



Ministerstwo Finansów
Rzeczypospolitej Polskiej



Wieloletni Plan Finansowy Państwa



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



PROJEKT WSPÓŁFINANSOWANY PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ
Z EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU SPOŁECZNEGO W RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO KAPITAŁ LUDZKI

Warszawa; maj 2010 r.

Kierunki reform systemu finansów publicznych w Polsce





Priorytety zmian w finansach publicznych



**Najważniejsze cele zmian
w finansach publicznych to wdrożenie:**

**Wieloletniego planowania
budżetowego**

**Budżetu zadaniowego
w ujęciu wieloletnim**

Działania te stosowane są z powodzeniem przez wiele państw OECD w tym w UE, wpisując się w ramy reform wykorzystujących doświadczenia i metody zarządzania sektorem prywatnym w administracji publicznej – określanym Nowym Zarządzaniem Publicznym.



Planowanie wieloletnie



Uwzględnienie w planowaniu budżetowym długoterminowych trendów finansowych oraz zagrożeń finansowych;

Wyznaczenie przejrzystych celów budżetowych;

Dokładniejsze oszacowanie wydatków, łącznych przychodów oraz deficytu wynikowego, związane z prowadzeniem określonej polityki w zakresie podatków oraz wydatków;

Zmniejszenie podatności na występowanie odchyleń od przewidzianych wydatków;

Efektywniejsze gospodarowanie środkami finansowymi m.in. funduszami unijnymi;

Skuteczniejsze przewidywanie czynników makroekonomicznych co ułatwi realizację kluczowych przedsięwzięć gospodarczych w dłuższym okresie czasu;

Wyższa spójność i wiarygodność budżetu państwa, planów JST, planów innych podmiotów sektora finansów publicznych z programami konwergencji (stabilności).



Wieloletnie planowanie budżetowe



Wieloletnie planowanie budżetowe będzie polegać na określeniu przez Rząd przewidywanej średniookresowej polityki finansowej państwa.

- Instrumentem wieloletniego planowania budżetowego będzie Wieloletni Plan Finansowy Państwa (WPFPP), stanowiący średniookresowe ramy budżetowe, zbudowane na odpowiednich założeniach makroekonomicznych;
- Wieloletni Plan Finansowy Państwa będzie przyjmowany w postaci uchwały Sejmu na okres 4 lat budżetowych;
- Kierunki działań zawarte w przyjętych przez Radę Ministrów: Programie Konwergencji a także w WPFPP będą uwzględniane w założeniach projektu budżetu państwa na rok następny;
- Wieloletnie planowanie budżetowe umożliwi skuteczniejsze wprowadzanie reform strukturalnych oraz stosowanie strategicznych rozwiązań budżetowych, których pozytywne efekty można określić jedynie w dłuższym okresie czasu.

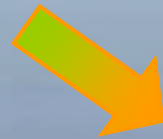
Miejsce WPFPP w systemie finansów publicznych



**Cele średniookresowej
strategii rozwoju kraju
Kierunki polityki społeczno-
gospodarczej Rady
Ministrów**

**Ustawa
budżetowa**

**Wieloletni Plan
Finansowy Państwa**





Cel główny Strategii Rozwoju Kraju 2007-2015



Podniesienie poziomu i jakości życia mieszkańców Polski: poszczególnych obywateli i rodzin

- **poziom życia:** wzrost dochodów, dostęp do edukacji i szkolnictwa, zatrudnienie i wydajność pracy, zdrowotność;
- **jakość życia:** poczucie bezpieczeństwa, dobra infrastruktura techniczna i społeczna, dobry stan środowiska przyrodniczego, udział w życiu demokratycznym, w kulturze, turystyce, wspólnocie lokalnej oraz aktywność w ramach społeczeństwa obywatelskiego.



Priorytety SRK 2007-2015



1. Wzrost konkurencyjności i innowacyjności gospodarki;
2. Poprawa stanu infrastruktury technicznej i społecznej;
3. Wzrost zatrudnienia i podniesienie jego jakości
4. Budowa zintegrowanej wspólnoty społecznej i jej bezpieczeństwa;
5. Rozwój obszarów wiejskich;
6. Rozwój regionalny i podniesienie spójności terytorialnej.



Kierunki polityki społeczno-gospodarczej Rady Ministrów



Raport: „Polityka 2030. Wyzwania rozwojowe.”

10 kluczowych wyzwań, które szczegółowo diagnozuje raport i na jakie Polska musi odpowiedzieć w horyzoncie 2030 roku:

- Wzrost konkurencyjności.
- Sytuacja demograficzna.
- Wysoka aktywność zawodowa oraz adaptacyjność zasobów pracy.
- Odpowiedni potencjał infrastruktury.
- Bezpieczeństwo energetyczno-klimatyczne.
- Gospodarka oparta na wiedzy oraz rozwój kapitału intelektualnego.
- Solidarność i spójność regionalna.
- Poprawa spójności społecznej.
- Sprawne państwo.
- Wzrost kapitału społecznego.



Powiązanie WPPF z Ustawą budżetową



Wieloletni Plan Finansowy Państwa

Ustawa budżetowa





Uwarunkowania prawne wieloletniego planowania budżetowego w Polsce



Ustawa o finansach publicznych

- wprowadza pojęcie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPFP) (art.103);
- określa sposób prezentacji czteroletniej prognozy finansowej w WPFP (art. 103),
- określa zawartość WPFP (art. 104);
- formułuje cel WPFP i mechanizm fiskalny w nim zawarty (art. 105);
- określa status prawny WPFP i zasady jego corocznej aktualizacji (art. 106 i 107);
- wskazuje terminy przedkładania sprawozdań o wykonaniu WPFP (art. 108).

Ustawa – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych

- wskazuje termin wdrożenia WPFP po raz pierwszy do systemu finansów publicznych (art. 122);
- określa perspektywę wieloletnią pierwszego WPFP (art. 122).



Wieloletni Plan Finansowy Państwa w ustawie o finansach publicznych



- Wieloletni Plan Finansowy Państwa to plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu państwa sporządzany na cztery lata budżetowe;
- Wieloletni Plan Finansowy Państwa jest sporządzany w układzie obejmującym funkcje państwa wraz z celami i miernikami stopnia wykonania danej funkcji i uwzględnia:
 - cele średniookresowej strategii rozwoju kraju, o której mowa w ustawie o zasadach prowadzenia polityki rozwoju;
 - Kierunki polityki społeczno-gospodarczej Rady Ministrów.



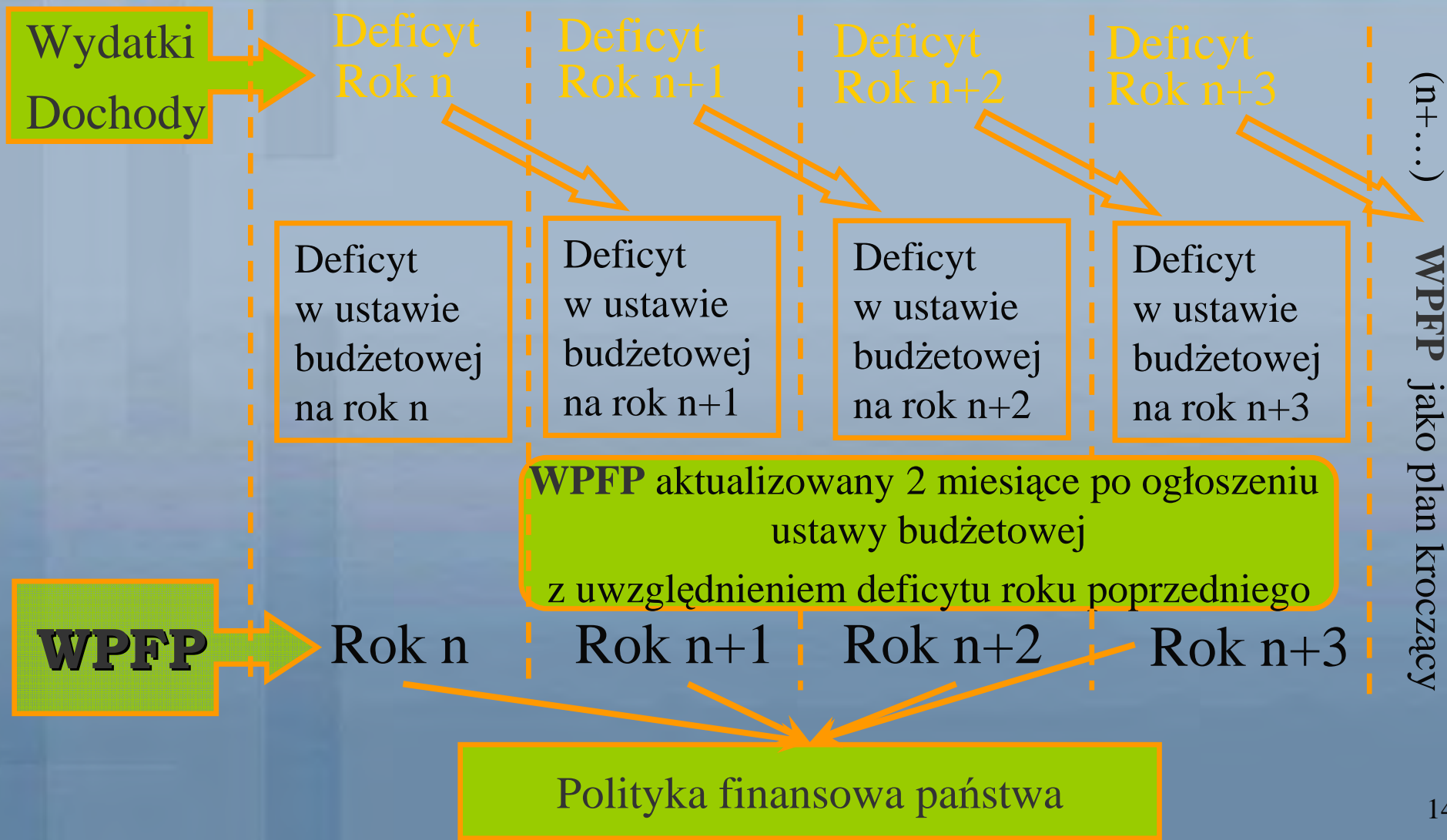
Wieloletni Plan Finansowy Państwa w ustawie o finansach publicznych



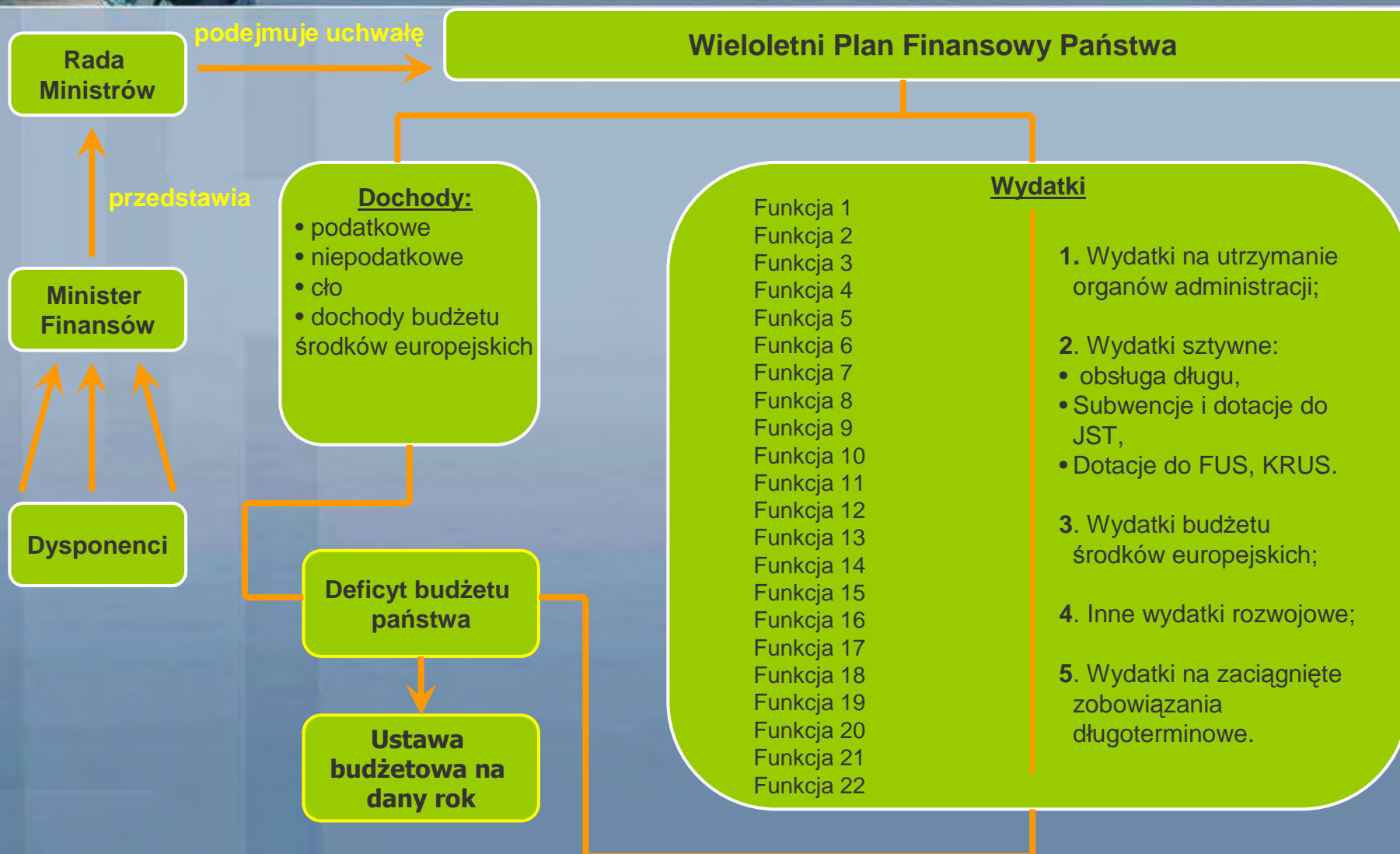
Wieloletni Plan Finansowy Państwa, w podziale na poszczególne lata budżetowe, określa:

- Podstawowe wielkości makroekonomiczne;
- Kierunki polityki fiskalnej;
- Prognozy dochodów oraz wydatków budżetu państwa;
- Kwotę deficytu i potrzeb pożyczkowych budżetu państwa oraz źródła ich sfinansowania;
- Prognozy dochodów i wydatków budżetu środków europejskich;
- Wynik budżetu środków europejskich;
- Skonsolidowaną prognozę bilansu sektora finansów publicznych;
- Kwotę państwowego długu publicznego.

WPFP – dokument ukierunkowujący politykę finansową państwa



Tryb przygotowania i aktualizacji WPF





Spis treści WPFPP



1. Cele polityki społeczno-gospodarczej państwa.
2. Kierunki polityki fiskalnej państwa;
3. Plan wydatków budżetu państwa na 2010 rok i prognoza na lata 2011-2013;
4. Plan dochodów budżetu państwa na 2010 rok i prognoza 2011-2013;
5. Prognoza dochodów i wydatków budżetu środków europejskich w latach 2010-2013;
6. Deficyt budżetu państwa;
7. Bilans sektora finansów publicznych;
8. Dług publiczny;
9. Prognoza makroekonomiczna;
10. Część tabelaryczna.



Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r.
w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów
opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej
na rok 2011



Dwustopniowy układ planowanych/prognozowanych wydatków w WPFPP;

FUNKCJE

- Minister kierujący działem administracji rządowej, wskazany jako wiodący dla danej funkcji, w porozumieniu z KKBZ i dysponentami realizującymi daną funkcję, wyznacza **cele i mierniki** realizacji danej funkcji;
- Dla danej funkcji państwa ustala się nie więcej niż **dwa cele**, które zamierza się osiągnąć w okresie objętym WPFPP oraz nie więcej niż **cztery mierniki**.

ZADANIA

- Dysponent określa cele i mierniki na poziomie zadań;
- Dysponent dla każdego zadania ustala **jeden cel**, który zamierza się osiągnąć w okresie objętym WPFPP oraz nie więcej niż **dwa mierniki**;
- Dysponent wskazuje **jedno zadanie priorytetowe** wybrane spośród wszystkich realizowanych przez siebie zadań.



Kategorie wydatków ujmowanych w WPFPP



WPFPP 1

- Wydatki stałe związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem organów władzy publicznej i wykonywaniem zadań administracji rządowej;
- Wydatki na obsługę długu publicznego;
- Środki własne Unii Europejskiej;
- Dotacje dla Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego;
- Subwencji ogólnej i dotacji na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego;
- Wydatki na sfinansowanie zobowiązań wynikających z przyjętych programów wieloletnich;



Kategorie wydatków ujmowanych w WPFPP - cd



WPFPP 2

- Środki przeznaczone na realizację zadań współfinansowanych z udziałem środków europejskich, w tym na Wspólną Politykę Rolną;
-

WPFPP 3

- Środki przeznaczone na finansowanie imienne wymienionych wydatków lub zadań, w wysokościach określonych w odrębnych ustawach;
-

Formularz opisowy

- Wydatki budżetu państwa, w tym na realizację działań rozwojowych kraju:
 - Według priorytetów i głównych kierunków interwencji wskazanych w średniookresowej strategii rozwoju kraju, w tym odnoszących się do zagadnień przestrzennych i regionalnych objętych kontraktami wojewódzkimi;
 - Z uwzględnieniem podziału na źródła finansowania;
 - Na każdy rok realizacji średniookresowej strategii rozwoju kraju;
- Inne wydatki rozwojowe kraju.



Planowane wydatki i ich struktura



- Minister Finansów przekaze dysponentom prognozy i założenia makroekonomiczne oraz wytyczne;
- Planowane na 2010 r. kwoty wydatków nie mogą przekroczyć kwot zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2010 r.;
- Prognozowanie wydatków na lata 2011 – 2013 odbywa się na podstawie przygotowanych prognoz wskaźników makroekonomicznych i innych wytycznych;
- Dysponent ujmuje w ramach realizowanych zadań wydatki określone dla danych części budżetowych oraz jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt. 5-7 i 14 ufp (agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, państwowe fundusze celowe, inne państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych);
- Dysponent określając wysokości wydatków planowanych oraz prognozowanych na realizację zadań finansowanych z budżetu państwa oraz innych źródeł, eliminuje wzajemne przepływy finansowe między dysponentem części budżetowej, a innymi podmiotami sektora finansów publicznych.



Formularz WPF - 1



Załącznik nr 73
WPF-1

Wieloletni Plan Finansowy Państwa – zestawienie planowanych/prognozowanych wydatków budżetowych

Dysponent

Lp.	Nazwa funkcji/zadania	Dział administracji rządowej / Minister nadzorujący	Część budżetowa	Kategoria wydatków zgodnie z Art. 104 ust.3 UFP*	Cel	Mieśnik					Wydatki budżetowe									
						Nazwa	Wartość mieśnika				w tysiącach złotych									
							2010 r.	2011 r.	2012 r.	2013 r.	Razem (13+15+17+19)	z tego:		w tym:		z tego:		w tym:		
												2010 r.	Finansowanie projektów z udziałem środków UE	2011 r.	Finansowanie projektów z udziałem środków UE	2012 r.	Finansowanie projektów z udziałem środków UE	2013 r.	Finansowanie projektów z udziałem środków UE	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1.	Zarządzanie państwem																			
1.1.	Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	Administracja publiczna																		
1.2.	Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym	Administracja publiczna																		
1.3.	Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów i Rady Ministrów	Administracja publiczna																		
1.4.	Obsługa Trybunału Konstytucyjnego w zakresie merytorycznym i organizacyjnym	Administracja publiczna																		
1.5.	Organizacja i przeprowadzanie wyborów	Administracja publiczna																		
1.6.	Nadzór nad systemem zamówień publicznych	Administracja publiczna																		
1.7.	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	Administracja publiczna																		
1.8.	Ochrona wolności słowa, prawo do informacji oraz interes publiczny w radiofonii i telewizji	Administracja publiczna																		
1.9.	Gromadzenie i zarządzanie dokumentami organów bezpieczeństwa państwa oraz organów bezpieczeństwa III Rzeczy Niemieckiej i Związku Socjalistycznych Republik Radzieckich sporządzonymi od 1 września 1939 r. do 31 lipca 1990 r., prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych, zbrodni przeciwko ludzkości i innych, działalność lustracyjna	Administracja publiczna																		
1.10.	Ocena gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego z punktu widzenia kryteriów ustawowych	Administracja publiczna																		



Formularz WPFPP - 3



- **wydatki prawnie zdeterminowane** – obowiązkowe wydatki z budżetu państwa, których wysokość wynika z ustaw innych niż ustawa budżetowa lub z wcześniej podjętych zobowiązań ujętych w ramy prawne (przepisy rangi podstawowej, wydanymi przez organy posiadające status niezależny od Rady Ministrów, umowy międzynarodowe czy zobowiązania powstałe w wyniku toczących się postępowań);

- **pozostałe wydatki:**
 - wynagrodzenia i wydatki bieżące jednostek zaliczanych do sfery budżetowej;
 - dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego;
 - dotacje do podmiotów gospodarczych;
 - dotacje dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych;
 - wydatki majątkowe.



Formularz WPPF - 3



Załącznik nr 75
WPPF-3

Wieloletni Plan Finansowy Państwa – zestawienie planowanych/prognozowanych wydatków budżetowych w podziale na prawnie zdeterminowane i pozostałe

Dysponent

Lp.	Nazwa funkcji/zadania	Dział administracji rządowej / Minister nadzorujący	Część budżetowa	Wydatki budżetowe															
				w tysiącach złotych															
				Ogółem (5=9+12+15)	z tego:			2010 r.			2011 r.			2012 r.			2013 r.		
					Razem (7+8)	Prawnie zdeterminowane	Pozostałe	Razem (10+11)	Prawnie zdeterminowane	Pozostałe	Razem (13+14)	Prawnie zdeterminowane	Pozostałe	Razem (16+17)	Prawnie zdeterminowane	Pozostałe			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
1.	Zarządzanie państwem																		
1.1.	Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	Administracja publiczna																	
1.2.	Obsługa Parlamentu i jego organów w zakresie merytorycznym i organizacyjnym	Administracja publiczna																	
1.3.	Obsługa merytoryczna i kancelaryjno-biurowa Prezesa Rady Ministrów i Rady Ministrów	Administracja publiczna																	
1.4.	Obsługa Trybunału Konstytucyjnego w zakresie merytorycznym i organizacyjnym	Administracja publiczna																	
1.5.	Organizacja i przeprowadzanie wyborów	Administracja publiczna																	
1.6.	Nadzór nad systemem zamówień publicznych	Administracja publiczna																	
1.7.	Ocena działalności organów administracji publicznej, Narodowego Banku Polskiego oraz jednostek organizacyjnych wydających środki publiczne z punktu widzenia ustawowych kryteriów NIK	Administracja publiczna																	
1.8.	Ochrona wolności słowa, prawo do informacji oraz interes publiczny w radiofoni i telewizji	Administracja publiczna																	
1.9.	Gromadzenie i zarządzanie dokumentami organów bezpieczeństwa państwa oraz organów bezpieczeństwa III Rzeczy Niemieckiej i Związku Gwajbaltczyńskich Republik Radzieckich sporządzonymi od 1 września 1939 r. do 31 lipca 1990 r., prowadzenie śledztw w sprawie zbrodni nazistowskich, komunistycznych, zbrodni przeciwko ludzkości i innych, działalność lustracyjna	Administracja publiczna																	
1.10.	Ocena gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego z punktu widzenia kryteriów ustawowych	Administracja publiczna																	



Informacje końcowe



- Wypełnione formularze planistyczne dotyczące WPPF na lata 2010 -2013 należy przedkładać odrębnie w formie papierowej i dokumentu elektronicznego, utworzonego w aplikacji BUZA;
- Wydruki podpisane przez osobę upoważnioną powinny być złożone w terminie 14 dni, od dnia przekazania przez Ministra Finansów wytycznych do wypełnienia formularzy, bezpośrednio do Departamentu Reformy Finansów Publicznych Ministerstwa Finansów;
- Wzory formularzy planistycznych są umieszczone na stronie internetowej MF www.mf.gov.pl w zakładce Finanse Publiczne/ Budżet Zadaniowy/ Akty prawne.



Ministerstwo Finansów
Rzeczypospolitej Polskiej



**Dziękujemy
za uwagę**

Anna.Kaczmarska@mofnet.gov.pl

Arkadiusz.Rameda@mofnet.gov.pl