

Uchwała Nr XXVIII/495/2025

Rady Miasta Rzeszowa

z dnia 1 lipca 2025 r.

zmieniająca uchwałę 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. 1465 z późn. zm.), art. 53 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.), art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.)

Rada Miasta Rzeszowa uchwala, co następuje:

§ 1

W uchwale Nr XI/147/2024 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 3 września 2024 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Załącznik Nr 1 otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) Załącznik Nr 2 otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Rzeszowa.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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.

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 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, 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, 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 oraz dysponentów, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej;
 - 3) zestawienie wydatków Miasta Rzeszowa w roku budżetowym, z podziałem na jednostki budżetowe w układzie działów rozdziałów i grup wydatkowych klasyfikacji budżetowej.
5. 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 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.
4. 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 XXVIII/495/2025

Rady Miasta Rzeszowa

z dnia 1 lipca 2025 r.

zmieniającej uchwałę 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 2024 r. poz. 1530 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.

Zgodnie z art. 211 ww. ustawy budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, jest uchwalany na rok budżetowy, rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy, zatem podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa która składa się z budżetu i załączników.

Mając na uwadze powyższe dokonuje się zmiany w zapisach uchwały Nr XI/147/2024 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 3 września 2024 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, dotyczących uzasadnienia i materiałów informacyjnych dołączanych do projektu uchwały budżetowej, polegające m.in. na:

- 1) wykreśleniu z Załącznika Nr 1 w ust 1 pkt 3, w ust 4 punktu 3,
- 2) wykreśleniu z Załącznika Nr 1 ust 5 w całości (przygotowanie projektu budżetu zadaniowego wymaga zmian organizacyjnych i wprowadzenia jednolitego oprogramowania finansowo księgowego dla Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych),
- 3) dodaniu w Załączniku Nr 1 w ust 4 punktu 3 „zestawienie wydatków Miasta Rzeszowa w roku budżetowym z podziałem na jednostki budżetowe z uwzględnieniem działów, rozdziałów i grup wydatkowych klasyfikacji budżetowej”,
- 4) wykreśleniu z Załącznika Nr 2 ust 3.

Niniejsza uchwała uwzględnia konieczność dostosowania zakresu przedkładanych do projektu budżetu materiałów do możliwości organizacyjnych, technicznych i finansowych Miasta oraz potrzeby wypracowania odpowiednich procedur pozwalających na przygotowanie budżetu w układzie zadaniowym.