

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW

z dnia 2017 r.

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

Na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Dysponenci części budżetowych, zwani dalej „dysponentami”, opracowują materiały, o których mowa w art. 138 ust. 2-5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, w sposób, w trybie i w terminach określonych w rozporządzeniu, o ile przepis szczególny nie stanowi inaczej.

§ 2. Materiały do projektu budżetu państwa opracowywane są:

- 1) w zakresie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, zwanego dalej „WPF”, na podstawie, określonych w § 3, zasad sporządzania prognoz na kolejne lata, w poszczególnych częściach budżetowych oraz udostępnionych do dnia 1 lutego wskaźników służących do opracowywania prognoz WPF;
- 2) w zakresie projektu ustawy budżetowej na podstawie:
 - a) założeń do projektu budżetu państwa przyjętych przez Radę Ministrów, w tym prognoz wskaźników makroekonomicznych,
 - b) założeń przyjętych w WPF, w tym odnoszących się do celów i wartości mierników stopnia ich realizacji dla głównych funkcji państwa, w zakresie nieujętych w założeniach do projektu budżetu państwa,
 - c) wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych części budżetowych,
 - d) 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.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1948, 1984 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 60, 191, 659, 933 i 935.

§ 3. 1. Materiały do WFPF w zakresie wydatków części budżetowych opracowywane są na podstawie wyjściowej kwoty wydatków.

2. Wyjściową kwotę wydatków części budżetowych stanowi poziom wydatków roku bieżącego, pomniejszony o kwoty wynikające z analizy ich racjonalności i efektywności, rozwoju nowoczesnych technologii oraz rekomendacji z przeglądów wydatków, a także o wydatki na realizację zadań, co do których nie przewiduje się kontynuacji, w tym wydatki o charakterze jednorazowym, z uwzględnieniem:

- 1) przepisów prawnych, w tym przepisów uchwalonych lub ogłoszonych i oczekujących na wejście w życie, projektów aktów prawnych przyjętych przez Radę Ministrów, w tym skutków finansowych wynikających z Ocen Skutków Regulacji w wysokości nieprzekraczającej maksymalnych limitów wydatków, oraz mechanizmów obliczania wysokości wydatków określonych w odpowiednich przepisach;
- 2) indeksacji lub waloryzacji na minimalnym poziomie tych kategorii wydatków, których wysokość podlega indeksacji lub waloryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 3) aktualnych prognoz parametrów dla tych kategorii wydatków, których wysokość jest przez nie determinowana;
- 4) szacowania wydatków na wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej przy założeniu, iż średnioroczny wskaźnik ich wzrostu wyniesie 100,0%; zasada ta nie dotyczy szacowania wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne i nagrody roczne;
- 5) w przypadku zadań inwestycyjnych, dodatkowo trendów kształtowania się w latach poprzednich wydatków realizowanych przez poszczególnych dysponentów.

3. Opracowane w danym roku budżetowym prognozy na kolejne lata stanowią w następnym roku budżetowym podstawę do opracowania materiałów w zakresie WFPF, w odniesieniu do tych lat. Prognozy te mogą podlegać aktualizacji tylko w przypadkach określonych w ust. 2 pkt 1-3.

4. Dysponent przekazując materiały do WFPF przedstawia informacje o przewidywanej wysokości środków na zadania zaplanowane do finansowania w ramach rezerw celowych, z uwzględnieniem ust. 2.

5. Materiały do WFPF w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, są opracowywane na podstawie 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.

6. Przepis ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio do kosztów w sporządzanych projektach planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych, które zamieszczane są w załącznikach do ustawy budżetowej.

§ 4. 1. Dysponenci opracowują plany rzeczowe w układzie określonym w załącznikach, o których mowa w § 8.

2. Dysponenci opracowują projekty planów dochodów i wydatków części budżetowych, których są dysponentami 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.

3. Dysponenci opracowują projekty planów wydatków części budżetowych, których są dysponentami w układzie zadaniowym.

4. Dysponenci przedstawiają projekty planów finansowych podległych i nadzorowanych przez nich jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5-14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych, a także dla jednostek, których dysponentem jest organ im podległy lub nadzorowany, w układzie określonym w załącznikach, o których mowa w § 7 ust. 1 pkt 4-10.

5. Dysponenci przedstawiają projekty planów finansowych podległych i nadzorowanych przez nich jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5-7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych, a także dla jednostek, których dysponentem jest organ im podległy lub nadzorowany, w układzie zadaniowym.

6. Dysponenci przedstawiają projekty planów, o których mowa w ust. 4 i 5, zgodne w zakresie środków pochodzących z budżetu państwa z projektami planów, o których mowa w ust. 2 i 3.

§ 5. 1. Dysponenci opracowują lub przedstawiają materiały do projektu budżetu państwa w zakresie WPPF oraz projektu ustawy budżetowej wraz z omówieniem, uwzględniając w szczególności, że:

- 1) każda zmiana poziomu wydatków w planach rzeczowych powinna być szczegółowo uzasadniona przedstawioną w tym zakresie kalkulacją oraz podaniem przyczyn tego wzrostu tej zmiany, w szczególności podstawy prawnej;

- 2) 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;
- 3) wyszczególnione, w pismach przekazujących wstępne kwoty wydatków, środki na określone cele nie powinny być planowane w niższej wysokości w przedkładanych projektach planów wydatków poszczególnych części budżetowych;
- 4) w ramach wstępnej kwoty wydatków powinny zostać zabezpieczone środki na składki do organizacji międzynarodowych, w przypadku konieczności poniesienia takich wydatków;
- 5) w ramach wstępnej kwoty wydatków powinny zostać zabezpieczone środki na obsługę postępowań arbitrażowych, w przypadku konieczności poniesienia takich wydatków;
- 6) 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 bieżący, wymaga nadesłania projektów planów finansowych wraz ze szczegółowym uzasadnieniem wzrostu;
- 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 2016 r. poz. 2046 oraz z 2017 r. poz. 777);
- 9) nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia mogą być planowane tylko w ramach limitu wynagrodzeń;
- 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.

2. Przepisu ust. 1 pkt 1-8 nie stosuje się do zadań ujmowanych na formularzach, o których mowa w § 7 ust. 1 pkt 11-13, w § 8 ust. 1 pkt 10-13 i w § 15 ust. 1 pkt 17-22.

§ 6. 1. Paragraf „400 Grupa wydatków bieżących jednostki” z odpowiednią czwartą cyfrą, zgodnie z przepisami rozporządzenia 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, z późn. zm.²⁾), ma zastosowanie wyłącznie do planowania: do projektu planu, planu oraz planu po zmianach.

2. W paragrafie, o którym mowa w ust. 1, planuje się środki, które będą klasyfikowane zgodnie z rozporządzeniem, o którym mowa w ust. 1, w toku dokonywania wydatków w następujących paragrafach: 421, 422, 426, 428, 430, 434, 436, 438, 439, 440, z odpowiednimi czwartymi cyframi.

§ 7. 1. W terminie do dnia 25 lutego, z zastrzeżeniem ust. 2-9 dysponenti przedkładają Ministrowi Finansów materiały niezbędne do sporządzenia WFPF na formularzach oznaczonych symbolami:

- 1) WFPF – WFPF na rok bieżący albo na rok bieżący i kolejne lata; udostępnionym w aplikacji TrezorBZ,
- 2) WFPF-PF – Wieloletni Plan Finansowy Państwa - Plan finansowy w układzie zadaniowym; wzór formularza stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia,
- 3) PFC – Projekt planu finansowego państwowego funduszu celowego z dodatkowymi informacjami uzupełniającymi; wzór formularza stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia,
- 4) PFC-FUS – Projekt planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- 5) PFC-FEP – Projekt planu finansowego Funduszu Emerytur Pomostowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia,
- 6) PFC-FER – Projekt planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia,
- 7) 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 6 do rozporządzenia,
- 8) PF- ZWRSP – Projekt planu finansowego Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia,

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1382 i 1952, z 2015 r. poz. 931, 1470 i 1978 oraz z 2016 r. poz. 242, 524, 1121, 1504 i 2294 oraz z 2017 r. poz. 73, 162 i 580.

- 9) PF-ZUS – Projekt planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia,
- 10) 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 9 do rozporządzenia,
- 11) PF-UE (BE) – Planowane wydatki w ramach budżetu środków europejskich (bez WPR); wzór formularza stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia,
- 12) PF-WPR – Planowane wydatki w ramach budżetu środków europejskich oraz budżetu państwa na realizację wspólnej polityki rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia,
- 13) TSFP – Transfery w sektorze finansów publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia

– prezentując dane na rok bieżący oraz prognozę na kolejne lata.

2. Dla roku bieżącego należy przyjąć dane z ustawy budżetowej, a w przypadku jej nieogłoszenia w terminie do dnia 15 lutego, z rządowego projektu, o którym mowa w art. 141 ustawy o finansach publicznych.

3. Formularz WFPF na rok bieżący dysponenci opracowują w szczególności dla funkcji, zadania, podzadania i działania wraz z określeniem celów i mierników na poziomie zadań, podzadań i działań.

4. Formularz WFPF na rok bieżący i kolejne lata dysponenci opracowują w szczególności dla funkcji i zadania, prezentując dane dotyczące roku bieżącego oraz prognozę na kolejne lata.

5. Formularz WFPF-PF dysponenci przedstawiają, prezentując dane dotyczące roku bieżącego i prognozę na 2 kolejne lata.

6. W formularzach WFPF na rok bieżący i WFPF na rok bieżący i kolejne lata dysponenci, wskazani odpowiednio w katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań, właściwi dla funkcji, wykazują cele i mierniki funkcji państwa zgodnie ze zbiorczym zestawieniem celów i mierników funkcji państwa, o którym mowa w § 18 ust. 3.

7. Formularze PF-UE (BP), PF-UE (BE) i PF-WPR dysponenci w terminie do dnia 20 lutego przekazują również:

- 1) ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego, w zakresie zadań finansowanych z funduszy strukturalnych, Mechanizmu Finansowego Europejskiego

Obszaru Gospodarczego, Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, a także Perspektywy Finansowej;

- 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 Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ);
- 4) ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi, w zakresie zadań finansowanych w ramach wspólnej polityki rolnej.

8. 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, o którym mowa w ust. 1.

9. Minister właściwy do spraw rozwoju wsi weryfikuje i przekazuje zbiorczy formularz: PF-WPR Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.

10. W celu opracowania WFPF w zakresie wydatków na realizację Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych, Programu Mobilizacji Gospodarki, na realizację badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie obronności oraz na działalność powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury właściwych w sprawach wojskowych Minister Obrony Narodowej w terminie do dnia 20 lutego, przedstawia właściwym dysponentom oraz Ministrowi Finansów prognozowaną wysokość wydatków na kolejne lata.

§ 8. 1. W terminie określonym w § 7 ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 2-7, dysponenci opracują i przedłożą Ministrowi Finansów plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych, zgodne, z wyjątkiem danych prezentowanych w formularzu RZ-2 oraz w formularzu RZ-8, z danymi zawartymi w materiałach, o których mowa w § 7, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) RZ-1 – Świadczenia z zabezpieczenia społecznego wypłacane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;
- 2) RZ-2 – Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 14 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 15 do rozporządzenia;
- 4) RZ-4 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 16 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 17 do rozporządzenia;
 - 6) RZ-6 – Dotacje podmiotowe, z których finansowane są również wynagrodzenia; wzór formularza stanowi załącznik nr 18 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; wzór formularza stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
 - 8) RZ-8 – Wydatki na zadania z zakresu bieżącego utrzymania przejść granicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
 - 9) RZ-9 – Pomoc społeczna (w tym: zasiłki z pomocy społecznej), Rodzina (w tym: świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego, świadczenie wychowawcze, dodatek wychowawczy, dodatek do zryczałtowanej kwoty oraz jednorazowe świadczenie, o którym mowa w art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”); wzór formularza stanowi załącznik nr 21 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 22 do rozporządzenia;
 - 11) RZ-10 (BE) – Finansowanie programów realizowanych w ramach budżetu środków europejskich (bez WPR); wzór formularza stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
 - 12) RZ-11 – Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 24 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 25 do rozporządzenia.

2. Formularze RZ-4 i RZ-9 dysponenci przedstawiają w terminie do dnia 15 lutego ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego oraz ministrowi właściwemu do spraw rodziny w zakresie działu „Pomoc społeczna” oraz działu „Rodzina”. Minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego oraz minister właściwy do spraw rodziny dokonuje weryfikacji i akceptacji powyższego formularza w terminie do dnia 20 lutego. Uzgodnione formularze dysponenci przedkładają Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.

3. Formularz RZ-2 w zakresie przejść granicznych oraz RZ-8 właściwi wojewodowie, w terminie do dnia 15 lutego przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych. Minister właściwy do spraw wewnętrznych dokonuje weryfikacji i akceptacji powyższego formularza w terminie do dnia 20 lutego. Uzgodnione formularze wojewodowie przedkładają Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.

4. Formularz RZ-6 w zakresie działu „Szkolnictwo wyższe” właściwi dysponenci w terminie do dnia 15 lutego, przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw szkolnictwa wyższego. Minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego dokonuje weryfikacji i akceptacji powyższego formularza w terminie do dnia 20 lutego. Uzgodniony formularz dysponenci przedkładają Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.

5. Formularz RZ-7 właściwi ministrowie, w terminie do dnia 15 lutego, 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 i akceptacji powyższego formularza w terminie do dnia 20 lutego. Uzgodniony formularz dysponenci przedkładają Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.

6. Formularze: RZ-10 (BP), RZ-10 (BE) i RZ-12, w terminie do dnia 20 lutego, dysponenci biorący udział w realizacji programów realizowanych w ramach: funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, instrumentu „Łącząc Europę” oraz Mechanizmów Finansowych, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego, w zakresie 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 Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ) oraz jednostki wiodące w realizacji danego przedsięwzięcia przekazują formularze: RZ-10 (BP), RZ-10 (BE) i RZ-12 Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.

7. Formularz RZ-11 w terminie do dnia 20 lutego, dysponenci biorący udział w realizacji wspólnej polityki rolnej przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi. Minister właściwy do spraw rozwoju wsi przekazuje formularz RZ-11 Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.

§ 9. Jeżeli w formularzach przedłożonych Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 7 ust. 1, prezentowane, na podstawie projektu ustawy budżetowej, dane na rok bieżący uległy zmianie w związku z późniejszą publikacją ustawy budżetowej na rok bieżący, dysponenci przedkładają zaktualizowane formularze w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej.

§ 10. W terminie do dnia 1 czerwca na stronie internetowej Ministerstwa Finansów udostępniana jest zaktualizowana, w zakresie wynikającym ze zmian prawnych, struktura układu zadaniowego – katalog funkcji, zadań, podzadań i działań wraz z określeniem dysponentów właściwych w zakresie definiowania celów i mierników funkcji państwa i zadań budżetowych oraz przypadków dopuszczalnego odstąpienia od definiowania celów i mierników lub ograniczenia w stosowaniu zasad budżetu zadaniowego.

§ 11. 1. W terminie do dnia 18 czerwca dysponenci, wskazani w katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań, właściwi dla zadań budżetowych przedkładają Ministrowi Finansów propozycję celów i mierników dla tych zadań budżetowych do projektu ustawy budżetowej opracowaną na formularzu BZCM, uwzględniając cele i mierniki funkcji państwa przyjęte w WFPF; wzór formularza stanowi załącznik nr 47 do rozporządzenia.

2. W terminie 5 dni od dnia otrzymania opinii Ministra Finansów o kompletności i zgodności propozycji celów i mierników zadań budżetowych ze standardami i wytycznymi określonymi w Szczegółowym sposobie opracowywania materiałów do WFPF oraz projektu ustawy budżetowej, stanowiącym załącznik nr 48 do rozporządzenia dysponenci, o których mowa w ust. 1, usuwają ewentualne braki oraz niezgodności i przekazują Ministrowi Finansów skorygowane i uzupełnione zestawienie.

3. W terminie do dnia 10 lipca Minister Finansów przekazuje dysponentom zbiorcze zestawienie celów i mierników zadań budżetowych, uzgodnione w trybie, o którym mowa w ust. 1 i 2.

§ 12. W przypadkach, o których mowa w § 3 ust. 2 pkt 1-3 w okresie od dnia 1 do 18 czerwca dysponenci mogą dokonać aktualizacji przedłożonych planów rzeczowych w zakresie danych do projektu ustawy budżetowej, na formularzach oraz w trybie, o którym mowa w § 8, szczególnie uzasadniając dokonanie aktualizacji.

§ 13. 1. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych oraz wielkości wskaźników, w tym makroekonomicznych zostaną przekazane dysponentom przez Ministra Finansów, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych na finansowanie zadań:

1) o których mowa w § 2 pkt 2 lit. d, z wyjątkiem Wspólnej Polityki Rolnej, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020, Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ) 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;

2) w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 zostaną przekazane dysponentom przez ministra właściwego do spraw rybołówstwa po uzgodnieniu z Ministrem Finansów;

3) w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ) zostaną przekazane dysponentom przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego po uzgodnieniu z Ministrem Finansów;

4) w ramach wspólnej polityki rolnej zostaną przekazane dysponentom przez ministra właściwego do spraw rozwoju wsi po uzgodnieniu z Ministrem Finansów.

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

2. Planowane przez dysponentów wydatki części budżetowych w ramach programów wieloletnich wymagają uprzedniego uzgodnienia z koordynatorami tych programów.

3. 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.

4. Minister właściwy do spraw środowiska przekazuje Ministrowi Finansów informacje, z podziałem na grupy wydatków, 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, o którym mowa w § 15 ust. 1.

5. Minister Obrony Narodowej, po otrzymaniu wstępnej kwoty wydatków, o której mowa w § 13 ust. 1, ustala i przedstawia właściwym dysponentom oraz Ministrowi Finansów wysokość wydatków na realizację Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych, Programu Mobilizacji Gospodarki, na realizację badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie obronności oraz na działalność powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury właściwych w sprawach wojskowych, nie później niż na 6 dni przed upływem terminu, o którym mowa w § 15 ust. 1.

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. W ramach kwot wydatków wskazanych w zdaniu pierwszym minister właściwy do spraw oświaty i wychowania – zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. poz. 430 oraz z 2015 r. poz. 1973) – wyodrębnia dla poszczególnych wojewodów środki na realizację zadania określonego w art. 70a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379, oraz z 2017 r. poz. 60).

7. Podziału kwoty wydatków na realizację świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów, a także świadczenia wychowawczego, dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz jednorazowe

świadczenie, o którym mowa w art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz. U. poz. 1860) 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 § 15 ust. 1.

§ 15. 1. W terminie 16 dni od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków, o których mowa w § 13 ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 13 i 15-16, dysponenci przedłożą Ministrowi Finansów projekt budżetu w danej części budżetu państwa oraz projekty planów finansowych, 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 26 do rozporządzenia;
- 4) BW-S – Wydatki budżetu państwa na składki na ubezpieczenie zdrowotne; wzór formularza stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 5) PZ-1 – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 6) PZ-2 – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy; wzór formularza stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 7) SNZ – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy niezawodowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 8) 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 31 do rozporządzenia;

- 9) PZ-UE (BE) – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej finansowane w ramach budżetu środków europejskich; wzór formularza stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;
- 10) 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 33 do rozporządzenia;
- 11) EMRE – Świadczenia z zabezpieczenia społecznego wypłacane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia;
- 12) BW-I – Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 35 do rozporządzenia;
- 13) BZS – Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, na dofinansowanie bieżących zadań własnych jednostek 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;
- 14) BZSA – Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na dofinansowanie bieżących zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego (dotyczy wydatków osobowych funkcjonariuszy); wzór formularza stanowi załącznik nr 37 do rozporządzenia;
- 15) ZZAR – Zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami; wzór formularza stanowi załącznik nr 38 do rozporządzenia;
- 16) PR-Z – Wykaz programów wieloletnich w układzie zadaniowym; udostępniony w aplikacji TrezorBZ;
- 17) 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 39 do rozporządzenia;
- 18) 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 40 do rozporządzenia;
- 19) WPR – Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 41 do rozporządzenia;

- 20) 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 42 do rozporządzenia;
- 21) F-NSS (BE) – Finansowanie programów realizowanych w ramach budżetu środków europejskich (bez WPR); wzór formularza stanowi załącznik nr 43 do rozporządzenia;
- 22) 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 44 do rozporządzenia;
- 23) NAL-SP – Stan należności Skarbu Państwa z tytułu pożyczek udzielonych na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów/prokuratorów; wzór formularza stanowi załącznik nr 45 do rozporządzenia;
- 24) N-IT – Wydatki rzeczowe na informatyzację; wzór formularza stanowi załącznik nr 46 do rozporządzenia;
- 24) PFC, PFC-FUS, PFC-FEP, PFC-FER, PF-OSPR, PF-ZWRSP, PF-ZUS, PF-UE (BP), PF-UE (BE), PF-WPR, TSFP.

2. Jeżeli z powodu awarii Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa, o której Ministerstwo Finansów poinformuje w formie komunikatu umieszczonego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, nie jest możliwe przekazanie wypełnionych formularzy wymienionych w ust. 1 pkt 1 i 2, formularze te należy przekazać drogą elektroniczną w sposób określony w tym komunikacie. Po usunięciu awarii dysponenci przekazują niezwłocznie formularze za pomocą Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

3. 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.

4. 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.

5. 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”, działu „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” oraz działu „Rodzina”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw rodziny oraz ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego.

6. 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.

7. 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.

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

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

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

14. 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.

15. Dysponenci biorący udział w realizacji programów operacyjnych i inicjatyw wspólnotowych finansowanych z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, instrumentu „Łącząc Europę” 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.

16. Dysponenci biorący udział w realizacji wspólnej polityki rolnej, informację o wydatkach przeznaczonych w ramach danej części budżetowej na realizację tego programu przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi na formularzach: WPR oraz PZ-UE (BP) – w przypadku planowania wydatków na wynagrodzenia osobowe, nie później niż na 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.

17. W terminie określonym w ust. 1, dysponenci przedłożą Ministrowi Finansów projekty planowanych wydatków w danej części budżetu państwa oraz projekty planów finansowych w układzie, o którym mowa w § 4 ust. 3 i 5, według formularzy oznaczonych symbolami:

- 1) BZ – Zestawienie planowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy; udostępniony w aplikacji TrezorBZ,
- 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 trzy kolejne lata; udostępniony w aplikacji TrezorBZ,
- 3) BZ-PF – Plan finansowy w układzie zadaniowym; udostępniony w aplikacji TrezorBZ – wraz z wypełnionym formularzem opisowym dla każdej części budżetowej, którego wzór dostępny jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

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 kolejny 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.

§ 16. Szczegółowy sposób opracowywania materiałów do WFPF oraz projektu ustawy budżetowej określa załącznik nr 48 do rozporządzenia.

§ 17. 1. W terminie do dnia 31 października dysponenci przedkładają Ministrowi Finansów propozycje celów i mierników podzadań i działań realizowanych w kolejnym roku, w tym przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5-7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych, a także dla których dysponentem jest organ im podległy lub nadzorowany, opracowane na formularzu BZCM, uwzględniające cele i mierniki zadań budżetowych przyjęte w projekcie ustawy budżetowej na kolejny rok.

2. W terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii Ministra Finansów o kompletności i zgodności propozycji celów i mierników podzadań i działań w zakresie wybranych funkcji państwa ze standardami i wytycznymi określonymi w Szczegółowym sposobie opracowywania materiałów do WFPF oraz projektu ustawy budżetowej, stanowiącym załącznik nr 48 do rozporządzenia, dysponenci, o których mowa w ust. 1, usuwają ewentualne braki oraz niezgodności i przekazują Ministrowi Finansów skorygowane i uzupełnione zestawienie.

§ 18. 1. W terminie do dnia 31 grudnia dysponenci, wskazani w katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań, właściwi dla funkcji państwa przedkładają Ministrowi Finansów propozycję celów i mierników dla tych funkcji państwa, opracowaną na formularzu BZCM, uwzględniając cele i mierniki funkcji państwa przyjęte w WFPF oraz cele i mierniki zadań budżetowych przyjęte w projekcie ustawy budżetowej.

2. W terminie 5 dni od dnia otrzymania opinii Ministra Finansów o kompletności i zgodności propozycji celów i mierników funkcji państwa ze standardami i wytycznymi określonymi w Szczegółowym sposobie opracowywania materiałów do WFPF oraz projektu

ustawy budżetowej, stanowiącym załącznik nr 48 do rozporządzenia, dysponenci, o których mowa w ust. 1, usuwają ewentualne braki oraz niezgodności i przekazują Ministrowi Finansów skorygowane i uzupełnione zestawienie.

3. W terminie do dnia 1 lutego Minister Finansów przekazuje dysponentom zbiorcze zestawienie celów i mierników funkcji państwa, uzgodnione w trybie, o którym mowa w ust. 1 i 2.

§ 19. Jeżeli z powodu awarii aplikacji TrezorBZ, o której Ministerstwo Finansów poinformuje w formie komunikatu umieszczonego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, nie jest możliwe wypełnienie formularzy wymienionych w § 7 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 15 ust. 1 pkt 16 i ust. 17 pkt 1-3 formularze te należy wypełnić i przekazać w sposób określony w tym komunikacie.

§ 20. W przypadku projektu ustawy budżetowej na rok 2018:

- 1) w terminie 3 dni od dnia wejścia w życie rozporządzenia, na stronie internetowej Ministerstwa Finansów udostępniona zostanie struktura układu zadaniowego – katalog funkcji, zadań, podzadań i działań wraz z określeniem dysponentów właściwych w zakresie definiowania celów i mierników funkcji państwa i zadań budżetowych oraz przypadków dopuszczalnego odstąpienia od definiowania celów i mierników lub ograniczenia w stosowaniu zasad budżetu zadaniowego;
- 2) w terminie do dnia 22 czerwca 2017 r. dysponenci opracują i przedłożą Ministrowi Finansów plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych, o których mowa w § 8, wyłącznie w zakresie roku 2017 i 2018; przepisu § 8 ust. 1 nie stosuje się w zakresie zgodności planów rzeczowych zadań realizowanych ze środków budżetowych z danymi zawartymi w materiałach, o których mowa w § 7;
- 3) w terminie, o którym mowa w pkt 2, dysponenci opracują i przedłożą Ministrowi Finansów plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych, przeznaczonych na finansowanie:
 - a) inwestycji - na formularzu RZ-2 2018 – Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 49 do rozporządzenia,
 - b) wydatków bieżących na przejściach granicznych na formularzu RZ-8 2018 – Wydatki na zadania z zakresu bieżącego utrzymania przejść granicznych w roku

2018 wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 50 do rozporządzenia;

- 4) w terminie, o którym mowa w pkt 2, dysponenci wskazani w katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań, właściwi dla zadań budżetowych opracują i przedłożą Ministrowi Finansów Zestawienie propozycji celów i mierników dla tych zadań na formularzu BZCM, uwzględniając cele i mierniki funkcji państwa przyjęte w WPPF.

§ 21. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) Minister Finansów określa w drodze rozporządzenia szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej, w tym planów rzeczowych zadań realizowanych ze środków budżetowych, projektów planów dochodów i wydatków poszczególnych części budżetowych, projektów planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych oraz materiałów do opracowania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa.

Niniejsze rozporządzenie stanowi wykonanie wyżej wymienionego upoważnienia ustawowego. W odróżnieniu od rozporządzenia z roku ubiegłego nadano mu wymiar uniwersalny w celu zapewnienia narzędzi do szacowania prognoz w perspektywie dłuższej, niż jeden rok budżetowy.

Wprowadzone zmiany mają na celu podniesienie jakości danych do planowania w perspektywie wieloletniej, a także uwzględniają rezultaty dotychczasowych doświadczeń w zakresie procesu budżetowego, tj. zarówno co do zakresu zbierania materiałów, jak również terminów ich pozyskiwania.

Projektowane rozwiązania umożliwią dodatkowo spełnienie postulatów uczestników procesu opracowania budżetu dotyczące wprowadzenia schematu procedury opracowywania budżetu państwa na etapie prac rządowych w celu zapewnienia stabilności w zakresie organizacji i terminów prac nad materiałami do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (dalej WPF) oraz projektu ustawy budżetowej (również poprzez uniezależnienie procesu przedkładania materiałów planistycznych od terminu wydania „noty budżetowej” oraz terminu publikacji ustawy budżetowej).

Jednocześnie przewidziano możliwość aktualizacji i modyfikacji tego procesu w odniesieniu do tych elementów, które wymagają dostosowania do bieżących zmian (przewiduje się, że ewentualna nowelizacja noty może mieć miejsce w ostatnim kwartale roku poprzedzającego).

W rozporządzeniu dokonano modyfikacji procesu budżetowego na etapie WPF i już samego projektu ustawy budżetowej. Przesunięte zostały niektóre etapy prac nad projektem budżetu państwa z miesiąca czerwca na miesiąc luty. Wiąże się to z rozszerzeniem zakresu czasowego niektórych formularzy RZ, powiązaniem prezentowanych danych z danymi przedkładanymi do WPF oraz zmianą terminu ich przedłożenia na luty, tj. w terminie opracowywania materiałów do WPF.

Zmiany w harmonogramie prac budżetowych oraz wprowadzenie konieczności:

- publikacji wskaźników służących do opracowywania prognoz WPF w lutym danego roku budżetowego (dotychczas na etapie opracowywania materiałów do WPF dysponenti korzystali z prognoz makroekonomicznych sporządzanych w październiku poprzedniego roku kalendarzowego),
- stosowania się przy obliczaniu prognoz wieloletnich do jednolitych, określonych w niniejszym rozporządzeniu zasad i ram szacowania wydatków w poszczególnych częściach budżetowych,

spowodują wzmocnienie jakości materiałów przedkładanych ministrowi właściwemu do spraw budżetu przez dysponentów środków budżetowych na tym etapie oraz umożliwią pozyskanie dodatkowych informacji np. na temat wydatków inwestycyjnych w układzie wieloletnim.

Wpłyne to na jakość sporządzanych prognoz, przede wszystkim zwiększy ich realność oraz poprawi dokładność. Istotna wartość dodana płynąca z wdrożonych rozwiązań przejawiać się

będzie w postaci lepszej, pełniejszej i rzetelniejszej informacji na temat prognozowanych wydatków budżetu państwa w horyzoncie średniookresowym.

Jednocześnie należy podkreślić, iż celem projektowanych zmian jest optymalizacja procesu budżetowego oraz przyspieszenie niektórych jego etapów z użyciem dotychczas wykorzystywanych narzędzi oraz w ramach obecnie obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych.

W zakresie obowiązujących terminów w rozporządzeniu przyjęto, że:

1. w dniu 1 lutego zostaną udostępnione przez Ministerstwo Finansów wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych na podstawie których, z uwzględnieniem wynikających z rozporządzenia zasad szacowania prognoz w poszczególnych kategoriach i rodzajach zadań opracowywane będą materiały do projektu budżetu państwa w zakresie WPPF;
2. do dnia 25 lutego dysponentci przedłożą Ministrowi Finansów:
 - formularze planów rzeczowych
 - materiały planistyczne w zakresie WPPF:
 - formularze do WPPF - plan budżetu w układzie zadaniowym na rok bieżący w szczególności do działań
 - formularze do WPPF - plan budżetu w układzie zadaniowym na rok bieżący oraz prognoza na 3 kolejne lata w szczególności do zadań oraz w klasyfikacji tradycyjnej (dział i rozdział)
 - formularze WPPF-PF (plan finansowy w układzie zadaniowym na rok bieżący i dwa kolejne lata)
 - plany finansowe jednostek sektora finansów publicznych (układ tradycyjny na rok bieżący i kolejne 4 lata)
 - wydatki w ramach programów UE i EFTA

Przewidziano również terminy przekazywania i uzgadniania planów rzeczowych z właściwymi dysponentami odpowiednio - 15 i 20 lutego. Natomiast terminy przekazania planów rzeczowych, o których mowa w § 8 ust. 6 i 7 zostały określone na 20 lutego.

Ponadto rozporządzenie określa zasady prezentowania danych dla roku bieżącego w przypadku nie opublikowania ustawy budżetowej w terminie umożliwiającym prezentację w formularzach danych z ustawy na rok bieżący, w tym termin aktualizacji tych danych (7 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej).

3. w okresie od dnia 1 do 18 czerwca dysponentci
 - mogą dokonać aktualizacji przedłożonych planów rzeczowych w zakresie danych do projektu ustawy budżetowej wraz ze szczegółowym uzasadnieniem, na formularzach oraz w trybie, o którym mowa w § 8,
 - przedłożą formularze BZCM (Zestawienie propozycji celów i mierników) dla zadań na kolejny rok,
4. do dnia 10 lipca Minister Finansów przekazuje dysponentom zbiorcze zestawienie celów i mierników zadań budżetowych do projektu ustawy budżetowej na kolejny rok,
5. odnośnie do terminu przedłożenia projektów budżetu w poszczególnych częściach budżetowych wraz z pozostałymi materiałami do projektu ustawy budżetowej na kolejny rok przyjęto zasadę ich przekazywania w terminie 16 dni od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na kolejny rok. Natomiast terminy przekazania materiałów, o których mowa w § 15 ust. 13, 15 i 16, zostały określone odpowiednio na 5, 7 i 7 dni przed upływem terminu przedłożenia projektu budżetu w danej części budżetowej.

W rozporządzeniu określono sposób i tryb przygotowania materiałów dotyczących Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz projektu ustawy budżetowej w układzie zadaniowym, ustalając wzory formularzy:

- 1) **WFPF na rok bieżący** - Wieloletni Plan Finansowy Państwa, Zestawienie planowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na rok bieżący;
- 2) **WFPF na rok bieżący i kolejne lata** - Wieloletni Plan Finansowy Państwa, Zestawienie planowanych/prognozowanych wydatków budżetowych w układzie funkcji i zadań na rok budżetowy i trzy kolejne lata budżetowe;
- 3) **WFPF-PF** - Wieloletni Plan Finansowy Państwa - Plan finansowy w układzie zadaniowym;
- 4) **BZ** - Zestawienie planowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy,
- 5) **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;
- 6) **BZ-PF** - Projekt planu finansowego w układzie zadaniowym;
- 7) **BZCM** - Zestawienie propozycji celów i mierników.

Przy projektowaniu ww. rozwiązań w zakresie układu zadaniowego zostały uwzględnione funkcjonalności aplikacji TrezorBZ (udostępnionej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów), w wyniku czego powyższe formularze (z wyłączeniem formularzy: **WFPF-PF** oraz **BZCM**), przygotowywane przy pomocy ww. aplikacji zostały wyłączone z załączników do projektu rozporządzenia. Jednocześnie jednak układ danych ww. formularzy został szczegółowo omówiony i przedstawiony w załączniku nr 48 (Szczegółowy sposób opracowywania materiałów do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz projektu ustawy budżetowej) do projektu rozporządzenia, zatem zgłaszane w ubiegłych latach postulaty w zakresie zamieszczenia wzoru formularzy do WFPF oraz wytycznych dotyczących ich sporządzania zostały spełnione.

Dodatkowo z formularzy **PFC, PFC-FUS, PFC-FEP, PFC-FER, PF-OSPR, PF-ZWRSP** została usunięta część „Plan finansowy w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy i kolejne lata” i wydzielona do odrębnych formularzy: **WFPF-PF** stanowiącego załącznik do projektu rozporządzenia (dotyczy Wieloletniego Planu Finansowego Państwa) oraz **BZ-PF** udostępnionego w aplikacji TrezorBZ (dotyczy projektu ustawy budżetowej). Ma to na celu podkreślenie różnej szczegółowości i zakresu prezentacji danych na poszczególnych etapach procesu budżetowego, a tym samym usystematyzowanie sposobu i zasad przygotowywania materiałów w układzie zadaniowym.

W związku z nadaniem „nocie budżetowej” uniwersalnego charakteru przewidziano, iż podlegający zmianom i aktualizacji w zakresie zmian prawnych katalog funkcji zadań, podzadań i działań zostanie wyłączony z projektu rozporządzenia i będzie udostępniany na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w terminie określonym w projekcie rozporządzenia.

Do dnia 1 lutego Minister Finansów przekazuje dysponentom zbiorcze zestawienie celów i mierników funkcji państwa do WFPF na rok bieżący i kolejne lata.

Terminy przedłożenia formularzy w zakresie budżetu zadaniowego zostały dostosowane do terminów przedłożenia formularzy w zakresie budżetu w układzie tradycyjnym.

W zakresie pozostałych formularzy w odniesieniu do ubiegłorocznego rozporządzenia:

- zrezygnowano z dotychczasowego formularza PP – z uwagi na malejące wartości i znaczenie pozyskiwanych danych oraz w związku wejściem w życie ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. poz. 2259),
- zmodyfikowano formularz RZ-9 - Pomoc społeczna (w tym: zasiłki z pomocy społecznej, świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego, świadczenie wychowawcze, dodatek wychowawczy oraz dodatek do zryczałtowanej kwoty), poprzez dodanie jednorazowego świadczenia, o którym mowa w art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”,
- dodano formularz PF-WPR – z uwagi na to, że dotychczasowe aktualizacje WPFPP w zakresie WPR dokonywane były w oparciu o aktualizację druku planistycznego przez ministra właściwego do spraw rozwoju wsi,
- dodano formularz TSFP – Transfery w sektorze finansów publicznych – z uwagi na konieczność pozyskania danych niezbędnych do obliczenia wyniku sektora finansów publicznych,
- dodano formularz N-IT – Wydatki rzeczowe na informatyzację – z uwagi na potrzebę pozyskania danych dotyczących planowanych do poniesienia wydatków jednostek budżetowych w tym zakresie.

W rozporządzeniu wprowadzono ponadto regulacje mające na celu dostosowanie zasad i trybu planowania środków w ramach wspólnej polityki rolnej (WPR) do zasad stosowanych w odniesieniu do pozostałych wydatków i dochodów współfinansowanych ze środków UE i EFTA. W ich wyniku limity wydatków na realizację WPR przekazywane będą dysponentom części budżetowych przez ministra właściwego do spraw rozwoju wsi, tym samym wydatki na realizację WPR zostaną wyłączone z przekazywanych przez Ministra Finansów informacji o wstępnych limitach wydatków do poszczególnych dysponentów części budżetowych, m.in. wojewodów.

Zostały utrzymane przepisy dotyczące zagregowanego planowania niektórych wydatków bieżących jednostek w paragrafie „400 Grupa wydatków bieżących jednostki” wraz z określeniem zakresu wydatków jaki powinien być ujmowany na etapie planu w paragrafie „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).

W rozporządzeniu przewidziano również przepisy przejściowe określające termin udostępnienia na stronie internetowej Ministerstwa Finansów struktury układu zadaniowego oraz terminy złożenia materiałów planistycznych do projektu ustawy budżetowej na rok 2018 oraz ich zakres. W odniesieniu do planów rzeczowych przedkładanych na 2018 rok nie przedkłada się formularza RZ-2 oraz formularza RZ-8, o których mowa w § 8 ust. 1 pkt 2 i pkt 8, natomiast przedkłada się formularze RZ-2 2018 i RZ-8 2018.

Przyjęte w projekcie rozporządzenia przepisy pozwolą na zachowanie konstytucyjnego terminu na przedłożenie projektu ustawy budżetowej Sejmowi RP w powiązaniu z regulacjami wynikającymi z ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o Radzie Dialogu Społecznego i innych instytucjach dialogu społecznego (Dz. U. poz. 1240).

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. z 2017 r. poz. 248), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji.