

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 12 marca 2010 r.

w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011

Na podstawie art. 138 ust. 6 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.

Ministrowie, kierownicy urzędów centralnych, wojewodowie i inni dysponenti części budżetowych, zwani dalej „dysponentami”, o których mowa w art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych oraz projekty planów dochodów i wydatków poszczególnych części budżetowych, w terminach, trybie i w sposób określony w rozporządzeniu, o ile przepis szczególny nie stanowi inaczej.

§ 2.

1. Dysponenti opracowują projekty swoich części budżetowych w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej rozporządzeniami wydanymi na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 i art. 114 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.
2. Dysponenti opracowują projekty swoich części budżetowych w układzie zadaniowym, o którym mowa w art. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5 - 7 i 14 ustawy o finansach publicznych, sporządzają plany finansowe w układzie zadaniowym na rok budżetowy i dwa kolejne lata wykorzystując katalog funkcji zadań i podzadań zamieszczony w formularzu BZ-1, stanowiącym załącznik nr 70 do rozporządzenia.

§ 3.

1. Materiały do projektu budżetu państwa dysponenti opracowują na podstawie:

- 1) założeń do projektu budżetu państwa rozpatrzonych przez Radę Ministrów, w tym prognoz wskaźników makroekonomicznych, opracowanych przez Ministra Finansów przy współpracy ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i innych ministrów właściwych w sprawach polityki społeczno-gospodarczej;
 - 2) wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych części budżetowych;
 - 3) zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Norweskiego Mechanizmu Finansowego, a także Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.
2. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych oraz prognozy wskaźników makroekonomicznych zostaną przekazane dysponentom przez Ministra Finansów.

§ 4.

1. Szef Służby Cywilnej może wyrazić opinie w zakresie wysokości kwot oraz podziału wydatków na wynagrodzenia korpusu służby cywilnej, dokonywanego przez dysponentów.
2. Minister właściwy do spraw środowiska przekazuje informacje o wysokości środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz poszczególnych wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej przeznaczonych na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe.
3. Wysokość wydatków na pozamilitarne przygotowania obronne ustala Minister Obrony Narodowej, po otrzymaniu wstępnych limitów wydatków, o których mowa w § 3 ust. 2, i przedstawia właściwym dysponentom oraz Ministrowi Finansów.
4. Planowane przez dysponentów wydatki części budżetowych w ramach programów wieloletnich wymagają uprzedniego uzgodnienia z koordynatorami tych programów.
5. Planowane przez dysponentów wydatki części budżetowych w zakresie regionalnych programów operacyjnych (RPO), z wyjątkiem wydatków planowanych w części „34. Rozwój regionalny”, wymagają uprzedniego uzgodnienia z odpowiednią instytucją zarządzającą RPO – zarządem województwa.
6. Podziału kwoty wydatków bieżących dla działów: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza” pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Wydatki te nie mogą być planowane przez wojewodów w kwotach niższych bez uprzedniego uzgodnienia z ministrem właściwym do spraw oświaty i wychowania.
7. Podziału kwoty wydatków dla działu „Pomoc społeczna” na realizację świadczeń rodzinnych oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego.

8. Podziału kwoty wydatków dla działu „Transport i łączność”, rozdziału „Przejścia graniczne” pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw wewnętrznych.

§ 5.

1. W terminie do dnia 31 marca 2010 roku, z zastrzeżeniem ust. 4 i 5, dysponenci opracują i przedłożą Ministrowi Finansów plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych, według formularzy oznaczonych symbolami:
- 1) **RZ-1** - Świadczenia rodzinne oraz świadczenie z funduszu alimentacyjnego; wzór formularza stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
 - 2) **RZ-2** - Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
 - 3) **RZ-2/MON** - Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji Ministerstwa Obrony Narodowej wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
 - 4) **RZ-3** - Dotacje na finansowanie zadań realizowanych przez przedsiębiorców oraz na finansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego autobusowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
 - 5) **RZ-4** - Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;
 - 6) **RZ-5** - Utracone przez gminy dochody z tytułu zwolnienia od podatków: leśnego, rolnego, od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
 - 7) **RZ-6** – Zadania zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego; wzór formularza stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
 - 8) **RZ-7** - Skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego – zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.¹⁾) – nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez organy administracji rządowej w roku 2011; wzór formularza stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;
 - 9) **RZ-8** – Gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;
 - 10) **RZ-9** – Dochody własne jednostek budżetowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
 - 11) **RZ-10** – Finansowanie programów realizowanych w ramach: Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego

Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG), Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;

12) **RZ-10 (BE)** – Finansowanie programów realizowanych w ramach: Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (MF EOG), Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) w ramach budżetu środków europejskich; wzór formularza stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;

13) **RZ-11** – Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;

14) **RZ-12** – Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006, Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) w ramach budżetu państwa, wzór formularza stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;

15) **RZ-12 (BE)** – Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) w ramach budżetu środków europejskich, wzór formularza stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia.

- 2 Formularze: **RZ-1** i **RZ-4** dysponenci przedstawiają w terminie, o którym mowa w ust. 1, również ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie działu „Pomoc społeczna”.
3. Formularz **RZ-2** (w zakresie przejść granicznych) właściwi wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.
4. Formularz **RZ-7** właściwi ministrowie, w terminie 3 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Oświata i wychowanie” oraz działu „Edukacyjna opieka wychowawcza”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania. Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania dokona weryfikacji powyższego formularza i opracuje zestawienia zbiorcze w zakresie działów „Oświata i wychowanie” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”, które przedłoży Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.
5. Formularze: **RZ-10**, **RZ-10 (BE)**, **RZ-12** i **RZ-12 (BE)** dysponenci biorący udział w realizacji programów realizowanych w ramach: Narodowej Strategii Spójności, Mechanizmów Finansowych, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy oraz

programów i projektów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006 przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego, w zakresie Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013 przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw rybołówstwa, natomiast w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przedstawiają jednostce wiodącej w realizacji danego przedsięwzięcia. Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego, minister właściwy do spraw rybołówstwa oraz jednostki wiodące w realizacji danego przedsięwzięcia przekazują formularze: **RZ-10**, **RZ-10 (BE)**, **RZ-12** i **RZ-12 (BE)** Ministrowi Finansów w terminie 5 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w ust. 1.

§ 6.

1. W terminie 15 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2011, o których mowa w § 3 ust. 2, dysponenci przedłożą Ministrowi Finansów projekt budżetu w danej części budżetu państwa, według formularzy oznaczonych symbolami:
 - 1) **BD** - Zestawienie dochodów; wzór formularza stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
 - 2) **BW** - Zestawienie wydatków; wzór formularza stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
 - 3) **DPO** - Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe; wzór formularza stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
 - 4) **DCE** - Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje celowe; wzór formularza stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
 - 5) **BW-S** - Wydatki budżetu państwa na składki na ubezpieczenie zdrowotne; wzór formularza stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
 - 6) **BW-PL** - Wydatki placówek zagranicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
 - 7) **PZ-1** - Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
 - 8) **PZ-2** - Zatrudnienie i uposażenia funkcjonariuszy w państwowej sferze budżetowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
 - 9) **PZ-2/MON** – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy w państwowej sferze budżetowej, wzór formularza stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
 - 10) **SNZ** – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy niezawodowych w państwowej sferze budżetowej, wzór formularza stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;
 - 11) **PZ-UE** – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej finansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora

Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG), Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) oraz Pomocy Technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;

- 12) **PZ-UE (BE)** – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej finansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (MF EOG), Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) w ramach budżetu środków europejskich; wzór formularza stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 13) **SUS** - Zapotrzebowanie na środki z tytułu składek emerytalno-rentowych dla żołnierzy, funkcjonariuszy, sędziów i prokuratorów oraz na ubezpieczenie społeczne duchownych; wzór formularza stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 14) **EMRE** - Wydatki budżetu państwa na świadczenia z ubezpieczenia społecznego; wzór formularza stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 15) **BW-I** - Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 16) **BW-I/MON** - Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji Ministerstwa Obrony Narodowej wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 17) **SW-1** – Wybrane elementy planu rzeczowego uczelni publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;
- 18) **SW-2** - Wybrane elementy planu finansowego uczelni publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;
- 19) **BZS** - Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego oraz na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z organami administracji rządowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia;
- 20) **BZSA** - Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego (dotyczy wydatków osobowych funkcjonariuszy); wzór formularza stanowi załącznik nr 35 do rozporządzenia;
- 21) **BZS-z** - Zadania finansowane w ramach dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na zadania bieżące realizowane przez jednostki samorządu

terytorialnego na podstawie porozumień z organami administracji rządowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 36 do rozporządzenia;

- 22) **BW-Z** – Wydatki budżetu państwa na świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego; wzór formularza stanowi załącznik nr 37 do rozporządzenia;
- 23) **PR** - Programy wieloletnie; wzór formularza stanowi załącznik nr 38 do rozporządzenia;
- 24) **PR-SZ** – Zestawienie wydatków budżetu państwa ponoszonych w związku z profesjonalizacją Sił Zbrojnych RP; wzór formularza stanowi załącznik nr 39 do rozporządzenia;
- 25) **PR-Z** – Wykaz programów wieloletnich w układzie zadaniowym; wzór formularza stanowi załącznik nr 40 do rozporządzenia;
- 26) **PP** - Przychody z prywatyzacji i ich rozdysponowanie; wzór formularza stanowi załącznik nr 41 do rozporządzenia;
- 27) **PE** - Finansowanie zadań uzgodnionych z Komisją Europejską; wzór formularza stanowi załącznik nr 42 do rozporządzenia;
- 28) **PB** - Finansowanie zadań w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 43 do rozporządzenia;
- 29) **PFC** - Plan finansowy państwowego funduszu celowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 44 do rozporządzenia;
- 30) **PFC-FUS** - Plan finansowy Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 45 do rozporządzenia;
- 31) **PFC-FEP** - Plan finansowy Funduszu Emerytur Pomostowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 46 do rozporządzenia;
- 32) **PFC-FER** - Plan finansowy Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 47 do rozporządzenia;
- 33) **PFC-FA** - Plan finansowy Funduszu Administracyjnego; wzór formularza stanowi załącznik nr 48 do rozporządzenia;
- 34) **F-SPO** - Współfinansowanie, finansowanie oraz prefinansowanie projektów realizowanych z udziałem Funduszu Spójności; wzór formularza stanowi załącznik nr 49 do rozporządzenia;
- 35) **F-REF** - Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006, Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy

(SPPW) w ramach budżetu państwa, wzór formularza stanowi załącznik nr 50 do rozporządzenia;

- 36) **F-REF (BE)** - Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach, Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) w ramach budżetu środków europejskich, wzór formularza stanowi załącznik nr 51 do rozporządzenia;
- 37) **WPR-1** - Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 52 do rozporządzenia;
- 38) **WPR-2** - Finansowanie wyprzedzające w ramach PROW 2007-2013; wzór formularza stanowi załącznik nr 53 do rozporządzenia;
- 39) **F-NSS** - Finansowanie programów realizowanych w ramach Narodowej Strategii Spójności oraz Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013 w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 54 do rozporządzenia;
- 40) **F-NSS (BE)** - Finansowanie programów realizowanych w ramach Narodowej Strategii Spójności oraz Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) w ramach budżetu środków europejskich; wzór formularza stanowi załącznik nr 55 do rozporządzenia;
- 41) **PF-UE** - Planowane wydatki w ramach Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) z wyodrębnieniem beneficjentów w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 56 do rozporządzenia;
- 42) **PF-UE (BE)** - Planowane wydatki w ramach Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) z wyodrębnieniem beneficjentów w ramach budżetu środków europejskich; wzór formularza stanowi załącznik nr 57 do rozporządzenia;
- 43) **PF-FS** – Elementy planu finansowego niektórych osób prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 58 do rozporządzenia;

- 44) **PF-ARM** - Plan finansowy Agencji Rezerw Materiałowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 59 do rozporządzenia;
 - 45) **PF-PARP** - Plan finansowy Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości; wzór formularza stanowi załącznik nr 60 do rozporządzenia;
 - 46) **PF-PAŻP** - Plan finansowy Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej; wzór formularza stanowi załącznik nr 61 do rozporządzenia;
 - 47) **PF-AMW/WAM** - Plan finansowy Agencji Mienia Wojskowego/Wojskowej Agencji Mieszkaniowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 62 do rozporządzenia;
 - 48) **PF-ARR** - Plan finansowy Agencji Rynku Rolnego; wzór formularza stanowi załącznik nr 63 do rozporządzenia;
 - 49) **PF-ARiMR** - Plan finansowy Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 64 do rozporządzenia;
 - 50) **PF-ANR** - Plan finansowy Agencji Nieruchomości Rolnych; wzór formularza stanowi załącznik nr 65 do rozporządzenia;
 - 51) **PF-ANRZ** - Plan finansowy Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 66 do rozporządzenia;
 - 52) **PF-ZUS** - Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 67 do rozporządzenia;
 - 53) **PF-CDR** - Plan finansowy Centrum Doradztwa Rolniczego; wzór formularza stanowi załącznik nr 68 do rozporządzenia;
 - 54) **PF-NFOŚiGW** – Plan finansowy Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 69 do rozporządzenia;
2. W formularzach wymienionych w ust. 1, w których występuje dział i rozdział klasyfikacji budżetowej, dysponenci ujmują dane zbiorczo dla działu oraz odrębnie dla każdego rozdziału.
 3. Formularze: **BD, BW, PZ-1, BW-I i BZS** ministrowie i wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działów: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania.
 4. Formularze: **BD, BW, BW-S, BW-I i BZS** wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Pomoc społeczna”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego.
 5. Formularze **BD, BW, PZ-1, PZ-2, SUS, BW-I, BZS i BZSA** wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.

6. Formularze: **PZ-1** (w zakresie korpusu służby cywilnej), **PZ-UE** (w zakresie korpusu służby cywilnej) i **PZ-UE (BE)** (w zakresie korpusu służby cywilnej), **BW** i **BZS** dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również Szefowi Służby Cywilnej.
7. Formularze: **BD**, **BW** i **PZ-2/MON** w zakresie działu „Obrona narodowa” oraz formularz **PP** dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również Ministrowi Obrony Narodowej.
8. Formularze: **BW**, **PZ-1**, **PZ-2**, **BW-I**, **BZS**, **PR**, **PE**, **PB** i **PF-FS** dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.
9. Formularze: **BW**, **DPO**, **BW-I**, **SW-1**, **SW-2** i **PF-FS** ministrowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Szkolnictwo wyższe”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw szkolnictwa wyższego.
10. Formularz **BW** ministrowie i wojewodowie, nie później niż na 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1, w części dotyczącej wydatków przeznaczonych na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz środków z Mechanizmów Finansowych i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 i pkt 5 lit. c i d ustawy o finansach publicznych, przedstawiają, w podziale na poszczególne programy operacyjne, ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego w celu uzyskania akceptacji. Formularz sporządza się na odrębnym formularzu **BW** dla wyżej wymienionych wydatków finansowanych w ramach budżetu państwa oraz formularzu **BW** oznaczonym jako **BW (BE)** dla płatności w ramach budżetu środków europejskich.
11. Formularze: **PR** i **PR-Z** dysponenci współrealizujący programy wieloletnie przedstawiają również koordynatorom programów wieloletnich w terminie 5 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.
12. Formularz **BW-I** wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie przejść granicznych, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.
13. Dysponenci biorący udział w realizacji programów operacyjnych i inicjatyw wspólnotowych finansowanych z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz Mechanizmów Finansowych i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 i pkt 5 lit. c i d ustawy o finansach publicznych, informację o wydatkach przeznaczonych w ramach danej części budżetowej na realizację poszczególnych programów operacyjnych przedstawiają dysponentowi pełniącemu funkcję Instytucji Zarządzającej programem, a w przypadku regionalnych programów operacyjnych także dysponentowi pełniącemu funkcję koordynatora programów regionalnych, na formularzach **F-NSS**, **F-NSS (BE)**, **F-SPO**, **PB**, **PZ-UE**, **PZ-UE (BE)**, **F-REF**, **F-REF (BE)**, **PF-UE** oraz **PF-UE (BE)**, nie później niż na 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.
14. W terminie 15 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2011, o których mowa w § 3 ust. 2, dysponenci przedłożą Ministrowi Finansów projekt budżetu zadaniowego, o którym mowa w § 2 ust. 2, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) **BZ-1** – Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy; wzór formularza stanowi załącznik nr 70 do rozporządzenia;
- 2) **BZ-2** – Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa, państwowych funduszy celowych oraz innych źródeł w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy; wzór formularza stanowi załącznik nr 71 do rozporządzenia;
- 3) **BZ-3** – Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa w układzie zadaniowym na dwa kolejne lata; wzór formularza stanowi załącznik nr 72 do rozporządzenia.

§ 7.

1. Dysponenci państwowych funduszy celowych oraz prezesi państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną przedstawiają Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 6 ust. 1, projekty planów finansowych poszczególnych funduszy opracowane na formularzu **PFC**, którego wzór stanowi załącznik nr 44 do rozporządzenia.
2. Główny Geodeta Kraju przedstawia Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 6 ust. 1 i na formularzu **PFC**, którego wzór stanowi załącznik nr 44 do rozporządzenia, projekt planu finansowego Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.
3. Zakład Ubezpieczeń Społecznych przedstawia Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 6 ust. 1, projekt planu finansowego:
 - 1) Funduszu Ubezpieczeń Społecznych na formularzu **PFC-FUS**, którego wzór stanowi załącznik nr 45 do rozporządzenia;
 - 2) Funduszu Emerytur Pomostowych na formularzu **PFC-FEP**, którego wzór stanowi załącznik nr 46 do rozporządzenia.
4. Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego przedstawia Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 6 ust. 1, projekt planu finansowego:
 - 1) Funduszu Prewencji i Rehabilitacji na formularzu **PFC**, którego wzór stanowi załącznik nr 44 do rozporządzenia;
 - 2) Funduszu Emerytalno-Rentowego na formularzu **PFC-FER**, którego wzór stanowi załącznik nr 47 do rozporządzenia;
 - 3) Funduszu Administracyjnego na formularzu **PFC-FA**, którego wzór stanowi załącznik nr 48 do rozporządzenia.

§ 8.

Łącznie z formularzami, o których mowa w § 5-7, dysponenci, prezesi państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną oraz agencji przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków, przychodów i kosztów lub przychodów i rozchodów.

§ 9.

W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma przekazującego prognozy i założenia makroekonomiczne oraz wytyczne, dysponenci przedłożą Ministrowi Finansów projekt Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) **WPFP-1** - „Wieloletni Plan Finansowy Państwa – zestawienie planowanych/prognozowanych wydatków budżetowych”; wzór formularza stanowi załącznik nr 73 do rozporządzenia;
- 2) **WPFP-2** - „Wieloletni Plan Finansowy Państwa – zestawienie planowanych/prognozowanych wydatków, projekty z udziałem środków Unii Europejskiej”; wzór formularza stanowi załącznik nr 74 do rozporządzenia;
- 3) **WPFP-3** - „Wieloletni Plan Finansowy Państwa – zestawienie planowanych/prognozowanych wydatków budżetowych w podziale na prawnie zdeterminowane i pozostałe”; wzór formularza stanowi załącznik nr 75 do rozporządzenia.

§ 10.

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011 określa załącznik nr 76 do rozporządzenia.

§ 11.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

Jan Vincent-Rostowski

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 170, poz. 1218 i Nr 220, poz. 1600, z 2007 r. Nr 17, poz. 95, Nr 80, poz. 542, Nr 102, poz. 689, Nr 158, poz. 1103, Nr 176, poz. 1238, Nr 191, poz. 1369 i Nr 247, poz. 1821, z 2008 r. Nr 145, poz. 917 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 1, poz. 1, Nr 56, poz. 458, Nr 67, poz. 572, Nr 97, poz. 800, Nr 213, poz. 1650 i Nr 219, poz. 1706.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 i Dz. U. Nr 28, poz. 146) Minister Finansów obowiązany jest określić szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej jak również materiałów do opracowania i aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz informacji o przebiegu jego wykonania.

Niniejsze rozporządzenie stanowi wykonanie wyżej wymienionego upoważnienia ustawowego.

Materiały do projektu budżetu państwa zostaną opracowane przez dysponentów części budżetowych na podstawie rozpatrzonych przez Radę Ministrów założeń do projektu budżetu państwa i wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych części budżetowych oraz zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz Mechanizmów Finansowych.

W stosunku do poprzedniego stanu prawnego brzmienie przepisów rozporządzenia oraz załączonych formularzy planistycznych uwzględnia przede wszystkim zmiany w systemie finansów publicznych wprowadzone przez przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w szczególności konieczność wyodrębnienia budżetu środków europejskich, nowej kategorii dotacji celowej, o której mowa w art. 127 ust. 2 ustawy oraz pojęcia płatności w ramach budżetu środków europejskich i tym samym zlikwidowania dotacji rozwojowej, a także korekty wzorów planistycznych wynikające z ewentualnych zmian systemu prawnego, oraz z potrzeb dostosowania przepisów do konieczności prezentowania przez dysponentów określonych danych w ramach formularzy planistycznych.

W związku ze specyficznymi warunkami planowania budżetowego na rok 2011, wynikającymi m.in. z przyśpieszenia terminarza prac planistycznych w porównaniu do lat ubiegłych, ograniczono liczbę formularzy służących prezentacji danych na etapie planów rzeczowych (RZ). Zmianie uległ również termin przedłożenia tych wzorów.

Ponadto w rozporządzeniu wprowadzono nowe wzory formularzy służące planowaniu kwot wydatków przez poszczególnych dysponentów w zakresie budżetu środków europejskich.

W rozporządzeniu określono również sposób, tryb i terminy przygotowania materiałów dotyczących Wieloletniego Planu Finansowego Państwa według wzorów formularzy WFPF-1, WFPF-2 i WFPF-3 oraz instrukcji sporządzania planów finansowych w dodatkowym rozdziale „Wieloletni Plan Finansowy Państwa” załącznika dotyczącego szczegółowych zasad opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011. W rozporządzeniu wprowadzono również nowe wzory służące planowaniu wydatków w układzie zadaniowym państwowych funduszy celowych i niektórych osób prawnych.

Analogicznie jak w latach ubiegłych, w rozporządzeniu określono również sposób, tryb i terminy przygotowania materiałów dotyczących planowania budżetu

zadaniowego według wzorów formularzy BZ-1, BZ-2 i BZ-3 oraz instrukcji sporządzania planów finansowych w dodatkowym rozdziale załącznika dotyczącego szczegółowych zasad opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011.

Omawiane rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.

Plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych stanowią podstawę opracowania planów finansowych (projektów budżetów) poszczególnych części budżetowych. Termin opracowania planów rzeczowych, określony w rozporządzeniu, jest skorelowany z terminem złożenia planów finansowych, gdyż ma to wpływ na dalszy tok i tempo prac nad opracowaniem projektu ustawy budżetowej; powyższe uzasadnia przyjęte w przepisie końcowym rozporządzenia jego wejście w życie z dniem ogłoszenia. Zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Przedmiot rozporządzenia nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących notyfikacji norm i aktów prawnych.

Z chwilą przekazania rozporządzenia do uzgodnień międzyresortowych, stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej. Żaden z podmiotów w trybie powyższej ustawy nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem rozporządzenia.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty na które oddziałuje akt normatywny:

Rozporządzenie ma wpływ na dysponentów części budżetowych, którzy opracowują plany finansowe do projektu ustawy budżetowej na rok 2011.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji:

Ze względu na techniczny charakter aktu jego treść nie podlega przeprowadzaniu konsultacji społecznych projektu rozporządzenia.

Projekt rozporządzenia nie wymaga również skierowania do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

3. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego:

Zakres przedmiotowy niniejszego rozporządzenia jest neutralny z punktu widzenia obciążeń budżetów poszczególnych dysponentów części budżetowych w budżecie państwa. Nowe formularze planistyczne w większości przypadków stanowią wyodrębnienie części danych gromadzonych dotychczas w istniejących formularzach lub też stanowią uszczegółowienie tych danych dotychczas

pozyskiwanych inną drogą. W odniesieniu do wprowadzonych w projekcie rozporządzenia nowych formularzy dotyczących Wieloletniego Planu Finansowego Państwa należy podkreślić, iż aktem prawnym decydującym o opracowywaniu Wieloletniego Planu Finansowego Państwa jest ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Projektowane rozporządzenie wprowadzające formularze planistyczne służy jedynie wykonaniu ustawowego obowiązku opracowania WPF, zaś zakres przedmiotowy i podmiotowy danych zawartych we wzorach tych dokumentów jest ustalony w wymiarze potrzebnym dla prawidłowego sporządzenia Wieloletniego Planu. Należy dodatkowo zauważyć, iż już obecnie organy administracji publicznej przygotowują wieloletnie prognozy dla Programu Konwergencji, także w zakresie budżetu zadaniowego, co ułatwi realizację powyższego obowiązku. W zakresie budżetu zadaniowego należy podkreślić, że szkolenia dysponentów w zakresie wdrażania budżetowania zadaniowego prowadzone są w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Planuje się również docelowo wesprzeć etatowo dysponentów na rzecz realizacji procesu wdrażania budżetowania zadaniowego w ramach specjalnie przewidzianego w tym celu projektu, finansowanego ze środków EFS.

Przedmiotowe rozporządzenie nie ma również wpływu na wielkość dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, a także środków w budżetach jednostek samorządu terytorialnego.

4. Wpływ regulacji na rynek pracy:

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na polski rynek pracy.

5. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw:

Postanowienia niniejszego rozporządzenia nie mają wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

6. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny:

Rozporządzenie nie ma wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

7. Wpływ na spójność systemu prawa:

Niniejsze rozporządzenie określa szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011.