

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 120 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych 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 rozpatrzonych przez Radę Ministrów założeń do projektu budżetu państwa i wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych części budżetowych oraz zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz Mechanizmów Finansowych.

W stosunku do poprzedniego stanu prawnego brzmienie przepisów rozporządzenia uwzględnia korekty wynikające z ewentualnych zmian systemu prawnego, aktualizacji terminów i metryk publikacji aktów prawnych oraz z potrzeb dostosowania przepisów do potrzeb prezentowania przez dysponentów określonych danych w ramach formularzy planistycznych.

W porównaniu do ubiegłorocznego rozporządzenia zasadnicze zmiany polegają na wprowadzeniu dodatkowych wzorów formularzy służących prezentacji danych na etapie planów rzeczowych: RZ-5/MON – Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji Ministerstwa Obrony Narodowej wraz z omówieniem, RZ-17 - Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej, RZ-18 - Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006, Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich, Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW). Ponadto w rozporządzeniu wprowadzono nowe wzory formularzy służące planowaniu kwot wydatków przez poszczególnych dysponentów: PZ-2/MON – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy w państwowej sferze budżetowej, SNZ – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy niezawodowych w państwowej sferze budżetowej, EMRE – Wydatki budżetu państwa na świadczenia z ubezpieczenia społecznego, BW-I/MON – Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji Ministerstwa Obrony Narodowej wraz z omówieniem, PFC-FEP – Plan finansowy Funduszu Emerytur Pomostowych, F-REF – Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006, Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich, Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW), F-NSS – Finansowanie programów realizowanych w ramach Narodowej Strategii Spójności oraz Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich; PF-UE – Planowane wydatki w ramach Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006, Narodowej Strategii Spójności, Programu Operacyjnego

Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich, Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) z wyodrębnieniem ostatecznych beneficjentów oraz rozdzielono ubiegłoroczny formularz WPRiR - Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej i Wspólnej Polityki Rybackiej na formularze: WPR-1 – Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej, WPR-2 – Finansowanie wyprzedzające w ramach PROW 2007-2013.

Ponadto uchylono formularze zawarte w ubiegłorocznym rozporządzeniu: PZ-1A – Zatrudnienie i wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej w państwowych jednostkach budżetowych, F-STR – Finansowanie, prefinansowanie i współfinansowanie programów operacyjnych i inicjatyw wspólnotowych finansowanych z funduszy strukturalnych w ramach Narodowego Planu Rozwoju na lata 2004-2006 oraz F-NSRO - Finansowanie programów realizowanych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 oraz Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich.

Analogicznie jak w roku ubiegłym, w rozporządzeniu określono również sposób, tryb i terminy przygotowania materiałów dotyczących planowania budżetu zadaniowego według wzorów formularzy BZ-1, BZ-2 i BZ-3 oraz instrukcji sporządzania planów finansowych w dodatkowym rozdziale załącznika dotyczącego szczegółowych zasad opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010.

Dodatkowo powołano wzory formularzy pozwalających na uzyskanie danych finansowych w odniesieniu do wybranych obszarów w ujęciu zadaniowym: IW-Z – Wykaz inwestycji wieloletnich w układzie zadaniowym, PR-Z Wykaz programów wieloletnich w układzie zadaniowym, BZ-CDR - Zestawienie planowanych kosztów Centrum Doradztwa Rolniczego w układzie zadaniowym oraz BZ-KSAP - Zestawienie planowanych kosztów Krajowej Szkoły Administracji Publicznej w układzie zadaniowym oraz kolejne części do poprzednio obowiązujących formularzy planowania finansowego celem przedstawienia działalności niektórych funduszy celowych i osób prawnych w układzie zadań.

W porównaniu do ubiegłorocznego rozporządzenia zasadniczą zmianą jest umieszczenie w załączniku dotyczącym szczegółowych zasad opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 dodatkowego rozdziału „Planowanie niektórych wydatków Ministerstwa Obrony Narodowej”.

Zgodnie z treścią art. 7 ustawy z ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 76, poz. 802 z późn. zm.) na finansowanie potrzeb obronnych RP przeznacza się corocznie wydatki z budżetu państwa w wysokości nie niższej niż 1,95% PKB z roku poprzedniego. Oznacza to szczególny tryb corocznego planowania wydatków, którymi dysponuje Minister Obrony Narodowej. Celem proponowanych zmian jest monitorowanie wydatków już na etapie planowania. Uszczegółowienie wymagań dotyczy planowania wydatków na:

- przebudowę i modernizację techniczną Sił Zbrojnych RP.
- profesjonalizację Sił Zbrojnych RP.

Omawiane rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.

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

Przedmiot rozporządzenia nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

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

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

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty na które oddziałuje akt normatywny:

Rozporządzenie ma wpływ na dysponentów części budżetowych, którzy opracowują plany finansowe do projektu ustawy budżetowej na rok 2010.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji:

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

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

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

Zakres przedmiotowy niniejszego rozporządzenia jest neutralny z punktu widzenia obciążeń budżetów poszczególnych dysponentów części budżetowych w budżecie państwa. Nowe formularze planistyczne w większości przypadków stanowią wyodrębnienie części danych gromadzonych dotychczas w istniejących formularzach lub też stanowią uszczegółowienie tych danych dotychczas pozyskiwanych inną drogą. W zakresie budżetu zadaniowego rozszerzenie zakresu danych przedkładanych do projektu budżetu państwa na rok 2010 o realizowane działania również nie zakłada wpływu na dodatkowe obciążenia administracyjne dysponentów części budżetowych i wywołania zmian powodujących możliwość wystąpienia skutków finansowych w zakresie osobowym i rzeczowym. Poziom działań był już używany przez dysponentów podczas prac nad wykazem podzadań, jako narzędzie pomocnicze przy formułowaniu struktury podzadań przy opracowywaniu materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2008 i 2009, ale z uwagi na początkowy etap tej reformy, do tej pory nie istniał prawny obowiązek wykazywania tego poziomu struktury budżetu zadaniowego w formularzach planistycznych przekazywanych Ministerstwu Finansów. Jednakże, w związku z faktem, iż proces wdrażania budżetowania zadaniowego znajduje się już w kolejnej fazie realizacji, istnieje oczywista potrzeba rozwoju tego systemu, w taki sposób, aby uwzględniał on w coraz większym stopniu rozwiązania docelowe. Należy podkreślić, że szkolenia dysponentów, w zakresie wdrażania budżetowania zadaniowego prowadzone są w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Ponadto planuje się docelowo wesprzeć etatowo dysponentów na rzecz realizacji tej reformy w ramach specjalnie przewidzianego w tym celu projektu, finansowanego ze środków EFS.

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

4. Wpływ regulacji na rynek pracy:

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na polski rynek pracy.

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

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

6. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny:

Rozporządzenie nie ma wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

7. Wpływ na spójność systemu prawa:

Niniejsze rozporządzenie określa szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010.