstawę **stwierdzenia naruszenia obowiązków pracowniczych;**
- 5) w przypadku braku możliwości pełnego sfinansowania zadań obligatoryjnych, w ramach przydzielonych limitów, ich zwiększenie może nastąpić wyłącznie na pisemny, umotywowany wniosek kierowników skierowany do Prezydenta Miasta zawierający szczegółowe uzasadnienie dla konieczności zwiększenia limitu wraz z opisem działań podjętych w celu ograniczenia kosztów lub pozyskania zewnętrznych środków na ich realizację;
- 6) ostateczne limity środków na rekompensaty dla spółek miejskich oraz dotacje dla instytucji kultury i zakładów budżetowych określone zostaną na podstawie analizy zakresu zadań

powierzonych tym jednostkom przez miasto, planowanych przez jednostki kosztów na rok 2021 oraz przychodów własnych, dokonanej przez Biuro Ekonomiki i Nadzoru Właścicielskiego;

- 7) instytucje kultury składają plany finansowe na rok 2021 wraz z planami działalności merytorycznej dostosowanymi do realnych możliwości organizacyjnych, w szczególności w kontekście ograniczeń w życiu publicznym na skutek epidemii Covid-19;
- 8) łączny limit środków na dotacje podmiotowe dla instytucji kultury, ustalony zgodnie z pkt 5, nie może przekroczyć poziomu 90% kwoty przeznaczanej na ten cel w budżecie miasta na rok 2020;
- 9) limity środków na remonty oraz rezerwy zostaną określone po zbilansowaniu planu dochodów i wydatków bieżących oraz potrzeb inwestycyjnych;
- 10) limit środków na zapłatę odsetek od kredytów i pożyczek określony zostanie przez Wydział Budżetu i Planowania Finansowego z uwzględnieniem prognoz makroekonomicznych na rok 2021;

§ 5.1. Wydatki na realizację inwestycji należy zaplanować w oparciu o wykaz zadań z zał. nr 2 do uchwały nr 320/19 Rady Miasta Torunia z dnia 19 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Torunia na lata 2020-2050 z późn. zm.².

2. Zadania ujęte w planie, o jakim mowa w ust.1, winny być przeanalizowane pod kątem:

- 1) aktualizacji kosztów z uwzględnieniem cen rynkowych;
- 2) zasadności i możliwości realizacji, w aktualnych warunkach ekonomicznych;
- 3) możliwości zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego, w tym etapowania;
- 4) ograniczenia zakresu rzeczowego;
- 5) możliwości pozyskania środków zewnętrznych;

3. Plan inwestycji powinien obejmować:

- 1) inwestycje kontynuowane w roku 2021 z wyszczególnieniem wydatków w latach następnych;
- 2) inwestycje noworozpocznane w latach 2021-2022 z wyszczególnieniem wydatków w latach następnych;
- 3) środki na niezbędne prace dokumentacyjne i projektowe dla zadań, których rzeczowa realizacja nastąpi po roku 2021.

§ 6. Dla obliczenia poziomu poszczególnych analitycznych pozycji dochodów i wydatków oraz przychodów i kosztów należy przyjąć następujące wskaźniki:

- 1) wskaźnik wzrostu górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych 3,9%,
- 2) minimalne wynagrodzenie za pracę: 2 800 zł.

§ 7. Rodzaje materiałów planistycznych oraz sposób i terminy ich sporządzenia określa „Instrukcja planowania budżetu miasta Torunia na rok 2021 oraz aktualizacji WPF na lata 2021-2050” stanowiąca zał. nr 2 do niniejszego zarządzenia. Materiały zaakceptowane przez osoby nadzorujące prace poszczególnych gminnych jednostek organizacyjnych oraz działów Urzędu Miasta Torunia należy składać w Wydziale Budżetu i Planowania Finansowego.

§ 8. Harmonogram prac nad projektem budżetu miasta na rok 2021 i aktualizacją Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, dyrektorom działów Urzędu Miasta Torunia oraz Skarbnikowi Miasta.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

² Zmiana wymienionej uchwały została wprowadzona uchwałami nr: 62/19 Rady Miasta Torunia z dnia 7 lutego 2019 r., 114/19 Rady Miasta Torunia z dnia 23 maja 2019 r., 152/19 Rady Miasta Torunia z dnia 27 czerwca 2019 r., 181/19 Rady Miasta Torunia z dnia 25 lipca 2019 r.

Limity środków na wydatki bieżące do projektu budżetu miasta Torunia na 2021 r.

Lp.	dysponent środków	kwota limitu
1	Biuro Ekonomiki i Nadzoru Właścicielskiego	413 285 000
a	<i>w tym: utrzymanie jednostek oświatowych, z tego na:</i>	343 285 000
aa	<i>wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń</i>	310 000 000
b	<i>w tym: dotacje dla niepublicznych jednostek oświatowych</i>	70 000 000
2	Biuro Kadr i Płac	39 300 000
a	<i>w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń</i>	37 800 000
aa	<i>w tym: pozostałe wydatki</i>	1 500 000
3	Biuro Miejskiego Konserwatora Zabytków	1 150 000
4	Biuro Mieszkalnictwa	2 450 000
5	Biuro Obsługi Urzędu	6 700 000
6	Biuro Ogrodnika Miejskiego	7 830 000
a	<i>utrzymanie Ogrodu Zoobotanicznego z tego na:</i>	1 580 000
aa	<i>wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń</i>	1 000 000
b	<i>pozostałe zadania</i>	6 250 000
7	Biuro Projektów Informatycznych	280 000
8	Biuro Rady Miasta	810 000
9	Biuro Rewitalizacji	45 000
10	Biuro Toruńskiego Centrum Miasta	220 000
11	Centrum Wsparcia Biznesu	1 445 000
a	<i>w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń</i>	815 000
aa	<i>w tym: pozostałe wydatki</i>	630 000
12	Miejska Pracownia Urbanistyczna	1 675 000
a	<i>w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń</i>	1 455 000
aa	<i>w tym: pozostałe wydatki</i>	220 000
13	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	67 035 000
a	utrzymanie jednostek ogółem, w tym:	26 435 000
	<i>Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie</i>	10 785 000
	<i>Domu Pomocy Społecznej</i>	8 000 000
	<i>Dziennego Domu Pomocy Społecznej</i>	1 215 000
	<i>Miejskiego Schroniska dla Bezdomnych Mężczyzn</i>	1 295 000
	<i>Placówek Opiekuńczo Wychowawczych</i>	5 140 000
aa	z tego na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ogółem, w tym:	21 145 000
	<i>Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie</i>	9 740 000
	<i>Domu Pomocy Społecznej</i>	5 960 000
	<i>Dziennego Domu Pomocy Społecznej</i>	720 000
	<i>Miejskiego Schroniska dla Bezdomnych Mężczyzn</i>	875 000
	<i>Placówek Opiekuńczo Wychowawczych</i>	3 850 000
b	pozostałe zadania	40 600 000
14	Miejski Zarząd Dróg	28 820 000
a	<i>utrzymanie MZD, z tego na:</i>	5 820 000
aa	<i>wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń</i>	5 160 000
b	<i>bieżące remonty i utrzymanie dróg</i>	23 000 000

15	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	160 000
16	Powiatowy Urząd Pracy	4 000 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	3 620 000
aa	w tym: pozostałe wydatki	380 000
17	Straż Miejska	9 895 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	8 850 000
aa	w tym: pozostałe wydatki	1 045 000
18	Toruńskie Centrum Świadczeń Rodzinie	7 060 000
a	utrzymanie jednostki z tego na:	1 660 000
aa	wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	1 060 000
b	pozostałe zadania	5 400 000
19	Toruńskie Centrum Usług Wspólnych	8 000 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	6 850 000
aa	w tym: pozostałe wydatki	1 150 000
20	Wydział Architektury i Budownictwa	110 000
21	Wydział Edukacji	3 050 000
22	Wydział Ekologii i Środowiska	390 000
23	Wydział Geodezji i Kartografii	80 000
24	Wydział Gospodarki Komunalnej	24 500 000
25	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	1 170 000
26	Wydział Komunikacji	1 600 000
27	Wydział Komunikacji Społecznej i Informacji	850 000
28	Wydział Księgowości/Budżetu i Planowania Finansowego	300 000
29	Wydział Kultury	3 200 000
30	Wydział Ochrony Ludności	710 000
31	Wydział Podatków i Windykacji	180 000
32	Wydział Promocji i Turystyki	2 840 000
a	utrzymanie OIT z tego na:	540 000
aa	wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	370 000
b	pozostałe zadania	2 300 000
33	Wydział Rozwoju i Programowania Europejskiego	130 000
34	Wydział Sportu i Rekreacji	15 000 000
35	Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej	18 480 000
a	utrzymanie żłobków miejskich ogółem, z tego na:	5 115 000
aa	wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	4 340 000
b	utrzymanie Izby Wyżywienia ogółem, z tego na:	1 565 000
bb	wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	935 000
c	pozostałe zadania	11 800 000
	ogółem	672 750 000

Skarbnik Miasta Torunia

Magdalena Flisykowska-Kacprowicz

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

INSTRUKCJA PLANOWANIA BUDŻETU MIASTA TORUNIA NA ROK 2021 ORAZ AKTUALIZACJI WPF NA LATA 2021-2050

§1. Projekt budżetu Miasta Torunia na rok 2021 i aktualizację Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządza Wydział Budżetu i Planowania Finansowego na podstawie materiałów przygotowanych przez działy Urzędu Miasta Torunia, nadzorowane przez nie gminne jednostki organizacyjne oraz spółki prawa handlowego z udziałem Gminy Miasta Toruń otrzymujące z budżetu miasta rekompensatę za usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym.

§2. 1. Gminne jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i działy Urzędu Miasta Torunia opracowują plany finansowo-rzeczowe w układzie klasyfikacji ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.¹), na wzorach i w terminach wskazanych w §5, §6 i §7;

2. Gminne zakłady budżetowe i instytucje kultury opracowują plany finansowo – rzeczowe w układzie i w terminach określonych w zarządzeniu nr 305 Prezydenta Miasta Torunia z dnia 16 września 2015 r. ws. instrukcji określającej standardy sporządzania planów pracy na kolejny rok oraz sprawozdań z wykonania planów pracy roku minionego dla samorządowych zakładów budżetowych, jednostek budżetowych, instytucji kultury i samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej. Plany pracy instytucji kultury muszą spełniać warunek określony w §4 ust. 7 i 8 zarządzenia;

3. Spółki prawa handlowego z udziałem Gminy Miasta Toruń otrzymujące z budżetu miasta rekompensatę za usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym sporządzają plany pracy w układzie i w terminach określonych w zarządzeniu nr 314 Prezydenta Miasta Torunia z dnia 30 września 2015 r. ws. uregulowania zasad nadzoru nad spółkami z udziałem Gminy Miasta Toruń.

§3. Materiały do projektu budżetu na rok 2021 należy opracować z uwzględnieniem zasad, o których mowa w §1 i §2 zarządzenia, oraz skutków zmian:

- 1) w strukturach organizacyjnych jednostek i zakładów budżetowych, instytucji kultury i spółek miejskich oraz wynikających z nich zmian w ilości i strukturach zatrudnienia,
- 2) w sposobie realizacji i w zakresie zadań rzeczowych,
- 3) wysokości stawek podatkowych, taryf, marż i opłat, obowiązujących w roku 2020 - z uwzględnieniem zmian planowanych do wprowadzenia w roku 2021,
- 4) ilościowych i jakościowych w strukturze mienia komunalnego, strukturze demograficznej, strukturze zobowiązań i innych mających wpływ na poziom dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu miasta,
- 5) w umowach wieloletnich zawartych w celu realizacji zadań inwestycyjnych i bieżących, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy 2021.

§4. Środki finansowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej ujmowane będą w projekcie budżetu miasta po otrzymaniu informacji od Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o wysokości planowanych dotacji.

¹ Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz.U z 2014r. poz. 1382, poz. 1952, z 2015r. poz. 931, poz.1470, poz.1978, z 2016r. poz. 242, poz. 524, poz. 1121, poz. 1504, poz. 2294, z 2017r. poz. 73, poz. 162, poz. 580, poz. 1421, z 2018r. poz. 767, poz. 1393, z 2019r. poz. 257, poz. 1363.

§5. Gminne jednostki budżetowe i działy Urzędu Miasta Torunia zobowiązane są do opracowania i przedłożenia w Wydziale Budżetu i Planowania Finansowego:

- 1) zestawienia obejmującego informację o dochodach pobieranych przez jednostkę lub dział - w terminie: do 26.08.2020 r.,
projektów planów finansowo-rzeczowych opracowanych dla:
 - 2) dochodów i wydatków zadań bieżących realizowanych ze środków budżetu miasta (zaakceptowanych przez osoby nadzorujące pracę tych jednostek) w terminie do dnia 7 września 2020 r., z zastrzeżeniem pkt a, b i c,
 - a) projekty planów finansowo – rzeczowych jednostek oświatowych opracowują kierownicy tych jednostek we współpracy z Toruńskim Centrum Usług Wspólnych w terminie do dnia 05.10.2020 r.,
 - b) dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Torunia zobowiązuje się do sprawdzenia poprawności arkuszy organizacyjnych sporządzonych przez placówki oświatowe i ich zatwierdzenia do dnia 21.09.2020 r.,
 - c) Toruńskie Centrum Usług Wspólnych, na podstawie jednostkowych projektów planów, sporządza zbiorczy plan finansowo – rzeczowy jednostek oświatowych i przekazuje do Wydziału Budżetu i Planowania Finansowego w terminie do dnia 12.10.2020 r.,
 - d) dyrektora Toruńskiego Centrum Usług Wspólnych zobowiązuje się do sporządzenia do dnia 10.08.2020 r. harmonogramu narad z kierownikami jednostek oświatowych w celu opracowania planów finansowo – rzeczowych i niezwłocznego przekazania tego harmonogramu do Wydziału Budżetu i Planowania Finansowego,
 - 3) dochodów i wydatków zadań inwestycyjnych (w tym zakupów) i remontowych w terminie do dnia 21 września 2020r.,
 - 4) wydatków zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w terminie do dnia 30 października 2020r.,
oraz wykazu:
 - 5) umów wieloletnich zawartych w celu realizacji zadań bieżących, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy 2021 w terminie do dnia 14 września 2020r.,
 - 6) projektów przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków bieżących współfinansowanych ze środków UE do dnia 21 września 2020r.

w szczególności określonej w następujących załącznikach:

- 1) **projekt dochodów budżetu miasta Torunia na rok 2021** wg zadań rzeczowych i paragrafów klasyfikacji budżetowej -
załącznik nr 1

W projekcie planu finansowo – rzeczowego należy ująć odrębnie każde źródło dochodów, które stanowić będzie odnośnik zadaniowy, przy jednoczesnym jego podziale na paragrafy. W projekcie należy także uwzględnić przewidywane zmiany poziomu dochodów, które wynikać będą ze zmian ilościowych oraz zmian stawek, opłat, taryf, itp.

- 2) **projekt wydatków budżetu miasta Torunia na rok 2021** wg zadań rzeczowych i paragrafów klasyfikacji budżetowej - **załącznik nr 2**

W poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej należy określić syntetycznie (hasłowo) rodzaj zadań rzeczowych składających się na realizację pozycji wydatków budżetowych. Niezbędne jest przypisanie do określonego zadania właściwych paragrafów związanych z jego realizacją.

Wydatki inwestycyjne i remontowe należy ująć jako odrębne zadania.

Szczegółowość danych zawartych w ww. załącznikach odpowiadać winna zasadom określonym w ustawie o finansach publicznych co oznacza konieczność ich przedstawienia w podziale na poszczególne paragrafy :

- wynagrodzenia: od 401 do 410, 417
- pochodne od wynagrodzeń: 411, 412
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych : 444
- dotacje: od 230 do 233, 236, 237, od 239 do 241, 248, 251, od 254 do 259, od 262 do 268, 271 do 273, od 280 do 283, 288, 290, 291, 295;
- wydatki majątkowe: 601, 603 od 605 do 608, 613, 614, 617, od 619 do 623, 630, od 656 do 658,
od 661 do 666, 669 i 680;
- pozostałe wydatki: paragrafy pozostałych wydatków bieżących

3) projekt przeciętnego wynagrodzenia osobowego na rok 2021 - załącznik nr 3

Załącznik nr 3 wypełniają wszystkie jednostki budżetowe za wyjątkiem jednostek oświatowych, zakłady budżetowe oraz instytucje kultury. Projekt powinien uwzględniać zasady określone w §4 pkt 1 zarządzenia.

4) projekt wydatków inwestycyjnych na rok 2021 i lata następne (karta zadania inwestycyjnego) - załącznik nr 4

Wydatki na zadania inwestycyjne należy zaplanować zgodnie z zasadami określonymi w §5 zarządzenia.

5) projekt planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz wydatków nimi finansowanych na rok 2021 - załącznik nr 5

W załączniku należy podać plany finansowe (w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej) rachunków dochodów własnych,

6) projekt wykazu przedsięwzięć wieloletnich - wydatki bieżące na wieloletnie 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 - załącznik nr 6

W załączniku należy wyodrębnić każdy program - kontynuowany lub rozpoczynany - i określić kwotę jego finansowania wg poszczególnych źródeł, tj. środki UE, budżet państwa, budżet miasta. Jednostki sporządzające ten wykaz zobowiązane są do załączenia do niego kserokopii umów ujętych w wykazie wraz z aktualnym harmonogramem wydatków,

7) projekt wykazu umów wieloletnich zawieranych w celu realizacji zadań bieżących gminy, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy 2021 - załącznik nr 7

W załączniku należy wyodrębnić każdą wieloletnią umowę zawartą oraz planowaną do zawarcia na realizację zadań bieżących, nie będącą umową o charakterze „zapewnienia ciągłości działania jednostki”. Jednostki sporządzające ten wykaz zobowiązane są do załączenia do niego kserokopii umów ujętych w wykazie,

8) informacja o dochodach pobieranych przez jednostkę - załącznik nr 8

W załączniku należy podać informacje o tytule i dacie aktu prawnego, wysokości obowiązujących stawek i opłat oraz propozycji zmian na rok 2021,

9) wniosek o uruchomienie zadania remontowego ze wskazaniem podstawowych parametrów takich, jak: nazwa zadania remontowego, cel remontu, kubatura remontowanych powierzchni i pomieszczeń, sposób kalkulacji kosztów, oczekiwane efekty.

§6. Gminne zakłady budżetowe niezwłocznie po akceptacji projektu planu finansowego wg procedury określonej zarządzeniem nr 305 Prezydenta Miasta Torunia z dnia 16 września 2015 roku sporządzają projekt planu finansowego zakładu budżetowego na rok 2021, wg wzoru określonego w **załączniku nr 9**.

§7. Odrębnym materiałem do projektu budżetu są objaśnienia zawierające:

- 1) uzasadnienie każdej pozycji dochodów, gdzie należy omówić przewidywane wykonanie 2020 roku i założenia planu na rok 2021 z uwzględnieniem:
 - a) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - b) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - c) wprowadzenia nowych źródeł dochodów,
 - d) dochodów jednorazowych lub nie występujących w budżecie w 2020 r.,
 - e) przepisów prawnych, na podstawie których dokonano kalkulacji;
- 2) uzasadnienie każdej pozycji wydatków według zadań, które powinno zawierać:
 - a) opis zadania,
 - b) wskaźniki osobowe zawierające planowane wielkości zatrudnienia i wynagrodzeń,
 - c) omówienie zakresu rzeczowego ze wskazaniem kalkulacji kosztów oraz porównanie z wielkościami roku 2020 i wyjaśnieniem przyczyn zmian;
- 3) objaśnienia każdej pozycji wydatków inwestycyjnych i remontowych – a w szczególności uzasadnienie celowości inwestycji i remontu, charakterystykę efektów i efektywność przedsięwzięcia, stan przygotowania do realizacji, planowany czas rozpoczęcia i zakończenia oraz inne istotne informacje.

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

Skarbnik Miasta Torunia

Magdalena Flisykowska-Kacprowicz

DOCHODY

**PROJEKT DOCHODÓW BUDŻETU MIASTA TORUNIA
NA ROK 2021 WG ZADAŃ RZECZOWYCH I PARAGRAFÓW KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

N a z w a	Przewidywane wykonanie w roku 2020	Projekt planu na rok 2021	w tym:		3 : 2
			gmina	powiat	
1	2	3	4	5	6
DOCHODY					
Dział					
Rozdział					
Zadanie 1					
Nazwa :					
w tym:					
paragraf §					
§					
.....					
.....					
.....					
Zadanie 2					
Nazwa :					
w tym:					
§					
.....					
.....					
.....					
Zadanie 3					
Nazwa :					
w tym:					
§					
.....					
.....					
.....					
Zadanie 4					
Nazwa :					
w tym:					
§					
.....					
.....					
.....					

*) niepotrzebne skreślić

WYDATKI

PROJEKT WYDATKÓW BUDŻETU MIASTA TORUNIA NA ROK 2021 WG ZADAŃ RZECZOWYCH I PARAGRAFÓW KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

N a z w a	Przewidywane wykonanie w roku 2020	Projekt planu na rok 2021	w tym:		3 : 2
			gmina	powiat	
1	2	3	4	5	6
WYDATKI					
Dział					
Rozdział					
Zadanie 1					
Nazwa :					
a) wynagrodzenia osobowe i pochodne					
w tym:					
§					
4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników					
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne					
4110 Składki na ubezpieczenia społeczne					
4120 Składki na Fundusz Pracy					
b) pozostałe wydatki					
w tym:					
§					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
Zadanie 2					
Nazwa :					
a) wynagrodzenia osobowe i pochodne					
w tym:					
§					
4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników					
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne					
4110 Składki na ubezpieczenia społeczne					
4120 Składki na Fundusz Pracy					
b) pozostałe wydatki					
w tym:					
§					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					

*) niepotrzebne skreślić

PROJEKT PRZECIĘTNEGO WYNAGRODZENIA NA ROK 2020

Nazwa jednostki

L.p.	rok 2019 (wykonanie)	rok 2020 (plan)		rok 2020 (przewidywane wykonanie)		plan na 2021		dynamika	
		kwota	kwota	kwota	kwota	kwota	kwota	%	%
1	3	4	5	6	7(5/3)	8(6/5)			
1	wynagrodzenia zasadnicze z umów o pracę								
2	dodatek za wieloletnią pracę								
3	dodatki inne wynikające z umów o pracę (typu dodatek funkcyjny, specjalny, itp.)								
4	premie obligatoryjne (jeśli ich przyznanie wynika z regulaminu wynagradzania)								
5	premie i nagrody miesięczne/ kwartalne - uznaniowe								
6	nagrody roczne jednorazowe- uznaniowe								
7	nagrody jubileuszowe								
8	odprawy, ekwiwalenty								
9	premie roczne tzw. "trzynastki"								
10	wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych								
11	inne (jakie)								
12	inne (jakie)								
13	razem:								
14	liczba etatów (średnio w roku)								
14a	liczba etatów na 31 grudnia								
15	liczba osób (średnio w roku)								
15a	liczba osób na 31 grudnia								
16	moesięczne wynagrodzenia <i>periodyczne/ 1 etat</i> ((1+2+3+4+5+10)/14)/12								
17	miesięczne wynagrodzenia <i>periodyczne/ 1 osobę</i> (((1+2+3+4+5)/15)/12)								

podpis osoby sporządzającej

podpis kierownika jednostki

KARTA ZADANIA INWESTYCYJNEGO 2019

I. Informacje dot. inwestycji

1. Tytuł zadania, lokalizacja, adres	
2. Termin realizacji zadania w latach ze wskazaniem: zadanie nowo rozpoczynane, kontynuowane, cykliczne, zakupy inwestycyjne, przygotowanie nowych zadań (niepotrzebne skreślić): od do	
3. Numer zadania i nazwa według obowiązującego WPI	4. Klasyfikacja budżetowa
	Dział
	Rozdział

II. Informacje dot. Wnioskodawcy

5. Nazwa	6. Adres
7. telefon, fax	8. e-mail
9. Osoba prowadząca sprawę	

III. Zakres rzeczowy oraz cel zadania, jeśli są znane proszę podać skutki ekonomiczne dla budżetu (koszty utrzymania/oszczędności jakie będzie generować obiekt po ukończeniu inwestycji).

10. Opis zadania z harmonogramem realizacji w poszczególnych latach	
a) dla zadań kontynuowanych opis stanu zaawansowania prac na koniec bieżącego roku	

IV. Planowane terminy rozpoczęcia i zakończenia inwestycji

11. Terminy i wartość zadania	termin rozpoczęcia	termin zakończenia	wartość
a) termin wykonania koncepcji, studium itp. (planowany, z umowy, rzeczywisty - niepotrzebne skreślić)			
b) termin wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej (planowany, z umowy, rzeczywiste - niepotrzebne skreślić)			
c) termin realizacji (planowany, z umowy, rzeczywisty - niepotrzebne skreślić)			
razem			
d) termin rozliczenia zewnętrznych źródeł finansowania			

V. Informacje o zewnętrznych źródłach finansowania

12. Aplikacje, wnioski, promesy, decyzje, umowy (nr, data podpisania umowy, podstawowe dane - źródło - kopie w załączeniu)

a) dla zadań noworozpoczynanych, planowana data wystawienia pierwszej faktury podlegającej refundacji

UWAGI :

VI. Szacunkowe nakłady, źródła finansowania, podstawa wyceny

L.p.	13. Finansowanie w latach i podstawa wyceny	odr. do 2019r.	planowane wykonanie 2020r.	Planowany koszt inwestycji do roku 2020 (3+4)	2021r.	2022r.	2023r.	Kolejny rok (poszczególne lata jako osobna kolumna)	Planowany koszt inwestycji od roku 2021 (6 : ...)	Planowany łączny koszt inwestycji (5 :)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	całkowite (1+2+3), w tym: finansowanie w %									
1	środki budżetowe, w tym									
a)	- koszty kwalifikowane									
b)	- koszty niekwalifikowane									
2	środki zewnętrzne gwarantowane, w tym :									
a)	- źródło 1 (w %)									
b)	- źródło 2 (w %)									
3	środki zewnętrzne do pozyskania									
a)	- źródło 1 (w %)									
b)	- źródło 2 (w %)									

PRZEPLYYWY-WYPELNIENIA WBIPF przy udziale Wnioskodawcy

	Przeplwywy finansowanie w %									
I	całkowite (1+2+3), w tym									
1	środki budżetowe, w tym									
	- koszty kwalifikowane									
	- koszty niekwalifikowane									
2	środki zewnętrzne gwarantowane									
3	środki zewnętrzne do pozyskania									

.....
Podpis osoby prowadzącej sprawę

.....
Podpis Dyrektora Wydziału / Biura, data

Dział

Rozdział

Nazwa

Załącznik nr 5
do Instrukcji planowania budżetu miasta
na rok 2021 i aktualizacji WPF

GINA/POWIAT*

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO WYDZIELONEGO RACHUNKU DOCHODÓW
JEDNOSTEK PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ OKREŚLONĄ
W USTAWIE Z DNIA 7 WRZEŚNIA 1991 R. O SYSTEMIE OŚWIATY
NA ROK 2021**

Poz.	Wyszczególnienie	§	Plan na rok 2020	Przewidywane wykonanie w roku 2020	Projekt planu na rok 2021
1	2	3	4	5	6
1.	Stan środków obrotowych na początek roku ogółem	x			
2.	Dochody	x			
	w tym:				
	§§§§				
			
			
			
3.	Wydatki	x			
	w tym:				
	§§§§				
			
			
			
			
			
			
			
			
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku	x			

*) niepotrzebne skreślić

RZESIEŹWIĘCIA REALIZOWANE W LATACH 2021 - 20... - WYDATKI BIEŻĄCE NA WIELOLETNIE 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

Lp.	Nazwa projektu	Jednostka realizująca	Umowa nr	Data zawarcia umowy	Termin realizacji projektu	Całkowity koszt projektu	Źródła finansowania	Nakłady w zł										Wydatki łączne	Limit zobowiązań (7:13)
								wykonanie		plan						kolejne lata			
								do 2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	13			
1	Dział : 2						4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	16		
							całkowite												
							budżetowe												
							UE												
							Inne												
							całkowite												
							budżetowe												
							UE												
							Inne												
							całkowite												
							budżetowe												
							UE												
							Inne												
							całkowite												
							budżetowe												
							UE												
							Inne												

Sporządził :

.....

tel:

e-mail:

Zatwierdził

Dział

Załącznik nr 9 do Instrukcji planowania budżetu
miasta na rok 2021 i aktualizacji WPF

Rozdział

Nazwa

GMINA/POWIAT*

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO
ZAKŁADU BUDŻETOWEGO
NA ROK 2021**

Poz.	Wyszczególnienie	§	Wykonanie w roku 2019		Przewidywane wykonanie w roku 2020		Projekt planu na rok 2021		Dynamika	Dynamika
			ogółem	w tym koszty stałe	ogółem	w tym koszty stałe	ogółem	w tym koszty stałe		
1	2	3	4	4a	5	5a	6	6a	5 : 4	6 : 5
1.	Stan środków obrotowych na początek roku ogółem	x								
2.	Przychody	x								
	w tym:									
	§§§§	§								
								
								
3.	Koszty	x								
	w tym:									
	§§§§									
	- pozostałe koszty									
	w tym:									
								
								
								
								
4.	Podatek dochodowy	x								
5.	Stan środków obrotowych na koniec roku	x								

*) niepotrzebne skreślić

HARMONOGRAM PRAC NAD PROJEKTEM BUDŻETU MIASTA NA ROK 2021 i Wieleletniej Prognozy Finansowej

L.p.	Termin realizacji do		Wykonawca	Osoba odpowiedzialna	Nadzór
1	2	3	4	5	6
1	5 sierpnia 2020 r.	Przygotowanie zarządzenia Prezydenta Miasta Torunia w sprawie podstawowych założeń do budżetu miasta na rok 2021 i aktualizacji Wieleletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2050 wraz z "Instrukcją w sprawie opracowania budżetu miasta na rok 2021 i aktualizacji WPF"	Wydział Budżetu i Planowania Finansowego	Dyrektor WBİPF	Skarbnik Miasta
2	10 sierpnia 2020 r.	Przygotowanie harmonogramu narad z kierownikami jednostek oświatowych ws. opracowania projektów planów finansowych	Toruńskie Centrum Usług Wspólnych	Dyrektor TC UW	Skarbnik Miasta
3	26 sierpnia 2020 r.	Przygotowanie i przekazanie do WBİPF informacji o stawkach opłat i propozycjach zmian na rok 2021	Działy UMT i podległe im jednostki gminne	Kierownicy jednostek budżetowych, dyrektorzy działów UMT	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
4	7 września 2020 r.	Przygotowanie projektów planów finansowo-rzeczowych jednostek budżetowych i działów UMT (za wyjątkiem jednostek oświatowych) i przekazanie ich do WBİPF	Działy UMT i podległe im jednostki gminne	Kierownicy jednostek budżetowych, dyrektorzy działów UMT	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
5	od 8 września do 6 listopada 2020 r.	Prace nad projektem budżetu miasta na rok 2021 i WPF - narady z działami UMT, jednostkami organizacyjnymi gminy i spółkami prawa handlowego	Działy UMT i podległe im jednostki gminne, spółki prawa handlowego	Dyrektor WBİPF, dyrektorzy działów UMT, kierownicy jednostek, zakładów i instytucji	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
6	14 września 2020 r.	Przygotowanie wykazu umów wieloletnich i przekazanie ich do WBİPF	Działy UMT i podległe im jednostki gminne	Kierownicy jednostek budżetowych, dyrektorzy działów UMT	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
7	14 września 2020 r.	Przygotowanie projektów planów finansowo-rzeczowych zakładów budżetowych i miejskich instytucji kultury i przekazanie ich do BEINW	Zakłady budżetowe, miejskie instytucje kultury	Kierownicy zakładów i instytucji, osoby zarządzające, dyrektorzy działów UMT sprawujących nadzór	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
8	21 września 2020 r.	Przygotowanie projektów planów finansowo-rzeczowych wydatków inwestycyjnych i remontowych jednostek budżetowych i działów UMT, planów przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków bieżących współfinansowanych ze środków UE (tzw. projektów "miękkich")	Działy UMT i podległe im jednostki organizacyjne gminy	Dyrektorzy działów UMT, Kierownicy jednostek organizacyjnych	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
9	21 września 2020 r.	Sprawdzenie i zatwierdzenie arkuszy organizacyjnych sporządzonych przez placówki oświatowe przez Wydział Edukacji i Z-cę Prezydenta Miasta właściwego ds. oświaty	jednostki oświatowe, WE	Dyrektor WE	Zastępca PMT, Skarbnik Miasta
10	5 października 2020 r.	Przygotowanie projektów planów finansowo-rzeczowych placówek oświatowych	jednostki oświatowe i Toruńskie Centrum Usług Wspólnych	Kierownicy jednostek oświatowych i dyrektor TC UW	Skarbnik Miasta

L.p.	Termin realizacji do		Wykonawca	Osoba odpowiedzialna	Nadzór
1	2	3	4	5	6
11	12 października 2020 r.	Przygotowanie zbiorczych projektów planów finansowo-rzeczowych jednostek oświatowych i przekazanie ich do WBiPF	Toruńskie Centrum Usług Wspólnych	Dyrektor TCUW	Skarbnik Miasta
12	12 października 2020 r.	Przygotowanie projektów planów finansowo-rzeczowych spółek prawa handlowego otrzymujących z budżetu miasta rekompensatę za świadczenie usług w ogólnym interesie gospodarczym i przekazanie ich do BEiNW	MZK, MPO, TIS, CKK Jordanki,	Zarządy spółek	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
13	15 października 2020 r.	Informacja Ministerstwa Finansów o planowanych kwotach subwencji i udziałach w PIT na rok 2021 r.	Ministerstwo Finansów		
14	19 października 2020 r.	Określenie wstępnych kwot dotacji podmiotowych dla instytucji kultury i przedmiotowych dla zakładów budżetowych na rok 2021	Biuro Ekonomiki i Nadzoru Właścielskiego	Dyrektor BEiNW	Skarbnik Miasta,
15	19 października 2020 r.	Przygotowanie wstępnego zestawienia dochodów i wydatków budżetu miasta na rok 2021 zgodnie z projektami jednostek organizacyjnych UMT i gminy	Wydział Budżetu i Planowania Finansowego	Dyrektor WBiPF	Skarbnik Miasta
16	23 października 2020 r.	Określenie wstępnych kwot rekompensat na rok 2021 dla: MZK sp. z o.o., TIS sp. z o.o., CKK Jordanki sp. z o.o., MPO sp. z o.o., TW sp. z o.o. na podstawie analizy zakresu powierzonych zadań	Biuro Ekonomiki i Nadzoru Właścielskiego	Dyrektor BEiNW	Skarbnik Miasta
17	26 października 2020 r.	Informacja od wojewody w sprawie wysokości kwot dotacji ujętych w projekcie budżetu państwa i przekazanie danych działom UMT i jednostkom organizacyjnym gminy	Wydział Budżetu i Planowania Finansowego	Dyrektor WBiPF	Skarbnik Miasta
18	28 października 2020 r.	Przedstawienie Prezydentowi Miasta Torunia wstępnych projektów: - budżetu miasta na rok 2021 uwzględniającego informację z Ministerstwa Finansów i od wojewody o przyznanych kwotach subwencji, udziale w PIT i dotacji z budżetu państwa na rok 2021 - Wieloletniej Prognozy Finansowej na l. 2021-2050	Wydział Budżetu i Planowania Finansowego	Dyrektor WBiPF	Skarbnik Miasta
19	od 28 października 2020 r. do 6 listopada 2020 r.	Ostateczne ustalenia ws projektów planów finansowo - rzeczowych jednostek organizacyjnych Gminy i spółek prawa handlowego na rok 2021 oraz aktualizacji WPF	Działy UMT i podległe im jednostki gminne, spółki prawa handlowego	Dyrektor WBiPF	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
20	7 listopada 2020 r.	Opracowanie i przedstawienie do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Torunia: - ostatecznej wersji projektu uchwały budżetowej na rok 2021 wraz z częścią opisową - ostatecznej wersji projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej	Wydział Budżetu i Planowania Finansowego	Dyrektor WBiPF	Skarbnik Miasta
21	13 listopada 2020 r.	Złożenie Radzie Miasta Torunia i Regionalnej Izbie Obrachunkowej projektów uchwały budżetowej na rok 2021 oraz uchwały w sprawie WPF	Wydział Budżetu i Planowania Finansowego	Dyrektor WBiPF	Skarbnik Miasta
22	16 listopada 2020 r.	Przekazanie projektów uchwały budżetowej na rok 2021 i uchwały w sprawie WPF działom UMT i jednostkom organizacyjnym gminy	Biuro Rady Miasta	Dyrektor Biura Rady Miasta	Skarbnik Miasta
23	20 listopada 2020 r.	Poinformowanie podległych jednostek budżetowych o kwotach dochodów i wydatków przyszłych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 i uchwały w sprawie WPF niezbędnych do opracowania projektów jednostkowych planów finansowych	Wydział Budżetu i Planowania Finansowego, Działy UMT	Dyrektorzy działów UMT	Skarbnik Miasta

Skarbnik Miasta Torunia

Magdalena Niszykowska-Kacprowicz