

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 2010 r.

w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania

Na podstawie art. 70 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa sposób sporządzania oraz elementy:

- 1) planu działalności, zwanego dalej „planem”;
- 2) sprawozdania z wykonania planu działalności, zwanego dalej „sprawozdaniem”.

§ 2. Plan zawiera następujące elementy:

- 1) tytuł;
- 2) część A, obejmującą zestawienie nie więcej niż pięciu najważniejszych celów przyjętych do realizacji dla działów administracji rządowej albo dla jednostki sektora finansów publicznych, przypisanych im mierników określających stopień realizacji celów wraz z ich planowanymi wartościami, a także najważniejszych zadań służących realizacji tych celów wraz z odniesieniem tych celów do dokumentów o charakterze strategicznym;
- 3) część B, obejmującą zestawienie celów zadań w budżecie państwa w układzie zadaniowym na rok, którego dotyczy plan, wskazanych jako priorytetowe, przypisanych im mierników określających stopień realizacji celów wraz z ich planowanymi wartościami, a także podzadań budżetowych służących realizacji tych celów;
- 4) część C, obejmującą zestawienie innych, niż wymienione w części A i B celów, przypisanych im mierników określających stopień realizacji celów wraz z ich planowanymi wartościami, a także najważniejszych zadań służących realizacji tych celów;
- 5) datę sporządzenia planu;
- 6) odpowiednio podpis ministra albo kierownika jednostki.

§ 3. Plan sporządza się zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

§ 4. 1. Plan sporządzany przez ministra kierującego działem, zwanego dalej „ministrem”, zawiera część A i B oraz może zawierać część C, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Jeżeli w części A planu sporządzanego przez ministra zostały wskazane wszystkie cele zadań priorytetowych, o których mowa w § 2 pkt 3, plan nie zawiera części B.

3. Plan sporządzany przez kierownika jednostki w dziale, zwanego dalej „kierownikiem jednostki”, zawiera część A oraz może zawierać część C.

4. Kierownik jednostki sporządza plan z uwzględnieniem celów przyjętych do realizacji w planie sporządzonym przez właściwego ministra.

§ 5. Minister przedstawia Prezesowi Rady Ministrów projekt planu na rok następny, w terminie do dnia 31 października każdego roku.

§ 6. Sprawozdanie zawiera następujące elementy:

- 1) tytuł;
- 2) część A, obejmującą zestawienie celów wskazanych w części A planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie, przypisanych im mierników określających stopień realizacji celów wraz z ich planowanymi i osiągniętymi wartościami, a także najważniejszych planowanych i podjętych zadań służących realizacji tych celów;

- 3) część B, obejmującą zestawienie celów wskazanych w części B planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie przypisanych im mierników określających stopień realizacji celów wraz z ich planowanymi i osiągniętymi wartościami, a także najważniejszych planowanych i podjętych zadań służących realizacji tych celów;
- 4) część C, obejmującą zestawienie celów wskazanych w części C planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie, przypisanych im mierników określających stopień realizacji celów wraz z ich planowanymi i osiągniętymi wartościami, a także najważniejszych planowanych i podjętych zadań służących realizacji tych celów;
- 5) część D, zawierającą opis przyczyn: niezrealizowania celów, wystąpienia istotnych różnic w planowanych i osiągniętych wartościach mierników lub podjęcia innych niż planowane zadań służących realizacji celów;
- 6) datę sporządzenia sprawozdania;
- 7) odpowiednio podpis ministra albo kierownika jednostki.

§ 7. Sprawozdanie sporządza się zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

§ 8. 1. Sprawozdanie sporządzane przez ministra zawiera część A oraz, odpowiednio do elementów zawartych w planie na rok, którego dotyczy sprawozdanie, może zawierać część B lub C.

2. Sprawozdanie sporządzane przez kierownika jednostki zawiera część A oraz, odpowiednio do elementów zawartych w planie na rok, którego dotyczy sprawozdanie, może zawierać część C.

3. W przypadku niezrealizowania celów wskazanych w planie na rok, którego dotyczy sprawozdanie, wystąpienia istotnych różnic w planowanych i osiągniętych wartościach mierników a także podjęcia innych niż planowane zadań służących realizacji celów, sprawozdanie ministra lub kierownika jednostki zawiera także część D.

§ 9. Przepisu § 5 nie stosuje się w przypadku projektu planu na rok 2011, który minister przedstawia Prezesowi Rady Ministrów w terminie do dnia 10 listopada 2010 roku.

§ 10. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

**Załączniki do rozporządzenia
Ministra Finansów z dnia(poz. ...)**

Załącznik nr 1

TYTUŁ:

Plan działalności

Ministra/jednostki na rok

(podać odpowiednio nazwę ministra zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie szczegółowego zakresu działania ministra albo nazwę jednostki)

dla działu/działów administracji rządowej:

(wpisać nazwy wszystkich działów administracji rządowej kierowanych przez ministra; w przypadku jednostki nie wypełnia się)

CZĘŚĆ A: Najważniejsze cele do realizacji w roku

(w tej części planu należy wskazać nie więcej niż pięć najważniejszych celów przyjętych przez ministra/kierownika jednostki do realizacji w zakresie jego właściwości)

Lp.	Cel	Mierniki ¹ określające stopień realizacji celu		Najważniejsze zadania ² służące realizacji celu	Odniesienie do dokumentu o charakterze strategicznym ³
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan		
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.				1. 2. ...	
2.					
3.					
4.					
5.					

¹ Należy podać co najmniej jeden miernik. W przypadku, gdy wskazany cel jest ujęty w budżecie państwa w układzie zadaniowym na rok, którego dotyczy plan, należy podać przypisane celowi mierniki wskazane w tym dokumencie.

² W przypadku, gdy wskazany cel jest ujęty w budżecie państwa w układzie zadaniowym na rok, którego dotyczy plan, należy podać wszystkie podzadania budżetowe wymienione w tym dokumencie służące realizacji tego celu.

³ Jeżeli potrzeba realizacji wskazanego celu wynika z dokumentu o charakterze strategicznym, należy podać jego nazwę.

CZĘŚĆ B: Cele priorytetowe wynikające z budżetu państwa w układzie zadaniowym do realizacji w roku

(w tej części planu należy wymienić cele zadań w budżecie państwa w układzie zadaniowym, w ramach części budżetowych, których dysponentem jest minister, wskazanych jako priorytetowe na potrzeby opracowania projektu ustawy budżetowej na rok, którego dotyczy plan wraz z przypisanymi im miernikami oraz najważniejszymi zadaniami służącymi realizacji tych celów. Nie należy wymieniać celów uprzednio wskazanych w części A.)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu		Najważniejsze zadania służące realizacji celu ⁴
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan	
1.	2.	3.	4.	5.
1.				1. 2. ...
2.				
...				

CZĘŚĆ C: Inne cele przyjęte do realizacji w roku

(w tej części planu, należy wskazać cele przyjęte do realizacji, które nie zostały wymienione w części A lub B)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ¹		Najważniejsze zadania ² służące realizacji celu
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan	
1.	2.	3.	4.	5.
1.				1. 2. ...
2.				
...				

.....

data

.....

podpis ministra/kierownika jednostki

⁴ Należy wskazać wszystkie podzadania budżetowe, służące realizacji poszczególnych celów wymienionych w kolumnie 2.

TYTUŁ:

Sprawozdanie z wykonania planu działalności**Ministra/jednostki za rok***(podać odpowiednio nazwę ministra zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie szczegółowego zakresu działania ministra albo nazwę jednostki)***dla działu/działów administracji rządowej:***(wpisać nazwy wszystkich działów administracji rządowej kierowanych przez ministra, w przypadku jednostki nie wypełnia się)***CZĘŚĆ A: Realizacja najważniejszych celów w roku***(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w części A planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie)*

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ⁵	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	Osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.						1. 2. ...
2.						
3.						
4.						
5.						

⁵ Należy wpisać odpowiednio zadania służące realizacji celu wymienione w kolumnie 5 w poszczególnych częściach planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie.

CZEŚĆ B: Realizacja celów priorytetowych wynikających z budżetu państwa w układzie zadaniowym w roku

(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w części B planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie. Nie należy wymieniać celów uprzednio wskazanych w części A)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ¹	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	Osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.						1. 2. ...
2.						
...						

CZEŚĆ C: Realizacja innych celów w roku

(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w części C planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ¹	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	Osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.						1. 2. ...
2.						
...						

CZEŚĆ D: Informacja dotycząca realizacji celów objętych planem działalności na rok

(należy krótko opisać najważniejsze przyczyny, które wpłynęły na niezrealizowanie celów, wystąpienie istotnych różnic w planowanych i osiągniętych wartościach mierników lub podjęcie innych niż planowane zadań służących realizacji celów)

.....
data

.....
podpis ministra/kierownika jednostki

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 70 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146), zwanej dalej „ustawą”. W projekcie rozporządzenia określono sposób sporządzania oraz elementy planu działalności na rok następny, zwanego dalej „planem” i sprawozdania z wykonania planu działalności, zwanego dalej „sprawozdaniem”, mając na uwadze potrzebę zapewnienia przejrzystości informacji zawartych w tych dokumentach.

Zagadnienia objęte projektowanym rozporządzeniem nie były wcześniej przedmiotem regulacji.

Obowiązek sporządzania planu i sprawozdania wykonania planu został wprowadzony przepisami ustawy jako nowe rozwiązanie z zakresu kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych.

Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań oraz sprawdzanie stopnia ich realizacji zgodnie z założonymi kryteriami. Praktyka zarządzania w administracji wskazuje, że kierownicy jednostek rzadko w sposób sformalizowany wyznaczają dla nich cele i zadania oraz prowadzą systematyczną ocenę stopnia ich wykonania. Wprowadzenie formalnego obowiązku wyznaczania celów poprzez sporządzanie planów i sprawozdań z wykonania tych planów jest jednym z warunków właściwego zarządzania jednostką, a w konsekwencji efektywnego wykorzystania środków publicznych. Obowiązek sporządzania planów i sprawozdań jest także elementem odpowiedzialnego i jawnego gospodarowania środkami publicznymi wobec obywateli i podatników.

Plany działalności i sprawozdania z ich wykonania wzmocnią także system rozliczalności publicznej organów i jednostek administracji rządowej z osiągniętych celów i zrealizowanych zadań.

Z uwagi na potrzebę zapewnienia przejrzystości planu i sprawozdania, w projekcie zaproponowano ograniczenie zasobu informacji prezentowanych w tych dokumentach. Wprowadzono obowiązek przedstawiania tylko najistotniejszych informacji, tj. celów do osiągnięcia, mierników, za pomocą których można określić czy cele zostały osiągnięte i najważniejszych zadań, które będą służyły osiągnięciu danego celu. Takie podejście jest zbieżne z konkluzjami *Raportu Polska 2030*, pod redakcją naukową Michała Boniego, wydanego przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów, zgodnie z którym „podstawą sprawnego państwa rządzonego w sposób efektywny z uwzględnieniem zasady pomocniczości, przyjaznego obywatelowi oraz innym podmiotom i sprawnie realizującego swoje obowiązki wobec nich ma być (m.in.) przejście od administracji opartej na procedurach do administracji rezultatów”.

Zgodnie z art. 70 ust. 4 ustawy minister kierujący działem może zobowiązać kierownika jednostki w dziale do sporządzania planu działalności na rok następny dla tej jednostki oraz sporządzania sprawozdania z wykonania planu działalności za rok poprzedni w zakresie kierowanej przez niego jednostki. Zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt. 7 ustawy, jednostki w dziale to jednostki sektora finansów publicznych podległe ministrowi kierującemu określonym działem administracji rządowej lub przez niego nadzorowane lub jednostki sektora finansów publicznych obsługujące organ podległy ministrowi kierującemu określonym działem administracji rządowej lub przez niego nadzorowany. Oznacza to, iż minister kierujący działem nie może zobowiązać kierowników jednostek niebędących

jednostkami sektora finansów publicznych do sporządzania planów działalności oraz sprawozdań z ich wykonania na podstawie przepisów ustawy.

Kierownik jednostki, jeżeli zostanie do tego zobowiązany, sporządza plan działalności oraz sprawozdanie z jego wykonania według przepisów niniejszego rozporządzenia.

Ustawa nie określa terminu sporządzania planu działalności i sprawozdania z jego wykonania przez zobowiązanych do tego kierowników jednostek w dziale. Właściwy minister może zatem określić termin sporządzenia tych dokumentów. Minister określając termin sporządzenia planu działalności przez kierowników jednostek w dziale powinien uwzględnić fakt, iż plan ten przedstawia cele na rok następny, a więc wyznaczony termin ten nie powinien przypadać później niż na dzień 31 grudnia każdego roku. Natomiast wyznaczając termin sporządzenia przez kierowników jednostek sprawozdania z wykonania planu właściwy minister powinien mieć na uwadze konieczność zgromadzenia informacji nt realizacji założonych celów i zadań przez jednostki w dziale w czasie umożliwiającym mu złożenie sprawozdania z wykonania planu za rok poprzedni dla kierowanych przez siebie działów administracji rządowej do końca kwietnia każdego roku.

Plan działalności

Cele wskazane w planie powinny być zgodne z polityką Rządu. Projekt przewiduje obowiązek przesyłania projektu planu przez ministrów Prezesowi Rady Ministrów. Takie rozwiązanie jest wskazane ze względu na potrzebę zapewnienia spójności pomiędzy planami poszczególnych ministrów (np. uniknięcia niespójnych celów w poszczególnych planach). Natomiast cele ujęte w planach jednostek w dziale powinny być zgodne z celami przyjętymi w planie sporządzonym przez ministra.

Minister będzie zobowiązany do sporządzenia jednego planu dla wszystkich kierowanych przez niego działów administracji rządowej. W przypadku planu sporządzanego przez ministra, należy wskazać cele, które minister zamierza osiągnąć przy pomocy podległych mu struktur, a więc urzędu obsługującego ministra a także jednostek w dziale.

W projekcie rozporządzenia poszczególne elementy planu zostały ujęte w odrębnych częściach ze względu na potrzebę zapewnienia przejrzystości tego dokumentu.

W części A planu, obowiązkowej dla wszystkich podmiotów sporządzających ten dokument, należy przedstawić najważniejsze cele do realizacji w roku, którego dotyczy plan. Z uwagi na konieczność zapewnienia przejrzystości ograniczono liczbę celów, które mogą być wskazane w tej części planu do maksymalnie pięciu, bez względu na liczbę działów, którymi kieruje minister. Biorąc pod uwagę obowiązek publikowania planów w Biuletynie Informacji Publicznej, takie podejście zapewni odpowiedni walor prezentacyjny dokumentu, jak również możliwość skutecznego monitorowania realizacji kluczowych celów przez właściwy podmiot (ministra lub kierownika jednostki w dziale). Ograniczenie liczby wskazywanych celów powinno przynieść w efekcie czytelną informację na temat najważniejszych zamierzeń ministra lub kierownika jednostki w dziale także dla osób, które nie posiadają wszechstronnej wiedzy w zakresie działania ministra lub jednostki. W tej części mogą zostać wskazane cele w ramach zadań budżetowych ujętych w budżecie państwa w układzie zadaniowym lub inne uznane za priorytetowe, a które ze względu na swoją specyfikę nie zostały wyodrębnione w budżecie zadaniowym. Zakłada się, że cele wskazywane w tej części planu będą wynikały z celów strategicznych poszczególnych resortów wynikających z różnych dokumentów o charakterze strategicznym. Bardziej szczegółowe informacje dotyczące poszczególnych zadań służących osiągnięciu celów wskazanych w planie działalności będą mogły być prezentowane przez ministrów w Zadaniowym Programie Prac Rządu w kartach dotyczących

poszczególnych zadań. W tej części planu konieczne będzie także wskazanie najważniejszych zadań planowanych do podjęcia (w kolumnie 5), których realizacja ma służyć osiągnięciu poszczególnych celów. W przypadku wskazania w tej części celu wynikającego z zadania budżetowego, konieczne będzie wpisanie w tej kolumnie odpowiadających mu podzadań budżetowych. Konieczne będzie również podanie nazwy dokumentu o charakterze strategicznym, z którego wynika potrzeba realizacji celu wskazanego tej części planu.

Część B planu zawiera zestawienie celów zadań budżetowych w budżecie państwa w układzie zadaniowym wskazanych jako priorytetowe na potrzeby opracowania projektu ustawy budżetowej na rok, którego dotyczy plan. Odniesienie do projektu ustawy budżetowej wynika z harmonogramu prac nad budżetem państwa – w czasie tworzenia planów działalności dostępny będzie jedynie projekt ustawy budżetowej. Jednocześnie obowiązkowe będzie wskazanie przypisanych do poszczególnych celów mierników określających stopień ich realizacji wraz z ich planowanymi wartościami oraz zadań służących realizacji celów (w tym przypadku będą to odpowiednie podzadania budżetowe). W przypadku, gdy w części A planu zostaną wskazane przez ministra wszystkie cele zadań priorytetowych plan nie będzie zawierał części B. Kierownicy jednostek nie sporządzają planu tej części planu, z uwagi na fakt, że działalność jednostek obejmuje przede wszystkim działania w ramach poszczególnych podzadań budżetowych, a nie zadania czy podzadania budżetowe.

W części C planu możliwe będzie wymienienie innych celów przyjętych do realizacji nie ujętych wcześniej w częściach A i B. Zamieszczanie tej części w planie jest fakultatywne. Takie rozwiązanie umożliwi rozbudowanie planu działalności jeżeli minister lub kierownik jednostki stwierdzi taką potrzebę. Będzie to istotne w szczególności w przypadkach, gdy cele uznane za priorytetowe dotyczyć będą np. tylko jednego z działów kierowanych przez ministra albo tylko niektórych obszarów działalności jednostki.

W każdej z ww. części planu, każdemu wskazanemu celowi musi odpowiadać miernik, za pomocą którego możliwe będzie określenie stopnia realizacji celu. Z uwagi na uniwersalny charakter mierników opracowanych na potrzeby wdrażania budżetu zadaniowego można pomocniczo korzystać z odpowiednich baz mierników dostępnych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. W przypadku wskazania w planie działalności celów wynikających z budżetu zadaniowego, mierniki również powinny pochodzić z tego dokumentu. Z uwagi na uniwersalny charakter wskazówek zawartych w załączniku do *Komunikatu Ministra Finansów z dnia 12 lutego 2010 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2011* można również korzystać z tego dokumentu przy konstruowaniu celów na potrzeby planu działalności.

Zaproponowane elementy planu oraz ich układ tworzą możliwość dalszego uszczegóławiania planu i jego rozbudowy o elementy istotne dla zapewnienia skutecznego monitorowania realizacji celów przyjętych w planie zgodnie z potrzebami ministra lub kierownika jednostki, np. o wskazanie komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację poszczególnych celów czy terminy realizacji.

Sprawozdanie z wykonania planu działalności

Sporządzenie sprawozdania będzie wymagało przygotowania informacji w układzie odpowiadającym elementom zawartym w planie. Informacja o stopniu realizacji celów przewidzianych do realizacji w planie będzie przede wszystkim wynikała z podanej w tabelach wartości miernika uzyskanej na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie. Przewidziano także obowiązek krótkiego opisanie najważniejszych przyczyn niezrealizowania celów wskazanych w planie, wystąpienia istotnych różnic w planowanych i

osiągniętych wartościach mierników lub podjęciu innych niż planowane zadań służących realizacji celów.

Przedmiot projektowanej regulacji nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

W trakcie prac nad projektem rozporządzenia nie zgłosiły się podmioty zainteresowane w trybie ustawy o działalności lobbingskiej stanowieniem prawa.

Projekt rozporządzenia został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) w celu umożliwienia zapoznania się z nim szerokiemu gronu zainteresowanych.

Ocena skutków regulacji

1. Podmioty na które oddziałuje rozporządzenie

Projektowana regulacja będzie oddziaływała na ministrów kierujących wymienionymi działami administracji rządowej

Lp.	Minister	Dział administracji rządowej
1.	Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji	1. Administracja publiczna 2. Informatyzacja 3. Sprawy wewnętrzne 4. Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne
2.	Minister Infrastruktury	5. Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa 6. Gospodarka morską 7. Łączność 8. Transport
3.	Minister Finansów	9. Budżet 10. Finanse publiczne 11. Instytucje finansowe
4.	Minister Gospodarki	12. Gospodarka
5.	Minister Środowiska	13. Gospodarka wodna 14. Środowisko
6.	Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego	15. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
7.	Minister Sportu i Turystyki	16. Kultura fizyczna i sport 17. Turystyka
8.	Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego	18. Nauka. 19. Szkolnictwo wyższe
9.	Minister Obrony Narodowej	20. Obrona narodowa
10.	Minister Edukacji Narodowej	21. Oświata i wychowanie
11.	Minister Pracy i Polityki Społecznej	22. Praca 23. Zabezpieczenie społeczne 24. Sprawy rodziny
12.	Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi	25. Rolnictwo 26. Rozwój wsi 27. Rynki rolne 28. Rybołówstwo
13.	Minister Rozwoju Regionalnego	29. Rozwój regionalny
14.	Minister Skarbu Państwa	30. Skarb państwa
15.	Minister Sprawiedliwości	31. Sprawiedliwość

16.	Minister Spraw Zagranicznych	32.	Sprawy zagraniczne
17.	Minister Zdrowia	33.	Zdrowie

W przypadku kiedy minister zobowiąże kierownika jednostki w dziale, tj. kierownika jednostki sektora finansów publicznych podległej lub nadzorowanej przez ministra kierującego działem lub jednostki obsługującej organ podległy lub nadzorowany przez ministra, do sporządzenia planu i sprawozdania projektowane rozporządzenie będzie dotyczyło również tych podmiotów. Z obwieszczeń w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych lub nadzorowanych wydawanych przez poszczególnych ministrów wynika, że łączna liczba takich jednostek wynosi ponad 2 tys. Jednak rzeczywista liczba podmiotów zobowiązanych do przygotowania powyższych dokumentów będzie wynikała z indywidualnych decyzji każdego z ministrów kierującego działem. Ponadto liczba ta może się zmieniać w poszczególnych latach w wyniku zmian decyzji ministrów w tym zakresie.

Ze względu na obowiązek przedstawiania projektów planów i sprawozdań z ich wykonania Prezesowi Rady Ministrów projektowane rozporządzenie będzie dotyczyło również Kancelarii Prezesa Rady Ministrów zapewniającej obsługę merytoryczną i organizacyjną Prezesa Rady Ministrów.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt rozporządzenia został przekazany do konsultacji społecznych, w tym do Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA Polska, Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych Jednostek Sektora Finansów Publicznych, Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych Szkół Wyższych. Uwagi do projektu przekazało tylko Stowarzyszenie Audytorów Wewnętrznych Szkół Wyższych. Uwagi zostały przez projektodawcę rozpatrzone a część z nich uwzględniona.

3. Wpływu projektu rozporządzenia na:

- a) sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego,

Wejście w życie regulacji nie będzie miało wpływu na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

Jako korzyści z projektowanej regulacji projektodawcy uznają w szczególności:

- zwiększenie skuteczności w osiąganiu celów dzięki powstaniu jednolitego dokumentu zawierającego zestawienie najważniejszych i mierzalnych celów przyjętych do realizacji w danym roku oraz konieczność przedstawienia efektów działalności w sprawozdaniu, zwłaszcza wzięwszy pod uwagę publiczny charakter tych dokumentów;
- wzmocnienie funkcjonowania efektywnej kontroli zarządczej jako systemu zapewniającego osiągnięcie zaplanowanych celów;
- ułatwienie zarządzania ryzykiem oraz skupienia uwagi zarządzających na najważniejszych celach i ryzykach;
- wzmocnienie systemu rozliczalności publicznej.

W przypadku ministerstw i KPRM, jak również w jednostkach zobowiązanych przez ministrów, będzie zachodziła konieczność przydzielenia zadań wynikających z obowiązku sporządzania planów i sprawozdań przewidzianych w przepisach ustawy o finansach publicznych. W przypadku zobowiązania podległych lub nadzorowanych jednostek do

sporządzania planów, dodatkowym zadaniem ministerstw, które wprost nie wynika z przepisów ustawy bądź projektowanej regulacji, może być analiza zaplanowanych celów i zadań pod względem zgodności z polityką ministra i planem działalności dla kierowanych przez niego działów. Jednak zakres powyższego zaangażowania będzie zależał od indywidualnych rozwiązań przyjętych w danym ministerstwie, w tym od liczby jednostek zobowiązanych oraz od tego, czy podobne działania były wcześniej już prowadzone czy też trzeba je dopiero wprowadzać. Z uwagi na zawartość planów i sprawozdań oraz częstotliwość sporządzania tych dokumentów (raz w roku), w opinii projektodawców, zadania wynikające z projektowanej regulacji ministerstwa i ewentualnie zobowiązane jednostki będą mogły wykonać w ramach posiadanych etatów. Wynika to z założenia, że na sporządzenie planu i sprawozdania w obowiązkowym zakresie podmiotowym wynikającym z ustawy poświęconych zostanie łącznie maksymalnie 85 osobodni w ciągu jednego roku (5 osobodni x 17 planów). W przypadku KPRM zakłada się, że na analizę planów przesyłanych przez ministrów poświęconych zostanie łącznie maksymalnie 34 osobodni w ciągu roku (2 osobodni x 17 planów). Łączne szacowane koszty w postaci czasu pracy poświęconego na przygotowanie planów i sprawozdań wyniosłyby zatem przy powyższych założeniach 119 osobodni w ciągu jednego roku. Ogólne koszty mogą wzrosnąć wskutek zobowiązania przez ministrów jednostek podległych i nadzorowanych do sporządzania tych dokumentów. Projektodawcy zakładają, że jednostkowe koszty nie przekroczą wielkości zakładanych powyżej.

b) rynek pracy

Rozporządzenie nie będzie miało bezpośredniego wpływu na rynek pracy.

c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki, a także na przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

d) sytuację i rozwój regionalny

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionów.

4. Źródła finansowania

Wejście w życie regulacji nie wymaga finansowania ze środków budżetu państwa. Sporządzanie planów i sprawozdań będzie miało miejsce raz w roku. W części A wskazuje się zaledwie pięć celów, część B oparta jest na danych posiadanych przez jednostki w związku z przygotowaniem budżetu państwa w układzie zadaniowym, natomiast część C jest nieobowiązkowa. Ponadto maksymalna liczba zadań priorytetowych, których cele wskazywane są w części B, zgodnie z regulacjami dotyczącymi opracowania projektu ustawy budżetowej, nie może przekroczyć 5. Biorąc powyższe pod uwagę nie przewiduje się konieczności zwiększenia limitu zatrudnienia i zaplanowania dodatkowych środków na wynagrodzenia w związku z wprowadzeniem proponowanych rozwiązań. Zwiększony nakład pracy w krótkim okresie może wystąpić w związku z koniecznością analizy projektowanych planów działalności przez służby Kancelarii Prezesa Rady Ministrów oraz w przypadku przyjęcia takiego mechanizmu w ministerstwach w odniesieniu do planów jednostek podległych i nadzorowanych, także w ministerstwach. Jednakże biorąc pod uwagę krótki okres, w którym ta analiza powinna zostać w praktyce dokonana, w opinii projektodawców nie rodzi to konieczności zwiększenia zatrudnienia w tych jednostkach. Ponadto można założyć, że decyzje w sprawie zobowiązania jednostek podległych i nadzorowanych do sporządzania przedmiotowych dokumentów będą podejmowane z uwzględnieniem wielkości dostępnych zasobów ludzkich.