

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;
- 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” oraz „Środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z otwartych funduszy

emerytalnych oraz odsetki od tych aktywów” z uwagi na ich znaczącą wielkość, a także dokonano korekt *porządkowych* w formularzach PFC-FUS, PFC-FEP i PF-ZUS;

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.

Ponadto w rozporządzeniu wprowadzono przepisy dotyczące zagregowanego planowania niektórych wydatków bieżących jednostek w paragrafie „400 Grupa wydatków bieżących jednostki”. Określony został zakres 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). Zaprojektowane rozwiązanie ma na celu uelastycznienie realizacji budżetu - dotyczy wybranego zakresu wydatków, które są związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostki, których zwiększanie lub zmniejszanie w toku wykonywania ustawy budżetowej nie wiąże się z ograniczeniami wynikającymi z przepisów, bądź też innych istotnych uwarunkowań z punktu widzenia funkcjonowania sektora finansów publicznych. Rozwiązanie pozwala na osiągnięcie mniejszej szczegółowości planowania budżetowego, przy równoczesnym zachowaniu tak samo dokładnej informacji o przeznaczeniu dokonanych wydatków.

Paragraf „400” ma zastosowanie wyłącznie do projektu planu, planu i do planu po zmianach. Na pozostałych etapach procesu realizacji budżetu należy stosować odpowiednie paragrafy określone w § 4 ust. 2 rozporządzenia. Dokonywanie przeniesień w planie wydatków (w tym obejmujących paragraf „400”) odbywać się będzie na dotychczasowych zasadach.

W rozporządzeniu został również wprowadzony przepis dotyczący określenia wysokości środków przeznaczonych na zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej. Zgodnie z zapisami ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnej informacji prawnej oraz edukacji prawnej społeczeństwa, uchwalonej przez Sejm RP w dniu 25 czerwca 2015 r., 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.

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 w poszczególnych formularzach **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 dostosowany do terminu przedłożenia formularzy planowania finansowego.

Zmiana terminu przekazania formularzy PF-UE(BP) i PF-UE(BE) wynika z konieczności ujednoczenia terminu na otrzymywanie przez Ministra Finansów wszystkich materiałów niezbędnych do sporządzenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Minister Finansów może przystąpić do szacowania dochodów i wydatków dopiero po otrzymaniu kompletu materiałów, zatem późniejsze przekazanie przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, ministra właściwego do spraw rybołówstwa oraz ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego zbiorczych formularzy obejmujących środki UE i EFTA tj. PF-UE(BP) i PF-UE(BE), mogłoby wpłynąć na terminowość prowadzonych prac planistycznych.

Termin opracowania planów rzeczowych zadań realizowanych ze środków budżetowych został określony w rozporządzeniu na 10 dni, (w powiązaniu z tym odpowiednio skrócono terminy określone w § 6 ust. 4 i 6).

Termin przedłożenia przez dysponentów projektów budżetu w danych częściach budżetowych został określony na 7 dni od daty otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2016. Natomiast terminy przekazania materiałów, o których mowa w § 8 ust. 14 i 16, zostały określone odpowiednio na 2 dni i 3 dni przed upływem terminu przedłożenia projektu budżetu w danej części budżetowej określonego w § 8 ust. 1.

Zmiana ww. uregulowań dotyczących terminów wynika z konieczności zachowania konstytucyjnego terminu na przedłożenie projektu ustawy budżetowej Sejmowi RP w powiązaniu ze zmienionymi regulacjami wynikającymi z ustawy o Radzie Dialogu Społecznego i innych instytucjach dialogu społecznego, która została uchwalona przez Sejm RP 25 czerwca 2015 r. Ustawa ta wprowadza, również w odniesieniu do

prac legislacyjnych dotyczących ustawy budżetowej na rok 2016, nowe terminy konsultacji projektu ustawy budżetowej przez stronę społeczną. Zgodnie z art. 18 ust. 1 ww. ustawy strona rządowa, nie później niż 30 dni przed przedstawieniem projektu ustawy budżetowej Sejmowi, kieruje projekt ustawy budżetowej na rok następny wraz z uzasadnieniem do Rady w celu zajęcia stanowiska przez strony pracowników i strony pracodawców. W związku z powyższym utrzymanie dotychczasowych terminów na przesłanie przez dysponentów materiałów planistycznych uniemożliwiłoby dotrzymanie, w odniesieniu projektu do ustawy budżetowej, warunków określonych tą ustawą.

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 lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji.