

Uchwała Nr XI/147/2024
Rady Miasta Rzeszowa
z dnia 3 września 2024 r.

w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Na podstawie art. 18 ust. 2, pkt. 15 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), art. 53 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107.), art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

Rada Miasta Rzeszowa uchwala, co następuje:

§ 1

1. Projekt uchwały budżetowej Miasta Rzeszowa przygotowywany jest w szczególności określonej w ustawie o finansach publicznych.
2. W projekcie uchwały budżetowej ujmuje się dodatkowo:
 - 1) wykaz zadań remontowych;
 - 2) wykaz wydatków majątkowych wg zadań;
 - 3) zestawienie zbiorcze budżetu.

§ 2

Ustala się terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej:

- 1) do 22 listopada komisje stałe Rady Miasta Rzeszowa przesyłają do komisji właściwej ds. budżetu oraz Prezydentowi pisemne opinie dotyczące projektu uchwały budżetowej;
- 2) do 30 listopada komisja właściwa ds. budżetu przedstawia Prezydentowi Miasta Rzeszowa: opinię dotyczącą projektu uchwały budżetowej uwzględniającą opinie pozostałych komisji stałych;
- 3) do 15 grudnia Prezydent Miasta Rzeszowa przekazuje Radzie Miasta Rzeszowa stanowisko co do opinii komisji oraz ewentualne autopoprawki do projektu uchwały;

§ 3

1. Wymogi dotyczące uzasadnienia, które Prezydent Miasta Rzeszowa przedłoży Radzie Miasta Rzeszowa wraz z projektem uchwały budżetowej, określa załącznik 1 do niniejszej uchwały.
2. Wymogi dotyczące materiałów informacyjnych, które Prezydent Miasta Rzeszowa przedłoży Radzie Miasta Rzeszowa wraz z projektem uchwały budżetowej, określa załącznik 2 do niniejszej uchwały.

§ 4

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego oraz Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w toku prac nad projektem uchwały budżetowej przedkładają wnioski do budżetu w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok, na który uchwalany jest budżet.

§ 5

1. W posiedzeniach komisji właściwej ds. budżetu, na których opiniowany jest projekt uchwały budżetowej uczestniczą przewodniczący stałych Komisji Rady Miasta Rzeszowa lub ich zastępcy.
2. Na sesji Rady Miasta Rzeszowa, na której rozpatrywany będzie projekt uchwały budżetowej należy uwzględnić następujące punkty:
 - 1) przedstawienie projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem;

- 2) przedstawienie opinii komisji właściwej ds. budżetu, pozostałych komisji oraz poprawek zgłaszanych przez radnych, komisje oraz Prezydenta;
- 3) przedstawienie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o projekcie uchwały budżetowej;
- 4) dyskusja nad wniesionymi poprawkami i ich przegłosowanie;
- 5) głosowanie nad projektem uchwały budżetowej.

§ 6

Traci moc uchwała NR LXXVIII/1343/2010 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 6 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz uchwała NR LXXIX/1366/2010 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 27 lipca 2010 r. zmieniająca uchwałę Rady Miasta Rzeszowa w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 7

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Rzeszowa.

§ 8

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z wyjątkiem ust. 3 pkt 2 – 4, ust. 4 pkt 2 i 3 oraz ust. 5 Załącznika Nr 1 do uchwały, oraz ust. 3 Załącznika Nr 2 do Uchwały, które wchodzi w życie z dniem 1 marca 2025 r.

Przewodniczący
Rady Miasta Rzeszowa

Waldemar Szumny

Wymogi dotyczące uzasadnienia, które Prezydent Miasta Rzeszowa przedłoży Radzie Miasta Rzeszowa wraz z projektem uchwały budżetowej

Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej powinno zawierać m.in.:

1. Założenia do uchwały budżetowej:

- 1) Założenia makroekonomiczne, obejmujące m.in. następujące informacje dotyczące roku budżetowego:
 - a) realne tempo wzrostu PKB,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych,
 - c) stopa bezrobocia rejestrowanego,
 - d) nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej,
 - e) wartość minimalnego wynagrodzenia dla zatrudnionych na umowę o pracę,
 - f) wartość minimalnego wynagrodzenia za godzinę dla zleceniobiorców,
 - g) zmiany o charakterze legislacyjnym, międzynarodowym i innym, istotne z punktu widzenia budżetu Miasta Rzeszowa.
- 2) Założenia dotyczące rozwoju gminy Miasto Rzeszów obejmujące m.in. następujące informacje dotyczące roku budżetowego:
 - a) liczba mieszkańców Miasta Rzeszowa oraz jej zmiana względem roku poprzedzającego rok budżetowy,
 - b) liczba płatników podatku PIT oraz jej zmiana względem roku poprzedzającego rok budżetowy,
 - c) liczba płatników podatku CIT oraz jej zmiana względem roku poprzedzającego rok budżetowy,
 - d) powierzchnia Miasta Rzeszowa oraz jej zmiana względem roku poprzedzającego rok budżetowy,
 - e) powierzchnia budynków przeznaczona na cele mieszkalne na terenie Miasta Rzeszowa oraz jej zmiana względem roku poprzedzającego rok budżetowy,
 - f) powierzchnia budynków przeznaczona na cele komercyjne na terenie Miasta Rzeszowa oraz jej zmiana względem roku poprzedzającego rok budżetowy,
 - g) uruchomienie nowych programów lub strategii,
 - h) zmiany lokalne o charakterze środowiskowym, społecznym, gospodarczym i innym, istotne z punktu widzenia budżetu Miasta Rzeszowa.
- 3) Analizę ryzyka dla budżetu wynikającego z oddziaływania czynników makroekonomicznych oraz lokalnych wraz z wnioskami wynikającymi z tej analizy.

2. Omówienie:

- 1) dochodów według działów klasyfikacji budżetowej i źródeł;
- 2) poszczególnych rodzajów wydatków bieżących według działów klasyfikacji budżetowej;
- 3) przychodów i rozchodów.

3. Ogólne zestawienia budżetowe:

- 1) zestawienie zbiorcze budżetu Miasta Rzeszowa na rok budżetowy z uwzględnieniem kwot i struktury, w układzie głównych pozycji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów;
- 2) zestawienie dochodów i wydatków bieżących i majątkowych budżetu Miasta Rzeszowa na rok budżetowy, z uwzględnieniem kwot i struktury a także relacji do przewidywanego wykonania

- za rok poprzedzający rok budżetowy, w układzie działów klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania własne, zlecone oraz powierzone gminy i powiatu;
- 3) zestawienie dochodów bieżących i majątkowych budżetu Miasta Rzeszowa na rok budżetowy, z uwzględnieniem kwot i struktury, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania własne, zlecone oraz powierzone gminy i powiatu;
 - 4) zestawienie wydatków bieżących i majątkowych budżetu Miasta Rzeszowa na rok budżetowy, z uwzględnieniem kwot i struktury, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania własne, zlecone oraz powierzone gminy i powiatu;
 - 5) zestawienie przychodów i rozchodów budżetu Miasta Rzeszowa na rok budżetowy, z uwzględnieniem kwot i struktury, w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej.
4. Szczegółowe zestawienia dochodów i wydatków:
- 1) zestawienie dochodów i wydatków budżetu, w związanych z realizacją w roku budżetowym przez Miasto Rzeszowa zadań powierzonych gminy i powiatu, z uwzględnieniem kwot i struktury, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej;
 - 2) zestawienie dochodów i wydatków Miasta Rzeszowa w roku budżetowym, związanych z realizacją programów finansowanych ze środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, z uwzględnieniem kwot i struktury oraz dysponentów, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej;
 - 3) zestawienie dochodów i wydatków Miasta Rzeszowa w roku budżetowym, związanych z realizacją programów finansowanych ze środków krajowych niepodlegających zwrotowi, z uwzględnieniem kwot i struktury oraz dysponentów, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.
5. Zestawienia wydatków w układzie zadaniowym:
- 1) Zestawienie i omówienie wydatków na zadania ciągłe z uwzględnieniem procesów zarządczych, obsługowych i usług publicznych, obejmujące następujące informacje:
 - a) Wartość wydatków ogółem,
 - b) Wartość wydatków z podziałem na dysponenta,
 - c) Wartość wydatków z podziałem na wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi, wydatki na utrzymanie miejsc pracy, wydatki na materiały i usługi obce, pozostałe wydatki,
 - d) Wartość wydatków ogółem w roku poprzedzającym rok budżetowy,
 - e) Różnica kwotowo i procentowo wydatków planowanych w roku budżetowym względem roku poprzedzającego rok budżetowy,
 - f) Uzasadnienie wydatków w roku budżetowym.
 - 2) Zestawienie i omówienie wydatków na zadania remontowe, obejmujące następujące informacje:
 - a) Wartość wydatków ogółem,
 - b) Wartość wydatków z podziałem na dysponenta,
 - c) Źródła finansowania wydatków w roku budżetowym,
 - d) Wartość wydatków ogółem w poprzednich latach budżetowych od daty rozpoczęcia zadania,
 - e) Źródła finansowania wydatków w latach poprzedzających rok budżetowy, począwszy od daty rozpoczęcia zadania,
 - f) Wartość planowanych wydatków w kolejnych latach po roku budżetowym, do daty zakończenia zadania,
 - g) Uzasadnienie wydatków w roku budżetowym.
 - 3) Zestawienie i omówienie wydatków na zadania inwestycyjne w układzie zadań obejmujące następujące informacje:
 - a) Wartość wydatków ogółem,
 - b) Wartość wydatków z podziałem na dysponenta,
 - c) Źródła finansowania wydatków w roku budżetowym,

- d) Wartość wydatków ogółem w poprzednich latach budżetowych od daty rozpoczęcia zadania,
 - e) Źródła finansowania wydatków w latach poprzedzających rok budżetowy, począwszy od daty rozpoczęcia zadania,
 - f) Wartość planowanych wydatków w kolejnych latach po roku budżetowym, do daty zakończenia zadania,
 - g) Uzasadnienie wydatków w roku budżetowym.
6. Zestawienia wyniku budżetu i zadłużenia:
- 1) Zestawienie i omówienie wyniku budżetu, obejmujące następujące informacje:
 - a) Wartość deficytu budżetowego lub nadwyżki budżetowej,
 - b) Omówienie przyczyn deficytu budżetowego lub nadwyżki budżetowej,
 - c) Źródła pokrycia deficytu budżetowego lub kierunki przeznaczenia nadwyżki budżetowej,
 - d) Uzasadnienie wyboru źródeł pokrycia deficytu budżetowego, lub kierunków przeznaczenia nadwyżki budżetu,
 - e) Wartość wyniku budżetu w poszczególnych latach w okresie min. 3 lat przed rokiem budżetowym,
 - f) Wartość planowanego wyniku budżetu w poszczególnych latach w okresie min. 3 lat po roku budżetowym.
 - 2) Zestawienie zadłużenia, obejmujące następujące informacje:
 - a) Wartość zadłużenia,
 - b) Omówienie przyczyn zadłużenia,
 - c) Kierunki przeznaczenia zadłużenia w roku budżetowym z podziałem na finansowanie wydatków majątkowych i rozchodów,
 - d) Kierunki przeznaczenia zadłużenia w poszczególnych latach w okresie min. 3 lat przed rokiem budżetowym z podziałem na finansowanie wydatków majątkowych i rozchodów,
 - e) Kierunki planowanego przeznaczenia zadłużenia w poszczególnych latach w okresie min. 3 lat po roku budżetowym z podziałem na finansowanie wydatków majątkowych i rozchodów.

**Wymogi dotyczące materiałów informacyjnych, które Prezydent Miasta Rzeszowa przedłoży Radzie
Miasta Rzeszowa wraz z projektem uchwały budżetowej**

Materiały informacyjne do projektu uchwały budżetowej obejmują m.in.:

1. Zestawienie wyników finansowych i zadłużenia spółek z udziałem gminy Miasto Rzeszów, obejmujące przewidywane wykonanie planów finansowych i zadłużenia za rok poprzedzający rok budżetowy oraz prognozę wyniku finansowego i zadłużenia na rok budżetowy, zawierające w szczególności następujące informacje:
 - 1) Nazwę spółki;
 - 2) Udział gminy Miasto Rzeszów w spółce;
 - 3) Wartość przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi;
 - 4) Wartość pozostałych przychodów operacyjnych;
 - 5) Wartość przychodów finansowych;
 - 6) Wartość przychodów ogółem;
 - 7) Wartość kosztów działalności operacyjnej;
 - 8) Wartość pozostałych kosztów operacyjnych;
 - 9) Wartość kosztów finansowych;
 - 10) Wartość kosztów ogółem;
 - 11) Wartość zysków/strat nadzwyczajnych;
 - 12) Wartość zysku/straty brutto;
 - 13) Wartość zysku/straty netto;
 - 14) Wartość zobowiązań ogółem;
 - 15) Wartość zobowiązań długoterminowych;
 - 16) Wartość zobowiązań krótkoterminowych.
2. Zestawienie wyników finansowych i zadłużenia instytucji kultury prowadzonych przez Miasto Rzeszów, obejmujące przewidywane wykonanie planów finansowych i zadłużenia za rok poprzedzający rok budżetowy oraz prognozę wyniku finansowego i zadłużenia na rok budżetowy, zawierające w szczególności następujące informacje:
 - 1) Nazwę jednostki kultury;
 - 2) Wartość przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi;
 - 3) Wartość pozostałych przychodów operacyjnych;
 - 4) Wartość przychodów finansowych;
 - 5) Wartość przychodów ogółem;
 - 6) Wartość kosztów działalności operacyjnej;
 - 7) Wartość pozostałych kosztów operacyjnych;
 - 8) Wartość kosztów finansowych;
 - 9) Wartość kosztów ogółem;
 - 10) Wartość zysków/strat nadzwyczajnych;
 - 11) Wartość zysku/straty brutto;
 - 12) Wartość zysku/straty netto;
 - 13) Wartość zobowiązań ogółem;
 - 14) Wartość zobowiązań długoterminowych;
 - 15) Wartość zobowiązań krótkoterminowych.

3. Zestawienie wydatków na poszczególne programy i strategie przyjęte przez Gminę Miasto Rzeszów, których okres obowiązywania obejmuje rok budżetowy, obejmujące przewidywane wykonanie wydatków za rok poprzedzający rok budżetowy oraz planowane wydatki w roku budżetowym, zawierające w szczególności następujące informacje:
 - 1) Nazwa programu lub strategii;
 - 2) Wartość łącznych wydatków na dany program lub strategię;
 - 3) Wartość poszczególnych zadań realizowanych w danym programie lub strategii;
 - 4) Szczegółowe wyjaśnienie przyczyn, jeśli w roku poprzedzającym rok budżetowy nie wydatkowano środków na dany program lub strategię lub w roku budżetowym nie przewiduje się wydatków na dany program lub strategię.
4. Zestawienie informacji na temat zadłużenia Miasta Rzeszowa na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, obejmujące:
 - 1) Zestawienie przewidywanych zobowiązań na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, obejmujące następujące informacje:
 - a) Podmiot względem którego zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie,
 - b) Rodzaj zobowiązania,
 - c) Data zaciągnięcia zobowiązania,
 - d) Data spłaty zobowiązania,
 - e) Wartość zobowiązania na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy,
 - f) Koszt obsługi zobowiązania w roku poprzedzającym rok budżetowy na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
 - 2) Zestawienie planowanych zobowiązań na 31 grudnia roku budżetowego, obejmujące następujące informacje:
 - a) Podmiot względem którego zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie,
 - b) Rodzaj zobowiązania,
 - c) Data zaciągnięcia zobowiązania,
 - d) Data spłaty zobowiązania,
 - e) Wartość zobowiązania na 31 roku budżetowego,
 - f) Różnica między wartością zobowiązania na 31 grudnia roku budżetowego w relacji do 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy,
 - g) Koszt obsługi zobowiązania w roku budżetowym na 31 grudnia roku budżetowego.
5. Zestawienie informacji na temat wyniku operacyjnego, obejmujące następujące informacje:
 - 1) Wartości planowanego i wykonanego wyniku operacyjnego w poszczególnych latach w okresie 3 lat przed rokiem poprzedzającym rok budżetowy;
 - 2) Wartość planowanego i przewidywanego do wykonania na 31 grudnia wyniku operacyjnego w roku poprzedzającym rok budżetowy;
 - 3) Wartość planowanego wyniku operacyjnego w roku budżetowym.

Uzasadnienie

do Uchwały Nr... Rady Miasta Rzeszowa w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Zgodnie z art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwałą w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej określa w szczególności:

- 1) wymaganą szczegółowość projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne, które zarząd przedłoży organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego wraz z projektem uchwały budżetowej.

Ponadto, art. 53 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o *samorządzie powiatowym* (Dz. U. z 2024 r. poz. 107.) wskazuje, że rada powiatu określa tryb prac nad projektem uchwały budżetowej, uwzględniając w szczególności obowiązki powiatowych służb, inspekcji i straży w toku prac nad tym projektem.

Niniejsza uchwała uwzględnia konieczność dostosowania trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz zakresu przedkładanych w związku z tym dokumentów do wyzwań rozwojowych Miasta Rzeszowa oraz potrzeb informacyjnych Rady Miasta Rzeszowa. W szczególności ma ona na celu zwiększenie transparentności budżetu Miasta Rzeszowa.