

ZARZĄDZENIE NR .24.9
PREZYDENTA MIASTA TORUNIA
z dnia 27.07.2022 r.

w sprawie podstawowych założeń przyjętych do opracowania projektu budżetu miasta Torunia na rok 2023 i aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta na lata 2023-2050 wraz z „Instrukcją planowania budżetu miasta Torunia na rok 2023 oraz aktualizacji WPF na lata 2023-2050”

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm¹) 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 zarządza się, co następuje:

§ 1. W związku z dalszym ubytkiem dochodów własnych miasta na skutek zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, wprowadzonych ustawą z dnia 9 czerwca 2022r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 1265), wzrostem cen nośników energii oraz wzrostem cen pozostałych towarów i usług, zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, osoby zarządzające miejskimi instytucjami kultury oraz dyrektorów działów Urzędu Miasta Torunia do **przestrzegania, w trakcie prac nad projektem budżetu miasta na rok 2023, następujących zasad:**

- 1) zapewnienia realizacji **obligatoryjnych zadań własnych**, w ramach wyznaczonych limitami 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) bezwzględnego nieprzekraczania poziomu zatrudnienia ponad limit etatów ustalony jako maksymalny na koniec roku 2022, z uwzględnieniem planowanych zmian organizacyjnych;
- 6) dostosowania zakresu, form i kosztów realizacji zadań do możliwości finansowych;
- 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 wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U.: z 2022r poz.1005 i poz. 1079;

§ 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 3.09.2022 zestawienia obejmującego informacje o tytule i dacie aktu prawnego, wysokości obowiązujących stawek i opłat, propozycji zwiększenia na rok 2023 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 2023 oraz aktualizacji WPF na lata 2023-2050”;
- 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 15 września 2022r.
- 5) w przypadku propozycji zmian stawek i opłat, których zatwierdzenie należy do kompetencji Prezydenta Miasta Torunia - przygotowania projektów zarządzeń, w trybie niezwłocznym.

§ 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 2023 przy uwzględnieniu zaleceń wskazanych w §1 oraz zgodnie z wytycznymi zawartymi w „Instrukcji planowania budżetu miasta Torunia na rok 2023 oraz aktualizacji WPF na lata 2023-2050” – stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§4. Ustala się następujące zasady obowiązujące przy planowaniu wydatków bieżących budżetu miasta na rok 2023:

- 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 emerytalne i rentowe, 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 2023 zgodnego z limitami, o których mowa w pkt 1. Obowiązkiem kierowników jest zapewnienie finansowania obligatoryjnych zadań własnych w ramach przyznanego limitu;
- 3) procedura planowania wydatków bieżących nie przewiduje możliwości składania wniosków do Wydziału Budżetu o zwiększenie limitów, o których mowa w pkt 1;
- 4) złożone projekty planów winny zapewniać pełną realizację wszystkich obligatoryjnych zadań miasta, w ramach limitów określonych w załączniku nr 1;
- 5) w przypadku braku możliwości pełnego sfinansowania zadań obligatoryjnych, w ramach przydzielonych limitów, ich zwiększenie może nastąpić wyłącznie na pisemny, umotywowany wniosek kierownika jednostki lub działu Urzędu Miasta 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 2023 oraz przychodów własnych, dokonanej przez Biuro Analiz i Nadzoru;
- 7) instytucje kultury składają plany finansowe na rok 2023 wraz z planami działalności merytorycznej dostosowanymi do realnych możliwości organizacyjnych i finansowych miasta;
- 8) łączny limit środków na dotacje podmiotowe dla instytucji kultury, ustalony zgodnie z pkt 7, nie może przekroczyć kwoty przeznaczonej na ten cel w budżecie miasta na rok 2022;
- 9) limit środków na zapłatę odsetek od kredytów i pożyczek określony zostanie przez Wydział Budżetu, z uwzględnieniem prognoz makroekonomicznych na rok 2023;
- 10) limity środków na remonty i rezerwy zostaną określone po zbilansowaniu planu dochodów i wydatków bieżących, potrzeb inwestycyjnych i możliwości sfinansowania deficytu;
- 11) ewentualne decyzje o podwyżkach wynagrodzeń podejmowane będą w trakcie roku 2023 i będą uzależnione od sytuacji finansowej Gminy oraz możliwości sfinansowania deficytu.

§ 5. 1. W celu sporządzenia planu wydatków inwestycyjnych na rok 2023 oraz lata następne zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych i dyrektorów działów Urzędu Miasta do szczegółowego przeglądu zadań realizowanych w roku 2022 oraz zadań zapisanych w zał. nr 2 do uchwały nr 774/21 Rady Miasta Torunia z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Torunia na lata 2022-2050 z późn. zm.², zadań zapisanych w załączniku nr 3 do uzasadnienia tego dokumentu pn. „wykaz zadań stanowiących rezerwę inwestycyjną miasta” oraz zadań nie ujętych w ww. dokumentach, a niezbędnych dla rozwoju i prawidłowego funkcjonowania miasta, pod kątem:

- 1) stanu zaawansowania rzeczowego i finansowego,
- 2) aktualizacji kosztów i harmonogramów realizacji,
- 3) zasadności i możliwości realizacji, w aktualnych warunkach ekonomicznych,**
- 4) możliwości dokonania zmiany zakresu rzeczowego lub etapowania w celu optymalizacji wydatków lub ich rozłożenia w czasie,
- 5) możliwości pozyskania środków zewnętrznych;**

2. Po dokonaniu przeglądu, o jakim mowa w ust 1, kierownicy jednostek organizacyjnych i dyrektorzy działów Urzędu Miasta sporządzają karty zadań inwestycyjnych wg wzoru określonego w zał. nr 4 do „Instrukcji planowania budżetu miasta Torunia na rok 2023 oraz aktualizacji WPF na lata 2023-2050”;

3. Zbiorczy projekt planu wydatków inwestycyjnych na rok 2023 oraz lata następne sporządza Wydział Budżetu po weryfikacji danych zawartych w kartach zadań inwestycyjnych przy współudziale Wydziału Rozwoju i Programowania Europejskiego.

§ 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 11,8%,
- 2) minimalne wynagrodzenie za pracę: od 1.01.2023 r.: 3 383 zł (minimalna stawka godzinowa: 22,10 zł), od 1.07.2023 r.: 3 450 zł (minimalna stawka godzinowa: 22,50 zł).

§ 7. Rodzaje materiałów planistycznych oraz sposób i terminy ich sporządzenia określa „Instrukcja planowania budżetu miasta Torunia na rok 2023 oraz aktualizacji WPF na lata 2023-2050” 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.

² Zmiany wymienionej uchwały zostały wprowadzone uchwałą nr 798/22 z 27.01.2022r., 839/22 z 14.04.2022r., 882/22 z 9.06.2022r oraz 922/22 z 21.07.2022r.

§ 8. Harmonogram prac nad projektem budżetu miasta na rok 2023 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 Łaleski

p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu

Beata Łuczak

Nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem prawnym
RADA PRAWNY

Grzegorz Góral
r-459

Skarbnik Miasta Torunia

Aneta Piesczak

Limity środków na wydatki bieżące do projektu budżetu miasta Torunia na 2023 r.

Lp.	dysponent środków	kwota limitu
1	Biuro Kadr i Płac	39 720 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	37 725 000
b	w tym: pozostałe wydatki	1 995 000
2	Biuro Miejskiego Konserwatora Zabytków	1 150 000
3	Biuro Obsługi Urzędu	7 660 000
4	Biuro Projektów Informatycznych	1 980 000
5	Biuro Rady Miasta	1 240 000
6	Biuro Toruńskiego Centrum Miasta	200 000
7	Centrum Wsparcia Biznesu	1 432 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	926 000
b	w tym: pozostałe wydatki	506 000
8	Domu dla Matek lub Ojców z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży	215 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	90 000
b	w tym: pozostałe wydatki	125 000
9	Dzienny Dom Pomocy Społecznej	1 356 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	765 000
b	w tym: pozostałe wydatki	591 000
10	Dom Pomocy Społecznej	10 642 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	7 292 000
b	w tym: pozostałe wydatki	3 350 000
11	Izba Wyrzeźwień	2 102 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	1 227 000
b	w tym: pozostałe wydatki	875 000
12	Miejska Pracownia Urbanistyczna	1 841 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	1 572 000
b	w tym: pozostałe wydatki	269 000
13	Miejskie Schronisko dla Bezdomnych Mężczyzn	1 690 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	1 019 000
b	w tym: pozostałe wydatki	671 000
14	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	59 450 000
a	utrzymanie jednostek ogółem, w tym:	16 035 000
	Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie	9 790 000
	Placówek Opiekuńczo Wychowawczych	6 245 000
aa	z tego na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ogółem, w tym:	12 810 000
	Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie	8 305 000
	Placówek Opiekuńczo Wychowawczych	4 505 000
b	pozostałe zadania	43 415 000
15	Miejski Zarząd Dróg	39 660 000
a	utrzymanie MZD, z tego na:	6 388 000
aa	wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	5 539 000
b	bieżące remonty i utrzymanie dróg	33 272 000
16	Ogród Zoobotaniczny	2 000 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	1 133 000
b	w tym: pozostałe wydatki	867 000

17	Ośrodek Informacji Turystycznej	580 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	340 000
b	w tym: pozostałe wydatki	240 000
18	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	200 000
19	Powiatowy Urząd Pracy	4 820 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	4 285 000
b	w tym: pozostałe wydatki	535 000
20	Straż Miejska	11 080 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	9 669 000
b	w tym: pozostałe wydatki	1 411 000
21	Toruńskie Centrum Świadczeń Rodzinie	8 940 000
a	utrzymanie jednostki z tego na:	2 140 000
aa	wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	1 413 000
b	pozostałe zadania	6 800 000
22	Toruńskie Centrum Usług Społecznych	2 900 000
23	Toruńskie Centrum Usług Wspólnych	10 760 000
a	w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	8 648 000
b	w tym: pozostałe wydatki	2 112 000
24	Wydział Architektury i Budownictwa	130 000
25	Wydział Budżetu	140 000
26	Wydział Edukacji	4 160 000
27	Wydział Geodezji i Kartografii	90 000
28	Wydział Gospodarki Komunalnej	31 891 000
29	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	4 275 000
30	Wydział Inwestycji i Remontów	130 000
31	Wydział Komunikacji Społecznej i Informacji	820 000
32	Wydział Księgowości	217 000
33	Wydział Kultury	2 820 000
34	Wydział Obsługi Mieszkańców	1 780 000
35	Wydział Ochrony Ludności	890 000
36	Biuro Analiz i Nadzoru	478 223 000
a	w tym: utrzymanie jednostek oświatowych, z tego na:	378 476 000
aa	wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	326 367 000
b	w tym: dotacje dla niepublicznych jednostek oświatowych	99 747 000
37	Wydział Podatków i Windykacji	78 000
38	Wydział Promocji i Turystyki	1 900 000
39	Wydział Rozwoju i Programowania Europejskiego	180 000
40	Wydział Sportu i Rekreacji	15 745 000
41	Wydział Środowiska i Ekologii	8 760 000
42	Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej	20 803 000
a	utrzymanie żłobków miejskich ogółem, z tego na:	9 367 000
aa	wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	7 612 000
c	pozostałe zadania	11 436 000
	ogółem	784 650 000

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu

Beata Łuczak

Skarbnik Miasta Torunia

Aneta Pietrzak

INSTRUKCJA PLANOWANIA BUDŻETU MIASTA TORUNIA NA ROK 2023 ORAZ AKTUALIZACJI WPF NA LATA 2023-2050

§1. Projekt budżetu Miasta Torunia na rok 2023 i aktualizację Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządza Wydział Budżetu 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 2022 r. poz. 513.), 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 2023 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,
- 2) w sposobie realizacji i w zakresie zadań rzeczowych,
- 3) wysokości stawek podatkowych, taryf, marż i opłat, obowiązujących w roku 2022 - z uwzględnieniem zmian planowanych do wprowadzenia w roku 2023,
- 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 2023.

§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.

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

- 1) zestawienia obejmującego informację o dochodach pobieranych przez jednostkę lub dział - w terminie: do 2.09.2022 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 12 września 2022 r., z zastrzeżeniem pkt a, b, c i d,
 - a) projekty planów finansowo – rzeczowych jednostek budżetowych (poza oświatą), dla których obsługę księgową prowadzi TCUW, opracowują kierownicy tych jednostek we współpracy z Toruńskim Centrum Usług Wspólnych w terminie do dnia 12.09.2022 r.,
 - b) projekty planów finansowo – rzeczowych jednostek oświatowych oraz plany przedsięwzięć bieżących współfinansowanych ze środków UE opracowują kierownicy tych jednostek we współpracy z Toruńskim Centrum Usług Wspólnych w terminie do dnia 21.09.2022 r.,
 - c) dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Torunia zobowiązuje się do sprawdzenia poprawności arkuszy organizacyjnych sporządzonych przez placówki oświatowe i ich zatwierdzenia do dnia 21.09.2022 r.,
 - d) Toruńskie Centrum Usług Wspólnych, na podstawie jednostkowych projektów planów, sporządza zbiorczy plan finansowo – rzeczowy jednostek oświatowych i przekazuje do Wydziału Budżetu w terminie do dnia 14.10.2022 r.,
 - e) dyrektora Toruńskiego Centrum Usług Wspólnych zobowiązuje się do sporządzenia do dnia 19.08.2022 r. harmonogramu narad z kierownikami jednostek obsługiwanych w celu opracowania planów finansowo – rzeczowych i niezwłocznego przekazania tego harmonogramu do Wydziału Budżetu,
- 3) dochodów i wydatków zadań inwestycyjnych (w tym zakupów) i remontowych w terminie do dnia 21 września 2022r.,
- 4) wydatków zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w terminie do dnia 30 października 2022r.,
oraz wykazu:
 - 5) umów wieloletnich zawartych w celu realizacji zadań bieżących, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy 2023 w terminie do dnia 16 września 2022r.,
 - 6) projektów przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków bieżących współfinansowanych ze środków UE do dnia 21 września 2022r.

w szczególności określonej w następujących załącznikach:

- 1) **projekt dochodów budżetu miasta Torunia na rok 2023** 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 2023** 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. **W ramach paragrafu 426 „Zakup energii”, należy wyspecyfikować wydatki przewidziane do wykonania w r. 2022 i planowane na rok 2023 z podziałem na poszczególne nośniki energii.**

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, 418, 479 i 480
- pochodne od wynagrodzeń: 411, 412, 471
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych : 444
- dotacje: od 231 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 do 623, 630, od 656 do 658, od 661 do 666, 669 i 680;
- pozostałe wydatki: paragrafy pozostałych wydatków bieżących

W załączniku nr 1 do zarządzenia limity wydatków na wynagrodzenia i pochodne obejmują wyłącznie wynagrodzenia osobowe i składki od nich naliczane (bez par. 417).

3) projekt przeciętnego wynagrodzenia osobowego na rok 2023 - 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 2023 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 2023 - 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 2023 - załącznik nr 7

W załączniku należy wyodrębnić każdą wieloletnią umowę zawartą oraz planowaną do zawarcia na realizację zadań bieżących, nie będącą umową zawieraną/zawartą „w celu 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 2023,

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 2023, wg wzoru określonego w załączniku nr 9. W ramach paragrafu 426 „Zakup energii”, należy wyspecyfikować wydatki poniesione w r. 2021, przewidziane do wykonania w r. 2022 i planowane na rok 2023 z podziałem na poszczególne nośniki energii.

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

- 1) uzasadnienie każdej pozycji dochodów, gdzie należy omówić przewidywane wykonanie 2022 roku i założenia planu na rok 2023 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 2022 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 2022 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

p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu

Beata Luczak

DOCHODY

**PROJEKT DOCHODÓW BUDŻETU MIASTA TORUNIA
NA ROK 2023 WG ZADAŃ RZECZOWYCH I PARAGRAFÓW KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2022	Projekt planu na rok 2023	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:					
§					
.....					
.....					
.....					

p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu

* niepotrzebne skreślić

Beata Łuczak

WYDATKI

**PROJEKT WYDATKÓW BUDŻETU MIASTA TORUNIA
NA ROK 2023 WG ZADAŃ RZECZOWYCH I PARAGRAFÓW KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

N a z w a	Przewidywane wykonanie w roku 2022	Projekt planu na rok 2023	w tym:		3 : 2
			gmina	powiat	
1	2	3	4	5	6
WYDATKI					
Dział					
Rozdział					
Zadanie 1					
Nazwa :					
a) <i>wynagrodzenia osobowe i pochodne</i>					
w tym:					
§					
4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników					
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne					
4110 Składki na ubezpieczenia społeczne					
4120 Składki na Fundusz Pracy					
b) <i>pozostałe wydatki</i>					
w tym:					
§					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
Zadanie 2					
Nazwa :					
a) <i>wynagrodzenia osobowe i pochodne</i>					
w tym:					
§					
4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników					
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne					
4110 Składki na ubezpieczenia społeczne					
4120 Składki na Fundusz Pracy					
b) <i>pozostałe wydatki</i>					
w tym:					
§ 4260 <i>Zakup energii, z czego:</i>					
energia elektryczna					
energia ciepła					
woda					
gaz ziemny					
.....					
.....					
.....					

*) niepotrzebne skreślić

p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu



Beata Łuczak

PROJEKT PRZECIĘTNEGO WYNAGRODZENIA NA ROK 2023

Nazwa jednostki

L.p.	rok 2021 (wykonanie)	rok 2022 (plan)		rok 2022 (przewidywane wykonanie)		plan na 2023	dynamika	dynamika
		kwota	kwota	kwota	kwota			
1	kwota 3	4	5	6	7(5/3)	8(6/5)		
1	2							
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 periodyczne/ 1 etat ((1+2+3+4+5+10)/14)/12							
17	miesięczne wynagrodzenia periodyczne/ 1 osobę (((1+2+3+4+5)/15)/12)							

podpis osoby sporządzającej

podpis kierownika jednostki

KARTA ZADANIA INWESTYCYJNEGO 2023

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		od .....r. wykonanie do 2021r.	planowane wykonanie 2022r.	Planowany koszt inwestycji do roku 2023 (3 + 4)	2024r.	2025r.	2026r.	Kolejny rok	.... Kolejny rok (poszczególne lata jako osobna kolumna)	Planowany koszt inwestycji od roku 2023 (6 : ...)	Planowany łączny koszt inwestycji (5 :)
	1	2										
I	całkowite (1+2+3), w tym: finansowanie w %		3	4	5	6	7	8	9	...	...	...
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 %)											

PRZEPIŁY-WYPEŁNIA WBIPF przy udziale Wnioskodawcy		Przebieg finansowanie w %	
I	całkowite (1+2+3), w tym	1	2
1	środki budżetowe, w tym		
	- koszty kwalifikowane		
	- koszty niekwalifikowane		
2	środki zewnętrzne gwarantowane		
3	środki zewnętrzne do pozyskania		

p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu



Beata Łuczak

.....
Podpis osoby prowadzącej sprawę

.....
Podpis Dyrektora Wydziału / Biura data

Dział

Rozdział

Nazwa

Załącznik nr 5

do Instrukcji planowania budżetu miasta

na rok 2023 i aktualizacji WPF

GMINA/POWIAT*

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO WYDZIELONEGO RACHUNKU DOCHODÓW
JEDNOSTEK PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ OKREŚLONĄ
W USTAWIE Z DNIA 7 WRZEŚNIA 1991 R. O SYSTEMIE OŚWIATY
NA ROK 2023**

Poz.	Wyszczególnienie	§	Plan na rok 2021	Przewidywane wykonanie w roku 2022	Projekt planu na rok 2023
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

p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu


Beata Łuczak

RZESIEWIĘCZA REALIZOWANE W LATACH 2023 - 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	Calkowity koszt projektu	Źródła finansowania	Nakłady w zł										Wydatki łączne	Limit zobowiązań (7:15)
								wykonanie		planowane wykonanie		plan							
								do 2021	2022	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027	.....			kolejne lata	kolejne lata
1	Dział : 2						4	5	6	7	8	9	10	11	.....	13	14	16
							calkowite budżetowe UE Inne												
1	Zadanie: nazwa						calkowite budżetowe UE Inne												
2	Zadanie: nazwa						calkowite budżetowe UE Inne												
3	Zadanie: nazwa						calkowite budżetowe UE Inne												

Sporządził :

.....

tel:

e-mail:

Zatwierdził

.....

p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu



Beata Łuczak

Dział

Załącznik nr 9 do Instrukcji planowania budżetu
miasta na rok 2023 i aktualizacji VPPF

Rozdział

Nazwa

GMINA/POWIAT*

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO
ZAKŁADU BUDŻETOWEGO
NA ROK 2023**

Poz.	Wyszczególnienie	§	Wykonanie w roku 2021		Przewidywane wykonanie w roku 2022		Projekt planu na rok 2023		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:	.....							
	§ 426 Zakup energii, z czego:	.....							
	energia elektryczna	.....							
	energia ciepła	.....							
	woda	.....							
	gaz ziemny	.....							
4.	Podatek dochodowy	x								
5.	Stan środków obrotowych na koniec roku	x								
	Dyrektora Wzrostu Budżetu									

*) niepotrzebne skreślić

Beata Luczak

HARMONOGRAM PRAC NAD PROJEKTEM BUDŻETU MIASTA NA ROK 2023 i Wieloletniej Prognozy Finansowej

L.p.	Termin realizacji do	Wykonawca	Osoba odpowiedzialna	Nadzór
1	2	4	5	6
1	27 lipca 2022 r.	Wydział Budżetu	Dyrektor WB	Skarbnik Miasta
2	19 sierpnia 2022 r.	Toruńskie Centrum Usług Wspólnych	Dyrektor TCUW	Skarbnik Miasta
3	02 września 2022 r.	Działy UMT i podległe im jednostki gminne	Kierownicy jednostek budżetowych, dyrektorzy działów UMT	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
4	12 września 2022 r.	Działy UMT i podległe im jednostki gminne	Kierownicy jednostek budżetowych, dyrektorzy działów UMT	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
5	od 12 września do 4 listopada 2022 r.	Działy UMT i podległe im jednostki gminne, spółki prawa handlowego	Dyrektor WB, dyrektorzy działów UMT, kierownicy jednostek, zakładów i instytucji	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
6	15 września 2022 r.	Komisja Budżetu Rady Miasta Torunia	Przewodniczący Komisji	
7	16 września 2022 r.	Działy UMT i podległe im jednostki gminne	Kierownicy jednostek budżetowych, dyrektorzy działów UMT	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
8	21 września 2022 r.	Działy UMT i podległe im jednostki gminne, jednostki oświatowe i Toruńskie Centrum Usług Wspólnych	Kierownicy jednostek oświatowych i dyrektor TCUW	Skarbnik Miasta
9	23 września 2022 r.	Zakłady budżetowe, miejskie instytucje kultury	Kierownicy zakładów i instytucji, osoby zarządzające, dyrektorzy działów UMT sprawujących nadzór	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta

Lp.	Termin realizacji do		Wykonawca	Osoba odpowiedzialna	Nadzór
1	2	3	4	5	6
10	10 października 2022 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 BAIN	MZK, MPO, TIS, CKK Jordanki,	Zarządy spółek	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
11	14 października 2022 r.	Przygotowanie zbiorczych projektów planów finansowo-rzeczowych jednostek oświatowych i przekazanie ich do WB	Toruńskie Centrum Usług Wspólnych	Dyrektor TC UW	Zastępca PMT, Skarbnik Miasta
12	17 października 2022 r.	Informacja Ministerstwa Finansów o planowanych kwotach subwencji i udziałach w PIT i CIT na rok 2023 r.	Ministerstwo Finansów		
13	19 października 2022 r.	Przygotowanie wstępnego zestawienia dochodów i wydatków budżetu miasta na rok 2023 zgodnie z projektami jednostek organizacyjnych UMT i gminy	Wydział Budżetu	Dyrektor WB	Skarbnik Miasta
14	25 października 2022 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	Dyrektor WB	Skarbnik Miasta
15	28 października 2022 r.	Przedstawienie Prezydentowi Miasta Torunia wstępnych projektów: - budżetu miasta na rok 2023 uwzględniającego informację z Ministerstwa Finansów i od wojewody o przyznanych kwotach subwencji, udziale w PIT i dotacji z budżetu państwa na rok 2023 - Wieloletniej Prognozy Finansowej na l. 2023-2050	Wydział Budżetu	Dyrektor WB	Skarbnik Miasta
16	29 października 2022 r.	Określenie kwot dotacji podmiotowych dla instytucji kultury, przedmiotowych dla zakładów budżetowych oraz rekompensat dla spółek miejskich na rok 2023.	Wydział Budżetu	Dyrektor WB	Skarbnik Miasta,
17	od 29 października 2022 r. do 7 listopada 2022 r.	Ostateczne ustalenia ws projektów planów finansowo - rzeczowych jednostek organizacyjnych Gminy i spółek prawa handlowego na rok 2023 oraz aktualizacji WPF	Działy UMT i podległe im jednostki gminne, spółki prawa handlowego	Dyrektor WB	Zastępcy PMT, Skarbnik Miasta
18	7 listopada 2022 r.	Opracowanie i przedstawienie do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Torunia: - ostatecznej wersji projektu uchwały budżetowej na rok 2023 wraz z częścią opisową - ostatecznej wersji projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej	Wydział Budżetu	Dyrektor WB	Skarbnik Miasta
19	15 listopada 2022 r.	Złożenie Radzie Miasta Torunia i Regionalnej Izbie Obrachunkowej projektów uchwały budżetowej na rok 2023 oraz uchwały w sprawie WPF	Wydział Budżetu	Dyrektor WB	Skarbnik Miasta
20	16 listopada 2022 r.	Przekazanie projektów uchwały budżetowej na rok 2023 i uchwały w sprawie WPF działom UMT i jednostkom organizacyjnym gminy	Biuro Rady Miasta	Dyrektor Biura Rady Miasta	Skarbnik Miasta
21	22 listopada 2022 r.	Poinformowanie podległych jednostek budżetowych o kwotach dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2022 i uchwały w sprawie WPF niezbędnych do opracowania projektów jednostkowych planów finansowych	Wydział Budżetu, Działy UMT	Dyrektorzy działów UMT	Skarbnik Miasta

p.o. Dyrektora Wydziału Budżetu

Beata Łuczak

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski