

ZARZĄDZENIE NR 153/FK/25
BURMISTRZA MIASTA CHEŁMŻY
z dnia 21 lipca 2025 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Miasta Chełmża na 2026 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907 i 1940) oraz § 1 ust. 3 i 5 uchwały Nr XL/284/10 Rady Miejskiej Chełmży z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję naczelników wydziałów Urzędu Miasta Chełmży oraz kierowników i dyrektorów jednostek sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu Gminy Miasta Chełmża, bądź powiązanych z budżetem Gminy Miasta Chełmża otrzymywaną dotacją, dyrektorów samorządowych instytucji kultury i prezesa Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. – do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:

- 1) ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572);
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zmianami);
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 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);
- 4) zasadami ustalonymi w Uchwale Nr XL/284/10 Rady Miejskiej Chełmży z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 5) wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Miasta Chełmża na lata 2026 – 2044;
- 6) obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej Chełmży, mającymi wpływ na budżet Gminy Miasta Chełmża;

- 7) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Miasta Chełmża z innymi podmiotami.

§ 3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok opracowuje się na podstawie:

- 1) założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak:
 - a) wzrost PKB w ujęciu realnym 3,5%,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 3,00%,
 - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 6,7%,
 - d) proponowane minimalne wynagrodzenie za pracę od 01.01.2026 r. to 4.806,00 zł brutto, a stawka godzinowa 31,40 zł;
 - e) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw 6,9%,
 - f) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku 4,9%;
- 2) istniejącej sieci placówek finansowanych z budżetu Gminy Miasta Chełmża;
- 3) wynagrodzeń obowiązujących na dzień 30 września 2025 roku, za wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli, które uregulowane są odrębnymi przepisami;
- 4) przewidywanych ustawowo nowych zadań do przejęcia przez Gminę Miasta Chełmża w 2026 roku, z wyjątkiem zmian ustrojowych;
- 5) zatrudnienia obowiązującego na dzień 31 sierpnia 2025 roku.

§ 4. Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Miasta Chełmża na 2026 rok będzie:

- 1) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Miasta na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 2) przewidywane kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2025 – 2028 i opracowanych na tej podstawie założeniach projektu budżetu państwa na 2026 rok;
- 3) przewidywane zmiany w zakresie lokalnej polityki, w tym: wysokość podatków i opłat, kształtowanie cen usług komunalnych świadczonych przez jednostki organizacyjne Miasta i zmiany dotyczące zarządzania majątkiem Miasta;
- 4) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027 poprzez podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa oraz funduszy pomocowych, w tym strukturalnych Unii Europejskiej;
- 5) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej Miasta, dotyczących kształtowania takich parametrów budżetowych, jak:

- a) wysokość deficytu,
- b) wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
- c) poziom zadłużenia w aspekcie aktualnie obowiązujących norm oszczędnościowych oraz nowej normy obowiązującej dla okresu od 1 stycznia 2014 roku,
- d) koszty obsługi długu w związku z utrzymywaniem się niestabilnej sytuacji na światowych rynkach finansowych.

§ 5.1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację.

3. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2025 roku z uwzględnieniem w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

4. Udziały we wpływach z podatków dochodowych w kwotach podanych przez Ministra Finansów.

5. Subwencje, do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2026 rok, przyjmuje się na poziomie ostatecznych kwot określonych dla budżetu Gminy Miasta Chełmża po przyjęciu ustawy budżetowej na rok 2025.

6. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej do czasu określenia ich wysokości przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego przyjmuje się na poziomie roku 2025.

7. Zaliczki - refundacje ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi należy zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

8. Środki otrzymane w ramach części oświatowej subwencji ogólnej na zadania pozaszkolne należy przeznaczyć w całości na realizację zadań przez przedszkola samorządowe. Do wyliczeń należy przyjąć kwotę z roku 2025, a po otrzymaniu informacji z Ministerstwa Finansów należy tę kwotę skorygować. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy uwzględnić:

- 1) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów;

- 2) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, z uwzględnieniem zmiany przepisów w tym zakresie;
- 3) wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną;
- 4) planowane wpływy na poczet zaległości.

9. Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2026 rok (% wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.

§ 6.1. Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu Gminy Miasta Chełmża wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie podwyższonej dyscypliny budżetowej m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych – jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i gospodarny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, tj.:

- 1) niezawyżania projektowanych wydatków, zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca;
- 2) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2026 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2025 roku zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatków na zadania kończące się w 2025 roku, natomiast uwzględnić wydatki z oddanymi do użytkowania inwestycjami w 2025 r.;
- 3) **poprzez zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej wydatków budżetowych oraz zobowiązania kredytowe i pożyczkowe;**
- 4) konstruowanie budżetu – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej – należy zaczynać od wyboru najważniejszych zadań, biorąc przede wszystkim pod uwagę:
 - a) kontynuowanie zadań wieloletnich, mających finansowanie w budżecie 2025 r. i latach wcześniejszych,

- b) **zapewnienie możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych** – w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej – między innymi poprzez sukcesywne podejmowanie działań w zakresie przygotowywania niezbędnej dokumentacji dla zadań, na realizację których będą składane wnioski aplikacyjne o środki pomocowe pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
- c) **priorytet inwestycji kontynuowanych oraz dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych** – projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:
 - zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych aktualny stan prac,
 - zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków własnych, środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych,
- d) zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju miasta i poprawy jakości życia jego mieszkańców,
- e) zadania, które zapewnią niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców.

3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2025, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2025 i założenia planu na 2026 rok.

4. Środki na podwyżki wynagrodzeń, które będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu Gminy Miasta Chełmża, należy planować przy założeniu do 5% wzrostu oraz nagród do 3% wysokości wynagrodzeń. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej miasta.

5. Kalkulację wynagrodzeń należy przygotować:

- a) dla pracowników samorządowych na podstawie wynagrodzeń obowiązujących w miesiącu wrześniu 2025 roku,
- b) dla nauczycieli – zgodnie z założeniami Ministerstwa Edukacji Narodowej,
- c) w odrębnej pozycji należy opracować i przedłożyć:
 - odpawy emerytalne i rentowe nauczycieli, pracowników samorządowych i pracowników obsługi,
 - nagrody jubileuszowe,
 - składki na Pracownicze Plany Kapitałowe,
 - przewidywane zmiany zatrudnienia w 2026 roku z uzasadnieniem.

6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot – **środków na realizację każdej z nich.**

7. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru, zgodnie z załącznikiem Nr 18.

8. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Miasta Chełmża muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym zobowiązuję naczelników wydziałów Urzędu Miasta, dyrektorów jednostek oświatowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz pozostałych jednostek i spółek do:

- 1) ograniczenia wydatków bieżących;
- 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów;
- 3) proponowania zmian w zakresie realizacji zadań;
- 4) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

9. Wydatki majątkowe należy planować podając krótką nazwę zadania.

10. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów);
- 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
- 3) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2025 roku;
- 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2026 roku.

11. 1. Wykaz wydatków na zadania **inwestycyjne planowane** przez wydziały oraz jednostki organizacyjne winien być podpisany przez **Zastępcę Burmistrza** i złożony w Urzędzie Miasta Chełmży w terminie do 15 września 2025 roku.

2. Projektowane kwoty wydatków majątkowych budżetu miasta na 2026 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć wieloletnich ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne roczne w wysokości ustalonej na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych a określone w wieloletniej prognozie finansowej.

12. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań Gminy Miasta Chełmża z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Chełmży podjętą przed złożeniem projektu budżetu w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Miasta Chełmży z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2026 r.

13. Podstawą planowania wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zapobieganiu narkomanii będzie uchwała w sprawie przyjęcia Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii z uwzględnieniem § 1 ust. 7 do załącznika Nr 6 uchwały Nr XL/284/10 Rady Miejskiej Chełmży z dnia 29 czerwca 2010 r.

14. Przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące z:

- 1) pożyczek, kredytów i papierów wartościowych;
- 2) prywatyzacji majątku gminy, polegającej w szczególności na zbywaniu udziałów i akcji spółek powstałych z przekształcenia przedsiębiorstw komunalnych;
- 3) innych operacji finansowych.

15. Przy planowaniu rozchodów należy uwzględnić:

- 1) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów;
- 2) wykup papierów wartościowych;
- 3) płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku Gminy Miasta Chełmża;
- 4) inne operacje finansowe.

16. Część opisowa planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych jest integralną częścią i powinna być spójna z przedstawionymi danymi w załączniku Nr 10 i powinna dotyczyć tylko projektu planu, o którym mowa w załączniku.

§ 7.1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikację oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych dokumentów, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu. **Przy wyliczaniu dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę**

możliwości dokonywać zaokrągleń do pełnych złotych. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie i być bezwzględnie poparte:

- 1) wyliczeniami;
- 2) wyczerpującymi objaśnieniami, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2025 r.;
- 3) konkretnymi przepisami prawa materialnego.

2. Kierownicy i dyrektorzy jednostek sektora finansów publicznych przekazują do Burmistrza Miasta niezatwierdzone plany finansowe projektu budżetu na 2026 r. (dochody i wydatki) w formie dokumentów elektronicznych .xlm z wykorzystaniem aplikacji wskazanej na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministra Finansów lub w plikach elektronicznych zgodnych ze strukturami udostępnionymi na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministra Finansów. Projekty planów należy przekazywać na elektroniczną skrzynkę podawczą w terminie do 15 września 2025 r.

3. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów. Część opisową należy opracować w podziale na działy, rozdziały i paragrafy (przy inwestycjach - na poszczególne zadania), natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia w następującym zakresie:

- 1) projekt planu dochodów na 2026 rok – według Załącznika Nr 1;
- 2) projekt planu wydatków na 2026 rok – według Załącznika Nr 2;
- 3) projekt planu wydatków inwestycyjnych na 2026 rok – według Załącznika Nr 3;
- 4) źródła finansowania projektu wydatków inwestycyjnych zewnętrznych na 2026 rok – według załącznika Nr 4;
- 5) projekt planu wydatków na programy i projekty realizowane z Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności Unii Europejskiej – według Załącznika Nr 5;
- 6) zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miasta Chełmża na 2026 rok dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w podziale na dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe – według Załącznika Nr 6;

- 7) projekt planu dochodów i wydatków na 2026 rok w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej/gospodarki odpadami komunalnymi – według Załącznika Nr 7;
- 8) projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii – według Załącznika Nr 8;
- 9) projekt planu finansowego samorządowych zakładów budżetowych na 2026 rok – według Załącznika Nr 9;
- 10) projekt planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych na 2026 rok – według Załącznika Nr 10;
- 11) projekt planu finansowego samorządowych instytucji kultury na 2026 rok – według Załącznika Nr 11;
- 12) planowane zatrudnienie i wynagrodzenie na 2026 rok – według Załącznika Nr 12;
- 13) projekt jednostkowy wydatków płacowych na świadczenia pracownicze w latach 2026-2029 – według załącznika Nr 13;
- 14) zatrudnienie i wynagrodzenie – Przedszkola Miejskie na 2026 rok – według Załącznika Nr 14;
- 15) informacja uzupełniająca do załącznika Nr 14 – według załącznika Nr 14a;
- 16) zatrudnienie i wynagrodzenie – Karta Nauczyciela na 2026 rok – według załącznika Nr 15;
- 17) informacja uzupełniająca do załącznika nr 15 – według załącznika Nr 15a,
- 18) zestawienie wydatków wynikających z umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym - według Załącznika Nr 16;
- 19) propozycje do planowanych inwestycji na terenie Gminy Miasta Chełmża w latach 2026 – 2030 – według Załącznika Nr 17;
- 20) wydatki remontowe planowane na 2026 rok – według Załącznika Nr 18;
- 21) dotacje dla przedszkoli niepublicznych w 2026 roku – według załącznika Nr 19.

4. Wydziały Urzędu Miasta Chełmży przedkładają załączniki Nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 12, 13, 16, 17 i 18, jednostki budżetowe oświatowe załączniki Nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 13, 14, 14a, 15, 15a, 16, 17, 18 i 19 pozostałe jednostki budżetowe załączniki Nr: 1, 2, 3, 4, 5, 12, 13, 16, 17 i 18, zakłady budżetowe załączniki Nr: 3, 4, 9, 12, 13, 16 i 18, instytucje kultury załączniki Nr: 3, 4, 5, 11, 12, 13, 16 i 18, ZGM sp. z o.o. załączniki Nr 1, 2, 16 i 18 – w terminie do 15 września 2025 r. Nie ma obowiązku składania zerowych załączników do projektu budżetu, jednak w piśmie przewodnim proszę napisać, które załączniki zostały złożone.

5. Wydział Gospodarki Miejskiej zobowiązany jest przedstawić projekt planu dochodów i wydatków w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz gospodarki odpadami komunalnymi – według Załącznika Nr 7 w terminie do 15 września 2025 roku.

6. Wydział Spraw Społecznych i Obywatelskich zobowiązany jest przedstawić projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz przedstawić wydatki związane z realizacją zadań wynikających z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii – według Załącznika Nr 8 w terminie do 15 września 2025 roku.

7. Wydział Spraw Organizacyjnych i podległe jednostki organizacyjne zobowiązane są do przedłożenia wykazu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych na lata 2026 – 2029 w terminie do dnia 15 września 2025 roku.

8. Podległe jednostki organizacyjne winny złożyć materiały planistyczne w wydziale merytorycznym sprawującym nadzór nad daną jednostką do dnia 15 września 2025 roku.

§ 8. Bardzo ważnym celem polityki budżetowej Gminy Miasta Chełmża będzie poprawa wyniku budżetu operacyjnego (bieżącego) w horyzoncie kilkuletnim. Zdolność do uzyskiwania znacznych, dodatnich wyników operacyjnych będzie również istotna z punktu widzenia utrzymania dobrego potencjału do absorpcji z Unii Europejskiej w perspektywie finansowej 2021 - 2027.

§ 9. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.

§ 10. Burmistrz weryfikuje projekty i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu nie powodują konieczności aktualizacji planów do zmian wprowadzonych przez Burmistrza.

§ 11. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Zastępcy Burmistrza, Skarbnikowi i Sekretarzowi Miasta.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz Miasta

Paweł Polikowski

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 21 lipca 2025 r.

.....
Nazwa jednostki/Wydziału

PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA 2026 ROK

/w zł/

Lp.	Źródła dochodów	Dział	Rozdział	§*	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Projekt planu na 2026 rok	% 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Dochody bieżące z tego:						
							
							
2.	Dochody majątkowe z tego:						
							
							
Ogółem dochody							

* klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 0 do 9

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Kierownik jednostki/Naczelnik Wydziału

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 21 lipca 2025 r.

PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA 2026 ROK

NAZWA WYDZIAŁ - JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA
.....

							/w zł/
DZIAŁ	ROZDZ.	§ *	NAZWA ZADANIA	PRZEWIDYWANE WYKONANIE ZA 2025 ROK	PROJEKT PLANU NA 2026 ROK	% 7:6	
1	2	3	5	6	7	8	
wydatki bieżące							
wydatki majątkowe							
OGÓŁEM							

* klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 0 do 9

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Kierownik jednostki/Naczelnik Wydziału

OBJAŚNIENIA DO ZADANIA

- a) należy szczegółowo opisać: wydatki związane z poszczególnymi zadaniami w układzie paragrafowym.
- b) wynagrodzenia oraz odpisy od wynagrodzeń winny być zgodne z kalkulacją płac
- c) należy w opisie oznaczyć wydatki które są kontynuacją wcześniej podpisanej umowy.

Wydział

Projekt planu wydatków inwestycyjnych na 2026 rok

Lp.	Rozdział	Zadanie inwestycyjne*	Wartość kosztorysu	Termin realizacji	Przewidywane wykonanie do końca 2025 r.	Projekt planu na 2026 r.	w tym:		Środki potrzebne do zakończenia
							środki własne	środki zewnętrzne*	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I		Inwestycje i zakupy inwestycyjne							
A		Inwestycje kontynuowane							
1	....	....							
2	...	....							
II		Razem wydatki na inwestycje kontynuowane							
B		Inwestycje noworozpoczęte							
1	...	....							
2	....	....							
III		Razem wydatki na inwestycje noworozpoczęte							
C		Zakupy							
1	....	....							
2	....	....							
IV		Razem wydatki na zakupy							
D		Dotacje inwestycyjne							
1	....	....							
2	....	....							
		Razem dotacje inwestycyjne							
		Ogółem poz. I + II + III + IV							

* Każde zadanie powinno być szczegółowo opisane, a wprowadzenie nowego zadania inwestycyjnego uzasadnione.

Wydział

Załącznik Nr 4
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chelmy
z dnia 21 lipca 2025 r.

Źródła finansowania projektu wydatków inwestycyjnych zewnętrznych na 2026 rok

Lp.	Rozdział	Zadanie inwestycyjne	środki zewnętrzne*				Razem
			źródła finansowania (wpisać jakie):				
							
1	2	3	4	5	6	7	
I		Inwestycje i zakupy inwestycyjne					
A		Inwestycje kontynuowane					
1	....	.....					
II		Razem wydatki na inwestycje kontynuowane					
B		Inwestycje noworozpoczęte					
1	...	.....					
III		Razem wydatki na inwestycje noworozpoczęte					
C		Zakupy					
1	....	.....					
IV		Razem wydatki na zakupy					
D		Dotacje inwestycyjne					
1	....	.....					
		Razem dotacje inwestycyjne					
		Ogółem poz. I + II + III + IV					

Załącznik Nr 5
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 21 lipca 2025 r.

Projekt planu wydatków na programy i projekty realizowane z Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności Unii Europejskiej

Lp	Nazwa zadania / projektu	Klasyfikacja (rozdział)	Okres realizacji (lata)	Bieżące/maj ątkowe	Łączne wydatki w okresie realizacji zadania /projektu	w tym:				Wydatki na 2026 r.	w tym:				Wydatki na 2027 r. i lata następne	w tym:			
						EFRR	środki własne	Fundusz Spójności	EBI		EFRR	środki własne	Fundusz Spójności	EBI		EFRR	środki własne	Fundusz Spójności	EBI
1																			
2																			
3																			
4																			
x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Data.....

Podpis

Załącznik Nr 6
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 21 lipca 2025 r.

ZESTAWIENIE DOTACJI UDZIELANYCH Z BUDŻETU GMINY MIASTA CHEŁMŻA NA 2026 ROK DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ORAZ DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH W PODZIALE NA DOTACJE: PODMIOTOWE, PRZEDMIOTOWE I CELOWE

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Kwota dotacji			Razem
I	Jednostki sektora finansów publicznych				przedmiotowej	podmiotowej	celowej	
1								
2								
Ogółem								
Dotacje na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp								
1								
2								
Ogółem								
Razem								
II	Jednostki spoza sektora finansów publicznych				przedmiotowej	podmiotowej	celowej	
1								
2								
Ogółem								
Dotacje na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp								
1								
2								
Ogółem								
Razem								
Razem I+II								

Załącznik Nr 7
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 21 lipca 2025 r.

**PROJEKT PLANU DOCHODÓW I WYDATKÓW NA 2026 ROK W ZAKRESIE FINANSOWANIA
OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ/GOSPODARKI ODPADAMI
KOMUNALNYMI***

Dz.	Roz.	§	Wyszczególnienie	DOCHODY		% 6:5
				Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Projekt planu na 2026 rok	
1	2	3	4	5	6	7
OGÓŁEM						

Dz.	Roz.	§	Wyszczególnienie	WYDATKI		% 5:6
				Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Projekt planu na 2026 rok	
1	2	3	4	5	6	7
OGÓŁEM						

* odpowiednie skreślić

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Kierownik jednostki/Naczelnik Wydziału

Sporządził
Telefon

PROJEKT PLANU DOCHODÓW Z TYTUŁU WYDAWANIA ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z MIEJSKIEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH I PRZECIWDZIAŁANIA NARKOMANII W 2026 R.

Dz.	Roz.	§	Wyszczególnienie	Jednostka realizująca	DOCHODY		% 6:5
					Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Projekt planu na 2026 rok	
1	2	3	4	5	6	7	8
OGÓŁEM							

Dz.	Roz.	§	Wyszczególnienie	Jednostka realizująca	WYDATKI		% 6:5
					Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Projekt planu na 2026 rok	
1	2	3	4	5	6	7	8
OGÓŁEM							

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Kierownik jednostki/Naczelnik Wydziału

Sporządził
Telefon

.....
Nazwa jednostki/ Wydziału

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH NA 2026 ROK

Dział:

Rozdział:

/w zł/

Lp.	Treść	§	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Projekt planu na 2026 rok	% 5:4
1	2	3	4	5	6
I.	Stan środków obrotowych na początek roku				
II.	Przychody ogółem, z tego:				
					
					
	pokrycie amortyzacji				
	inne zwiększenia				
III.	Ogółem (I+II)				
IV.	Koszty i inne obciążenia, z tego:				
					
					
	odpisy amortyzacji				
	inne zmniejszenia				
V.	Podatek dochodowy od osób prawnych				
VI.	Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych				
VII.	Stan środków obrotowych na koniec roku				
VIII.	Ogółem (III+IV+V+VI)				

FINANSOWANIE INWESTYCJI SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH

/w zł/

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Projekt planu na 2026 rok	% 4:3
1	2	3	4	5
1.	Wydatki inwestycyjne			
2.	Źródła sfinansowania wydatków inwestycyjnych:			
	- środki z lat ubiegłych			
	- dotacje celowe			
	- środki własne			
	- inne środki			
3.	Zobowiązania dotyczące inwestycji			
4.	Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje			
	Ogółem			

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Kierownik jednostki/ Naczelnik Wydziału

sporządził:.....

.....
Nazwa jednostki/ Wydziału

**PROJEKT PLANU DOCHODÓW GROMADZONYCH NA WYDZIELONYM RACHUNKU DOCHODÓW
I WYDATKÓW NIMI FINANSOWANYCH NA 2026 ROK**

Dział:
Rozdział:

/w zł/

Lp.	Treść	§	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Projekt planu na 2026 rok	% 5:4
1	2	3	4	5	6
1.	Stan środków pieniężnych na początek roku				
2.	Dochody ogółem, z tego:				
					
					
					
3.	Ogółem (1+2)				
4.	Wydatki ogółem, z tego:				
					
					
					
5.	Stan środków pieniężnych na koniec roku				
6.	Ogółem (4+5)				

Częć opisowa :
.....

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Kierownik jednostki/ Naczelnik Wydziału

sporządził:.....

Załącznik Nr 11
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 21 lipca 2025 r.

.....
Nazwa jednostki

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY
NA 2026 ROK (PiMBP, ChDK)**

/w zł/

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Projekt planu na 2026 rok	Wskaźnik 4:3
1.	2	3	4	5
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM			
1.	PRZYCHODY WŁASNE, z tego:			
	A. Wpływy z prowadzonej działalności			
	B. Wpływy z najmu i dzierżawy			
	C. Środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych			
	D. Inne źródła			
2.	DOTACJA Z BUDŻETU MIASTA, w tym:			
	A. inwestycyjna			
	- Starostwo Powiatowe			
	- Urząd Miasta			
	- MKIDN			
	B. podmiotowa Urząd Miasta			
	- Starostwo Powiatowe			
	- Urząd Miasta			
II.	KOSZTY OGÓŁEM, z tego :			
A.	Koszty pokryte dotacją			
1	Koszty osobowe, w tym :			
	- Wynagrodzenia osobowe			
	- Honoraria			
	- Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy			
	- Fundusz Świadczeń Socjalnych			
2	Materiały			
3	Remonty			
4	Wydatki majątkowe*			
5	Amortyzacja			
6	Pozostałe koszty			
	- zakup zbiorów bibliotecznych			
	- czynsz			
	- prąd			
	- gaz			
	- woda			
	- energia cieplna			
	- podatki i opłaty			
	- usługi obce			
	- usługi telekomunikacyjne			
	- podróże służbowe			
B.	Koszty pokryte dochodami własnymi			
1	Koszty osobowe, w tym :			
	- Wynagrodzenia osobowe			
	- Honoraria			
	- Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy			
	- Fundusz Świadczeń Socjalnych			
2	Materiały			
3	Remonty			
4	Wydatki majątkowe*			
5	Amortyzacja			
6	Pozostałe koszty			
	- zakup zbiorów bibliotecznych			
	- czynsz			
	- prąd			

	-	gaz			
	-	woda			
	-	energia cieplna			
	-	podatki i opłaty			
	-	usługi obce			
	-	usługi telekomunikacyjne			
	-	podróże służbowe			
III.	WYNIK FINANSOWY				
IV.	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW				
V.	ZOBOWIĄZANIA				
VI.	NALEŻNOŚCI				

*** wydatki majątkowe obejmują wydatki inwestycyjne**

Część opisowa projektu budżetu PiMBP/ChDK obejmuje dokładne oszacowanie dochodów - odrębne dla poszczególnych wpływów, podając ich szczegółową kalkulację. W części wydatkowej oprócz części tabelarycznej należy szczegółowo uzasadnić (opisać) poszczególny koszt/wydatek.

Przedłożone materiały planistyczne winny być zgodne z w/w zarządzeniem.

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Kierownik jednostki/ Naczelnik Wydziału

sporządził:.....

Planowane zatrudnienie i wynagrodzenie na 2026 rok

1 - Zatrudnienie w jednostkach budżetowych

2 - Zatrudnienie w samorządowej instytucji kultury

3 - Zatrudnienie w samorządowym zakładzie budżetowym

Lp.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie			Wynagrodzenie		Składki na PPK	
		Wykonanie na 01.01.2024	Przewidywane wykonanie na 31.12.2025	Projekt planu na 2026 rok	Przewidywane wykonanie w 2025 roku	Projekt planu na 2026 rok	Przewidywane wykonanie w 2025 roku	Projekt planu na 2026 rok
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Liczba zatrudnionych pracowników ogółem, w tym:							
-	pracownicy administracyjni							
-	pracownicy obsługi							
-	pracownicy interwencyjni							
-	inni np. pracownicy publiczni							
Ogółem								

Załącznik Nr 13
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chelmży
z dnia 21 lipca 2025 r.

Projekt jednostkowy wydatków planowych na świadczenia pracownicze w latach 2026-2029

Lp.	Wyszczególnienie		Planowana kwota wypłaty w:			
			2026 r.	2027 r.	2028 r.	2029 r.
1	2		3	4	5	6
1	Nagrody jubileuszowe	liczba pracowników				
		wartość w zł.				
2	Odprawy emerytalne	liczba pracowników				
		wartość w zł.				
Ogółem		liczba pracowników				
		wartość w zł.				

sporządził:

.....
Kierownik jednostki/ Naczelnik Wydziału

*Załącznik Nr 14
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chelmży
z dnia 21 lipca 2025 r.*

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE - PRZEDSZKOLA MIEJSKIE na 2026 rok

(razem i osobno dla każdego przedszkola)

[illegible]

*Załącznik Nr 14a
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chelmy
z dnia 21 lipca 2025 r.*

Informacja uzupełniająca do załącznika Nr 14
Razem i osobno dla każdego przedszkola

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 rok	Przewidywane wykonanie w 2025 roku	Plan na 2026 rok	% wzrostu
1	2	3	4	5	6
I	Liczba dzieci ogółem				
II	Liczba etatów ogółem				
III	Liczba etatów nauczycielskich				
IV	Zatrudnienie, w tym:				
1	nauczyciele (razem):				
a	stażyści				
b	kontraktowi				
c	mianowani				
d	dyplomowani				
2	pracownicy nie będący nauczycielami				
V	Liczba dzieci przypadających na 1 osobę zatrudnioną				
VI	Liczba dzieci przypadających na 1 nauczyciela				
VII	Koszt 1 ucznia ogółem				
VII I	Koszt 1 etatu ogółem				
IX	m2 powierzchni przedszkola				
X	Koszt m2 powierzchni przedszkola				

*Załącznik Nr 15
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 21 lipca 2025 r.*

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE - KARTA NAUCZYCIELA na 2025 rok

[illegible]

*Załącznik Nr 15a
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chelmży
z dnia 21 lipca 2025 r.*

Informacja uzupełniająca do załącznika Nr 15

Razem i osobno dla każdej szkoły

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 rok	Przewidywane wykonanie w 2025 roku	Plan na 2026 rok
1	2	3	4	5
I	Liczba dzieci ogółem			
II	Liczba etatów ogółem			
III	Liczba etatów nauczycielskich			
IV	Zatrudnienie, w tym:			
1	nauczyciele (razem):			
a	stażyści			
b	kontraktowi			
c	mianowani			
d	dplomowani			
2	pracownicy nie będący nauczycielami			
V	Liczba dzieci przypadających na 1 osobę zatrudnioną			
VI	Liczba dzieci przypadających na 1 nauczyciela			
VII	Koszt 1 ucznia ogółem			
VIII	Koszt 1 etatu ogółem			
IX	m2 powierzchni szkoły			
X	Koszt m2 powierzchni szkoły			

Zestawienie wydatków wynikających z umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym

Dział	Rozdział	Przedmiot umowy	Kwota ujęta w planie wydatków na 2025 r.	Kwota wykraczająca poza plan wydatków na 2025 r. a termin zapłaty przypada w 2026 r.
OGÓŁEM				

Załącznik Nr 17
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 21 lipca 2025 r.

Dział

PROPOZYCJE DO PLANOWANYCH INWESTYCJI NA TERENIE GMINY MIASTA CHEŁMŻA W LATACH 2026 - 2030
Wieloletnia Prognoza Finansowa

Lp.	Wyszczególnienie		Termin		Wartość koszt	w tym:					Przewidywane źródła finansowania %
	Inwestor	Nazwa inwestycji	Rozpoczęcie	Zakończenie		2026	2027	2028	2029	2030	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Razem											

*Załącznik Nr 18
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 21 lipca 2025 r.*

WYDATKI REMONTOWE PLANOWANE NA 2026 ROK

Dział (symbol i nazwa)

Rozdział (symbol i nazwa)

Lp.	Nazwa zadania (obiektu)	Zakres rzeczowy planowanych prac	Planowane nakłady finansowe
Ogółem			

Wydatki remontowe winny być bardzo dokładnie opisane co do zakresu wykonanych prac oraz celowości zaplanowanego zadania remontowego.

Załącznik Nr 19
do zarządzenia Nr 153/FK/25
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 21 lipca 2025 r.

Dotacje dla przedszkoli niepublicznych w 2026 roku

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan dotacji
1	2	3	4	5
...	....	....	Przedszkole Niepubliczne "....."	
			Liczba uczniów I-VIII	
			Liczba uczniów IX-XII	
			dotacja/ucznia	
.....	.....	....	Przedszkole Niepubliczne "....."	
			Liczba uczniów I-VIII	
			Liczba uczniów IX-XII	
			dotacja/ucznia	
OGÓŁEM				

Data.....

Podpis

UZASADNIENIE

do zarządzenia Nr 153/FK/25 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 21 lipca 2025 r. w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Miasta Chełmża na 2026 rok.

Zgodnie z załącznikiem Nr 3 uchwały Nr XL/284/10 Rady Miejskiej Chełmży z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Burmistrz Miasta Chełmży w terminie do 31 lipca każdego roku, poprzedzającego rok budżetowy, wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy.

Niniejsze zarządzenie określa wzory formularzy i obliuguje wydziały Urzędu Miasta Chełmży, jednostki budżetowe oświatowe, pozostałe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury i spółki do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych.

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu Gminy Miasta Chełmża oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2026 i lata następne.