

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW**

z dnia ..... 2015 r.

**w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do  
projektu ustawy budżetowej na rok 2016**

Na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ministrowie, kierownicy urzędów centralnych, wojewodowie i inni dysponenci 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 określonych w rozporządzeniu, o ile przepis szczególny nie stanowi inaczej.

§ 2. 1. Dysponenci opracowują projekty swoich części budżetowych w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 i art. 114 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

2. Dysponenci opracowują projekty swoich części budżetowych w układzie zadaniowym, o którym mowa w art. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wykorzystując katalog funkcji, zadań, podzadań i działań zamieszczony w załączniku nr 50 do rozporządzenia.

3. Jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5 - 7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych sporządzają plany finansowe w układzie zadaniowym o którym mowa w art. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wykorzystując katalog funkcji, zadań, podzadań i działań zamieszczony w załączniku nr 50 do rozporządzenia.

4. Dysponenci opracowują plany rzeczowe oraz projekty planów dochodów i wydatków zgodnie z założeniami przyjętymi w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2015 –

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 238 i 532.

2018, w tym odnoszącymi się do celów i wartości mierników stopnia ich realizacji dla głównych funkcji państwa, przy uwzględnieniu w szczególności, że:

- 1) każdy wzrost wydatków w planach rzeczowych powinien być szczegółowo uzasadniony przedstawioną w tym zakresie kalkulacją oraz podaniem przesłanek wymagających podjęcia takiej decyzji, w szczególności podstawy prawnej;
- 2) przyjęcie wyższych wartości wydatków/kosztów ujętych w projektach planów finansowych podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych w stosunku do wielkości wydatków/kosztów wynikających z planów finansowych na rok 2015, wymaga nadesłania projektów planów finansowych wraz ze szczegółowym uzasadnieniem wzrostu;
- 3) w planach rzeczowych powinny być ujmowane inwestycje o charakterze priorytetowym, po ich zweryfikowaniu pod kątem zasadności i możliwości wydatkowania planowanych środków w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji poszczególnych inwestycji, z uwzględnieniem łącznego poziomu wydatków dla danej części przyjętego w roku 2015;
- 4) wyszczególnione, w pismach przekazujących wstępne kwoty wydatków, środki na określone cele nie powinny być planowane w niższej wysokości w przedkładanych zgodnie z § 8 projektach budżetów poszczególnych części budżetowych;
- 5) w ramach wstępnej kwoty wydatków powinny zostać zabezpieczone środki na składki do organizacji międzynarodowych, w przypadku konieczności poniesienia takich wydatków;
- 6) w ramach wstępnej kwoty wydatków powinny zostać zabezpieczone środki na obsługę postępowań arbitrażowych, w przypadku konieczności poniesienia takich wydatków;
- 7) nie powinny być planowane wydatki na pracownicze programy emerytalne (PPE), chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej;
- 8) nie powinny być planowane wydatki przeznaczone na wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.<sup>2)</sup>);
- 9) nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia mogą być planowane tylko w ramach limitu wynagrodzeń;

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 171, poz. 1016, Nr 209, poz. 1243 i 1244 i Nr 291, poz. 1707, z 2012 r. poz. 986 i 1456, z 2013 r. poz. 73, 675, 791, 1446 i 1645 oraz z 2014 r. poz. 598, 877, 1457 i 1873 .

10) przy projektowaniu wydatków powinny być uwzględniane wyniki ocen efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, przeprowadzanych przez dysponentów w trybie art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, w latach poprzedzających rok budżetowy, na który sporządzane są te projekty.

5. Wytycznych i założeń wymienionych w ust. 4 pkt 1-8 nie stosuje się do zadań ujmowanych na formularzach, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 10-13 i w § 8 ust. 1 pkt 20 i pkt 25-31.

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

- 1) założeń do projektu budżetu państwa przyjętych 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, z zastrzeżeniem ust. 3 - 5.

3. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych na finansowanie zadań, o których mowa w ust. 1 pkt 3, z wyjątkiem Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020, Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym (FEAD) oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, zostaną przekazane dysponentom przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego po uzgodnieniu z Ministrem Finansów.

4. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych na finansowanie zadań w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich oraz Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 zostaną przekazane dysponentom przez ministra właściwego do spraw rybołówstwa po uzgodnieniu z Ministrem Finansów.

5. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych na finansowanie zadań w ramach Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym (FEAD) zostaną przekazane dysponentom przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego po uzgodnieniu z Ministrem Finansów.

§ 4. 1. Paragraf „400 Grupa wydatków bieżących jednostki” z odpowiednią czwartą cyfrą, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, 1382, 1952 i ...), ma zastosowanie wyłącznie do planowania.

2. Wydatki zaplanowane w paragrafie, o którym mowa w ust. 1 w toku wykonywania budżetu będą klasyfikowane w następujących paragrafach: 421, 422, 426, 428, 430, 434, 436, 438, 439, 440 z odpowiednimi czwartymi cyframi.

3. Paragrafy: 421, 422, 426, 428, 430, 434, 436, 438, 439, 440 z odpowiednimi czwartymi cyframi są wykazywane wyłącznie w sprawozdaniu z wykonania budżetu.

§ 5. 1. Szef Służby Cywilnej może wyrazić opinię w zakresie wysokości kwot oraz podziału wydatków na wynagrodzenia korpusu służby cywilnej, dokonywanego przez dysponentów.

2. Minister właściwy do spraw środowiska przekazuje Ministrowi Finansów informacje o wysokości środków przeznaczonych na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz poszczególnych wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej w terminie określonym w § 8 ust. 1.

3. Minister Obrony Narodowej, po otrzymaniu wstępnej kwoty wydatków, o której mowa w § 3 ust. 2, ustala i przedstawia właściwym dysponentom oraz Ministrowi Finansów wysokość wydatków na realizację Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych, Programu Mobilizacji Gospodarki oraz na realizację badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie obronności.

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, z wyodrębnieniem kwot wydatków na realizację zadania określonego w art. 70a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 oraz z 2015 r. poz. 357), 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, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw rodziny.

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

9. Wysokość dotacji na realizację zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej w podziale na poszczególnych wojewodów jest ustalana przez Ministra Sprawiedliwości w porozumieniu z Ministrem finansów w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 1.

§ 6. 1. W terminie 14 dni od dnia ogłoszenia rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust. 4 i 6, dysponenci opracują i przedłożą Ministrowi Finansów plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) RZ-1 – Świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacane z budżetu państwa; 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-3 – Dotacje dla agencji wykonawczych, jednostek doradztwa rolniczego, parków narodowych oraz dotacje na finansowanie zadań realizowanych przez przedsiębiorców, jednostki samorządu terytorialnego, instytuty badawcze i ZUS; wzór formularza stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) RZ-4 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) 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 5 do rozporządzenia;

- 6) RZ-6 – Zadania zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego; wzór formularza stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) RZ-7 – Skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego – zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela – nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez organy administracji rządowej w roku 2016; wzór formularza stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) RZ-8 - Wydatki na realizację zadań wynikających z ustawy - Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych; wzór formularza stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;
- 9) RZ-9 – Pomoc społeczna (w tym: zasiłki z pomocy społecznej, świadczenia rodzinne oraz świadczenie z funduszu alimentacyjnego); wzór formularza stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;
- 10) RZ-10 (BP) – Finansowanie programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
- 11) RZ-10 (BE) – Finansowanie programów realizowanych w ramach budżetu środków europejskich (bez WPR); wzór formularza stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
- 12) RZ-11 – Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;
- 13) RZ-12 – Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA); wzór formularza stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;
- 14) RZ-13 – Dotacje podmiotowe, z których finansowane są również wynagrodzenia; wzór formularza stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;
- 15) RZ-14 – Wydatki na zadania z zakresu bieżącego utrzymania przejść granicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;
- 16) RZ-15 – Zadania planowane do zakończenia w roku 2015, z wyłączeniem zadań inwestycyjnych, programów wieloletnich oraz programów i projektów finansowanych z

udziałem środków UE i państw członkowskich EFTA; wzór formularza stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;

2. Formularze RZ-4 i RZ-9 dysponenci przedstawiają w terminie, o którym mowa w ust. 1, również ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego oraz ministrowi właściwemu do spraw rodziny w zakresie działu „Pomoc społeczna”.

3. Formularz RZ-2 (w zakresie przejść granicznych) oraz RZ-14 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 dokonuje weryfikacji powyższego formularza i opracowuje zestawienia zbiorcze w zakresie działów „Oświata i wychowanie” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”, które przedkłada Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.

5. Formularz RZ-13 w zakresie działu "Szkolnictwo wyższe" właściwi dysponenci w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw szkolnictwa wyższego.

6. Formularze: RZ-10 (BP), RZ-10 (BE) i RZ-12 dysponenci biorący udział w realizacji programów realizowanych w ramach: funduszy strukturalnych, Mechanizmów Finansowych, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego, w zakresie Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013 i Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 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, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie środków przeznaczonych na finansowanie projektów w ramach Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym (FEAD) oraz jednostki wiodącej w realizacji danego przedsięwzięcia przekazują formularze: RZ-10 (BP), RZ-10 (BE) i RZ-12 Ministrowi Finansów w terminie 7 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w ust. 1.

§ 7. 1. W terminie określonym w § 6 ust. 1 dysponenci opracują, uwzględniając standardy i wytyczne określone w Szczegółowych zasadach opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016, stanowiących załącznik nr 54 do rozporządzenia, i przedłożą Ministrowi Finansów propozycje celów i mierników dla realizowanych przez siebie zadań, o których mowa w art. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, według wzoru określonego w Karcie Miernika, stanowiącego załącznik nr 53 do rozporządzenia, z wyłączeniem pozycji 11.

2. W terminie 7 dni od dnia otrzymania opinii Ministra Finansów o kompletności i zgodności propozycji celów i mierników ze standardami i wytycznymi określonymi w załączniku nr 54 dysponenci usuwają ewentualne braki oraz niezgodności i przekazują skorygowaną propozycję Ministrowi Finansów celem wprowadzenia zamkniętego katalogu celów i mierników do aplikacji/programu Trezor BZ.

3. W terminie określonym w § 8 ust. 1 dysponenci przedkładają Ministrowi Finansów opisy celów i mierników dla realizowanych przez siebie zadań, o których mowa w art. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, według wzoru określonego w Karcie miernika, w pełnym zakresie.

§ 8. 1. W terminie 21 dni od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2016, o których mowa w § 3 ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 14 i 16, dysponenci przedłożą Ministrowi Finansów projekt budżetu w danej części budżetu państwa, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) OPBD – Opracowanie Projektu Budżetu – dochody, formularz należy wypełnić w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;
- 2) OPBW – Opracowanie Projektu Budżetu – wydatki, formularz należy wypełnić w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;
- 3) DPC – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe i celowe; wzór formularza stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
- 4) BW-S – Wydatki budżetu państwa na składki na ubezpieczenie zdrowotne; wzór formularza stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
- 5) BW-PL – Wydatki placówek zagranicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
- 6) PZ-1 – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;



- 7) PZ-2 – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy; wzór formularza stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
- 8) SNZ – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy niezawodowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
- 9) PZ-UE (BP) – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
- 10) PZ-UE (BE) – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej finansowane w ramach budżetu środków europejskich; wzór formularza stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
- 11) 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 25 do rozporządzenia;
- 12) EMRE – Świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;
- 13) BW-I – Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 14) 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 28 do rozporządzenia;
- 15) 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 29 do rozporządzenia;
- 16) ZZAR – Zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami; wzór formularza stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 17) 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 31 do rozporządzenia;
- 18) PR-Z – Wykaz programów wieloletnich w układzie zadaniowym; wzór formularza stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;
  - 19) PP – Przychody budżetu państwa i ich rozdysponowanie; wzór formularza stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;
  - 20) PE – Finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia;
  - 21) PFC – Projekt planu finansowego państwowego funduszu celowego z dodatkowymi informacjami uzupełniającymi; wzór formularza stanowi załącznik nr 35 do rozporządzenia;
  - 22) PFC-FUS – Plan finansowy Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 36 do rozporządzenia;
  - 23) PFC-FEP – Plan finansowy Funduszu Emerytur Pomostowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 37 do rozporządzenia;
  - 24) PFC-FER – Plan finansowy Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 38 do rozporządzenia;
  - 25) F-REF – Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA); wzór formularza stanowi załącznik nr 39 do rozporządzenia;
  - 26) WPR – Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 40 do rozporządzenia;
  - 27) F-NSS (BP) – Finansowanie programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 41 do rozporządzenia;
  - 28) F-NSS (BE) – Finansowanie programów realizowanych w ramach budżetu środków europejskich (bez WPR); wzór formularza stanowi załącznik nr 42 do rozporządzenia;
  - 29) LZ\_LW (UE) – Limit zobowiązań i wydatków w kolejnych latach obowiązywania Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego

Mechanizmu Finansowego 2009-2014 (NMF), Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (MF EOG), Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) oraz Perspektywy Finansowej 2014-2020; wzór formularza stanowi załącznik nr 43 do rozporządzenia;

- 30) PF-UE (BP) – Planowane wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 44 do rozporządzenia;
- 31) PF-UE (BE) – Planowane wydatki w ramach budżetu środków europejskich (bez WPR); wzór formularza stanowi załącznik nr 45 do rozporządzenia;
- 32) PF-OSPR – Projekt planu finansowego agencji wykonawczej, instytucji gospodarki budżetowej oraz niektórych osób prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych z dodatkowymi informacjami uzupełniającymi; wzór formularza stanowi załącznik nr 46 do rozporządzenia;
- 33) PF-ANR-ZWRSP – Plan finansowy Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 47 do rozporządzenia;
- 34) PF-ZUS – Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 48 do rozporządzenia;
- 35) NAL-SP – Stan należności Skarbu Państwa z tytułu pożyczek udzielonych na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów/prokuratorów; wzór formularza stanowi załącznik nr 49 do rozporządzenia.

2. Jeżeli z powodu awarii Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa nie jest możliwe przekazanie wypełnionych formularzy wymienionych w ust. 1 pkt 1 i 2, formularze te należy przekazać drogą elektroniczną na adres: [bp.plan@mf.gov.pl](mailto:bp.plan@mf.gov.pl). Po usunięciu awarii dysponenci przekazują niezwłocznie formularze za pomocą Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

3. W przypadku wystąpienia sytuacji, o której mowa w ust. 2, Ministerstwo Finansów poinformuje o tym zdarzeniu w formie komunikatu umieszczonego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

4. W formularzach, w których występuje dział i rozdział klasyfikacji budżetowej, z wyjątkiem formularzy PZ-UE (BP), PZ-UE (BE), F-NSS (BP) i F-NSS (BE), dysponenci ujmują dane zbiorczo dla działu oraz odrębnie dla każdego rozdziału.

5. Formularze: PZ-1, BW-I i BZS oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW 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.

6. Formularze: DPC, BW-S, BW-I, BZS, ZZAR i PZ-1 oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Pomoc społeczna” oraz działu „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego.

7. Formularze: PZ-1, PZ-2, SUS, BW-I, BZS i BZSA oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.

8. Formularze: PZ-1 (w zakresie korpusu służby cywilnej), PZ-UE (BP) (w zakresie korpusu służby cywilnej) i PZ-UE (BE) (w zakresie korpusu służby cywilnej), BZS oraz informacje zawarte w formularzu OPBW (w zakresie korpusu służby cywilnej) dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również Szefowi Służby Cywilnej.

9. Formularz PZ-2 oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW w zakresie działu „Obrona narodowa” oraz formularz PP dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również Ministrowi Obrony Narodowej.

10. Formularze: PZ-1, PZ-2, BW-I, BZS, PR-Z, PE i PF-OSPR oraz informacje zawarte w formularzu OPBW 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.

11. Formularze: DPC, BW-I i PF-OSPR oraz informacje zawarte w formularzu OPBW ministrowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Szkolnictwo wyższe”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw szkolnictwa wyższego.

12. Formularze: BW-I i BW-S oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Ochrona zdrowia”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw zdrowia.

13. Informacje zawarte w formularzu OPBW w zakresie rozdziałów „Działalność badawczo-rozwojowa” dysponenci w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw nauki.

14. Formularz PR-Z dysponenti współrealizujący programy wieloletnie przedstawiają również koordynatorom programów wieloletnich w terminie 5 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.

15. Informacje zawarte w formularzach OPBW i BW-I wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie rozdziału „Przejścia graniczne”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.

16. Dysponenti 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 (BP), F-NSS (BE), LZ\_LW (UE), PZ-UE (BP), PZ-UE (BE), F-REF, PF-UE (BP) oraz PF-UE (BE), nie później niż na 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.

17. W terminie określonym w ust. 1 dysponenti przedłożą Ministrowi Finansów projekty planowanych wydatków w układzie, o którym mowa w § 2 ust. 2, ujętych w swoich częściach budżetowych, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) BZ – Zestawienie planowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy; wzór formularza stanowi załącznik nr 51 do rozporządzenia;
- 2) BZ-K – Skonsolidowany plan wydatków państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy i dwa kolejne lata; wzór formularza stanowi załącznik nr 52 do rozporządzenia

- wraz z wypełnionym formularzem opisowym dla każdej części budżetowej, którego wzór dostępny jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakładce Działalność, Finanse publiczne, Budżet zadaniowy.

18. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szef Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Szef Agencji Wywiadu, a także Minister Obrony Narodowej w zakresie Służby Wywiadu Wojskowego oraz Służby Kontrwywiadu Wojskowego, przedkładając

Ministrowi Finansów projekt budżetu na 2016 rok, przekazuje go również do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w celu uzyskania opinii Kolegium do Spraw Służb Specjalnych. Kolegium do Spraw Służb Specjalnych przedstawia Ministrowi Finansów stanowisko w sprawie projektów budżetów służb specjalnych, przed ich rozpatrzeniem przez Radę Ministrów.

§ 9. 1. Dysponenci państwowych funduszy celowych oraz Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przedstawiają Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 1, projekty planów finansowych właściwych funduszy na formularzu PFC.

2. Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przedstawia Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 1, projekt planu finansowego:

- 1) Funduszu Ubezpieczeń Społecznych na formularzu PFC-FUS;
- 2) Funduszu Emerytur Pomostowych na formularzu PFC-FEP.

3. Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego przedstawia Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 1, projekt planu finansowego:

- 1) Funduszu Emerytalno-Rentowego na formularzu PFC-FER;
- 2) Funduszu Administracyjnego na formularzu PFC;
- 3) Funduszu Prewencji i Rehabilitacji na formularzu PFC.

§ 10. 1. Łącznie z formularzami, o których mowa w § 6-9, dysponenci, prezesi albo dyrektorzy odpowiednio: agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej, państwowych funduszy celowych oraz państwowych osób prawnych przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków, przychodów i kosztów lub przychodów i rozchodów.

2. Prezesi agencji wykonawczych nadzorowanych w zakresie gospodarki finansowej przez Ministra Finansów zawierają w uzasadnieniu szczegółowe kalkulacje poszczególnych pozycji planów finansowych.

§ 11. Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 określa załącznik nr 54 do rozporządzenia.

§ 12. 1. W terminie do 31 października 2015 r. dysponenci części budżetowych oraz jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5-7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych, opracują i przedłożą Ministrowi Finansów propozycje celów i mierników dla realizowanych przez siebie podzadań

i działań budżetowych w 2016 r., według wzoru określonego w Karcie miernika, z wyłączeniem pozycji 11, uwzględniając cele i mierniki zadań budżetowych przyjęte w projekcie ustawy budżetowej na rok 2016 oraz standardy i wytyczne określone w Szczegółowych zasadach opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016.

2. W terminie 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok 2016 dysponenci przedkładają Ministrowi Finansów materiały niezbędne do sporządzenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, z zastrzeżeniem ust. 4 i 5.

3. Materiały, o których mowa w ust. 2, dysponenci opracowują zgodnie ze Szczegółowymi zasadami opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016, stanowiącymi załącznik nr 54 do rozporządzenia, przy uwzględnieniu opinii Ministra Finansów o kompletności i zgodności propozycji celów i mierników dla podzadań i działań budżetowych, o których mowa w ust. 1:

- 1) w szczególności funkcja, zadanie, podzadanie, działanie wraz z określeniem celów i mierników na poziomie podzadań i działań, doprowadzając do zgodności z ustawą budżetową na rok 2016, przy wykorzystaniu katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań, określonego w załączniku nr 50;
- 2) w szczególności funkcja i zadanie, przy wykorzystaniu katalogu funkcji i zadań, określonego w załączniku nr 50, prezentując prognozę wydatków na lata 2017-2019;
- 3) na formularzach: PP, PFC, PFC-FUS, PFC-FEP, PFC-FER, PF-UE (BP), PF-UE (BE), PF-OSPR, PF-ANR-ZWRSP, PF-ZUS, dotyczących roku 2016, doprowadzając do zgodności z ustawą budżetową na rok 2016 oraz prezentując prognozę na lata 2017-2019.

4. Formularze PF-UE (BP) i PF-UE (BE) dysponenci w terminie 16 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok 2016 przekazują również:

- 1) ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego, w zakresie zadań finansowanych z funduszy strukturalnych, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, a także Perspektywy Finansowej 2014-2020;
- 2) ministrowi właściwemu do spraw rybołówstwa, w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa

i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, a także Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020;

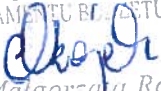
- 3) ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego, w zakresie zadań finansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym (FEAD).

5. Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego, minister właściwy do spraw rybołówstwa oraz minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego weryfikują i przekazują zbiorcze formularze PF-UE (BP) i PF-UE (BE) Ministrowi Finansów w terminie 5 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w ust. 4.


§ 13. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

Akceptuję

ZASTĘPCA DYREKTORA  
DEPARTAMENTU BUDŻETU PAŃSTWA  
  
Małgorzata Rojek

Za zgodność pod względem  
prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Prawnego  
  
Grzegorz Dostatni  
1.06.15  
radca prawny



## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885, z późn. zm.) Minister Finansów obowiązany jest określić szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej.

Niniejsze rozporządzenie stanowi wykonanie wyżej wymienionego upoważnienia ustawowego.

Materiały do projektu budżetu państwa zostaną opracowane przez dysponentów części budżetowych na podstawie przyjętych 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, Mechanizmów Finansowych oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

W odniesieniu do ubiegłorocznego rozporządzenia określającego szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015:

- ograniczono liczbę formularzy poprzez:
  - połączenie formularzy planistycznych w zakresie inwestycji Ministerstwa Obrony Narodowej (**RZ-2/MON** i **BW-I/MON**) z formularzami obejmującymi inwestycje pozostałych dysponentów (**RZ-2** i **BW-I**),
  - rezygnację z dotychczasowego formularza **RZ-8** – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej dotyczącego informacji w zakresie pracowników niepełnosprawnych zatrudnionych u pracodawców uprawnionych do otrzymania miesięcznego dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych oraz przeciętnych miesięcznych kosztów płacy tych pracowników, a także informacji w zakresie służby zastępczej, w związku z możliwością uzyskania bieżącej informacji w tym zakresie od Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Ministra Pracy i Polityki Społecznej,
  - połączenie w jeden formularz **RZ-12** formularzy dotyczących napływu 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 2009-2014 (NMF), Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (MF EOG), Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) oraz Perspektywy Finansowej 2014-2020 w ramach budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
  - rezygnację z dotychczasowego formularza **RZ-13** – Środki na zasilenie Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich, w związku z wprowadzeniem do ustawy z dnia 17 lipca 1998 r. o pożyczkach i kredytach studenckich (Dz. U. z 2014 r. poz. 1026, z późn. zm) regulacji zobowiązującej do przekazywania projektu planu finansowego FPIKS w terminie do dnia 15 czerwca roku poprzedniego,

- rezygnację z dotychczasowego formularza **RZ-14** – Zadania finansowane w 2010 roku ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych albo realizowane w 2010 roku przez gospodarstwa pomocnicze,
- połączenie formularzy dotyczących wykazu jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe (**DPO**) i celowe (**DCE**) w jeden formularz **DPC**,
- włączenie danych pozyskiwanych za pośrednictwem dotychczasowego formularza **PZ-2/MON** – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy do formularza **PZ-2**,
- rezygnację z formularzy **SW-1** – Wybrane elementy planu rzeczowego uczelni publicznych oraz **SW-2** – Wybrane elementy planu finansowego uczelni publicznych, w związku z tym, że dane dotyczące planu rzeczowego uczelni, nie są bezpośrednio wykorzystywane do opracowania projektu ustawy budżetowej, natomiast informacje na temat planu finansowego osób prawnych (w tym uczelni publicznych) prezentowane są w formularzu **PF-OSPR**,
- rezygnację z formularzy **PFC-FA** – Plan finansowy Funduszu Administracyjnego oraz **PFC-FPiR** – Plan finansowy Funduszu Prewencji i Rehabilitacji i dostosowanie formularza **PFC** – Projekt planu finansowego państwowego funduszu celowego z dodatkowymi informacjami uzupełniającymi w sposób umożliwiający przygotowanie planów finansowych na tym druku również przez te fundusze,
- połączenie w jeden formularz **F-REF** formularzy dotyczących napływu 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 2009-2014 (NMF), Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (MF EOG), Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) oraz Perspektywy Finansowej 2014-2020 w ramach budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- połączenie formularzy dotyczących Wspólnej Polityki Rolnej w jeden formularz **WPR**,
- połączenie formularzy dotyczących limitu zobowiązań i wydatków w kolejnych latach obowiązywania Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 (NMF), Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 (MF EOG), Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) oraz Perspektywy Finansowej 2014-2020;
- dodano nowy formularz **RZ-8** – Wydatki na realizację zadań wynikających z ustawy - Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych, w związku z przyjęciem nowych zasad w zakresie finansowania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikających z powyższych ustaw;
- zmodyfikowano dotychczasowy formularz **RZ-15** – Dotacje podmiotowe dla uczelni tak aby obejmował wszystkie dotacje, z których finansowane są również wynagrodzenia i oznaczono **RZ-13** – Dotacje podmiotowe, z których finansowane są również wynagrodzenia;

- zmodyfikowano formularz **RZ-11** – Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej dostosowując jego zakres zgodnie z aktualnymi programami;
- zmodyfikowano formularz **PFC-FUS** – Plan finansowy Funduszu Ubezpieczeń Społecznych wyodrębniając z pozycji „Pozostałe przychody” „Wpłaty z OFE” z uwagi na ich znaczącą wielkość;

Ponadto w rozporządzeniu wprowadzono przepisy dotyczące zagregowanego planowania niektórych wydatków bieżących jednostek budżetowych w paragrafie „400 Grupa wydatków bieżących jednostki”, mające na celu uproszczenie procesu planowania oraz wykonywania budżetu.

Paragraf „400” stosuje się wyłącznie do planowania i sporządzania tzw. planu po zmianach. W planie objętym tym paragrafem należy ujmować planowane do wykonania wydatki w paragrafach szczegółowych: 421, 422, 426, 428, 430, 434, 436, 438, 439, 440 z odpowiednimi czwartymi cyframi. Paragrafy: 421, 422, 426, 428, 430, 434, 436, 438, 439, 440 z odpowiednimi czwartymi cyframi mają zastosowanie wyłącznie do wykonywania budżetu (są wykazywane w sprawozdaniu z wykonania budżetu). Nie są ujmowane w planie ani w tzw. planie po zmianach. Zaproponowane rozwiązanie ma na celu uproszczenie procesu planowania oraz wykonywania budżetu i jest odpowiedzią na postulaty dysponentów budżetowych. Zakłada się, iż ograniczenie decyzji o zmianach planu wydatków w zakresie paragrafów związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostek przyczyni się do zmniejszenia obciążeń dysponentów w procesie realizacji budżetu.

W rozporządzeniu został również wprowadzony przepis dotyczący określenia wysokości środków przeznaczonych na zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej. Zgodnie z projektowanymi zapisami ustawy, wysokość dotacji na realizację zadania dotyczącego udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej jest ustalana corocznie przez Ministra Sprawiedliwości w porozumieniu z Ministrem Finansów w trybie i terminach określonych w przepisach dotyczących prac nad projektem ustawy budżetowej. Zadanie to jest finansowane z budżetu państwa w części – Budżety wojewodów przez udzielenie dotacji celowej powiatom. W związku z tym zachodzi konieczność podziału wysokości dotacji na poszczególnych wojewodów. Kwota dotacji dla poszczególnych wojewodów zostanie włączona po upływie terminu, o którym mowa w § 8 ust. 1.

Przygotowane zmiany ograniczają ilość formularzy zawartych w nocie budżetowej i są wynikiem m.in. postulatów uczestników procesu budżetowego w zakresie ograniczenia informacji, które powielają się w tych formularzach lub w innych informacjach przekazywanych do Ministerstwa Finansów.

Dodatkowo przy projektowaniu rozwiązań w zakresie planowania na rok 2016 zostały uwzględnione możliwości wynikające z dostępnych obecnie funkcjonalności systemu obsługi budżetu państwa TREZOR w procesie budżetowym, w wyniku czego dotychczasowe formularze BD i BW zostały przeniesione do systemu TREZOR i oznaczone jako OPBD i OPBW. .

Analogicznie jak w latach ubiegłych, w rozporządzeniu określono również sposób i tryb przygotowania materiałów dotyczących planowania budżetowego w układzie zadaniowym, ustalając wzory formularzy:

- 1) **BZ** – Zestawienie planowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy,

- 2) **BZK** – Skonsolidowany plan wydatków państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy i dwa kolejne lata;
- 3) dodatkowe części **PFC/PFC-FUS/PFC-FEP/PFC-FER/PF-OSPR/PF-ANR-ZWRSP**– Plan finansowy w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy i kolejne lata;
- 4) wzór **Karty miernika**.

Ponadto zmodyfikowany katalog funkcji zadań, podzadań i działań został wyłączony do odrębnego załącznika.

Wzorem roku ubiegłego w rozporządzeniu określono również zasady przedstawiania Ministrowi Finansów przez dysponentów części budżetowych materiałów niezbędnych do sporządzenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, podobnie jak przy planowaniu, uwzględniając możliwości wynikające z dostępnych funkcjonalności systemu obsługi budżetu państwa TREZOR.

Termin przedłożenia formularzy w zakresie budżetu zadaniowego został ustalony na 21 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2016, o którym mowa w § 3 ust. 2 projektu rozporządzenia.

Termin opracowania planów rzeczowych tak samo jak w roku ubiegłym został określony w rozporządzeniu na 14 dni a planów finansowych został określony na 21 dni, co jest związane z dalszym tokiem i tempem prac nad opracowaniem projektu ustawy budżetowej; powyższe uzasadnia przyjęte w przepisie końcowym rozporządzenia jego wejście w życie z dniem następującym po dniu 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 lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji.



Saldo ogółem	X												
budżet państwa	X												
JST	X												
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X												

Źródła finansowania	Rozporządzenie nie wymaga określenia źródeł finansowania wobec neutralności w zakresie dochodów i wydatków jednostek sektora finansów publicznych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.

### 7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	X						
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	X						
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Postanowienia niniejszego rozporządzenia nie mają wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
--	--

### 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

tak  
 nie  
 nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów  
 zmniejszenie liczby procedur  
 skrócenie czasu na załatwienie sprawy  
 inne:

zwiększenie liczby dokumentów  
 zwiększenie liczby procedur  
 wydłużenie czasu na załatwienie sprawy  
 inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.

tak  
 nie  
 nie dotyczy

Komentarz:

Załączniki do projektu rozporządzenia w stosunku do roku ubiegłego zostały ograniczone o 17 formularzy (15 zostało usuniętych, 3 zostały zelektronizowane (dotychczasowe BD, BW i WPPF) i dodano jeden nowy formularz RZ-8 -

Wydatki na realizację zadań wynikających z ustawy - Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych) oraz utworzono załącznik zawierający Katalog funkcji, zadań, podzadań i działań. Oznacza to ograniczenie zakresu pozyskiwanych dodatkowych informacji w stosunku do przygotowywanych i wykorzystywanych corocznie w procesie planowania budżetowego od dysponentów części budżetowych.

### 9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na polski rynek pracy.

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne  
 sytuacja i rozwój regionalny  
 inne:

demografia  
 mienie państwowe

informatyzacja  
 zdrowie

Omówienie wpływu

Nie dotyczy

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia w celu umożliwienia dysponentom części budżetowych zaplanowania wydatków i dochodów w terminie, który pozwoli Radzie Ministrów uchwalić projekt ustawy budżetowej na rok 2016 i przedłożyć Sejmowi do dnia 30 września, zgodnie z coroczną procedurą przygotowania projektu budżetu państwa.

### 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Nie dotyczy

### 13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Nie dotyczy

