

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 2016:

- połączono dotychczasowe formularze **RZ-1** – Świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacane z budżetu państwa i **RZ-6** – Zadania zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz **EMRE** – Świadczenia z ubezpieczenia społecznego wypłacane z budżetu państwa i **BW-Z** – Wydatki budżetu państwa na świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – z uwagi na analogiczny zakres danych wypełnianych przez różnych dysponentów części budżetowych, w tym ZUS i KRUS;
- zrezygnowano z dotychczasowych formularzy **RZ-8** – Zadania planowane do zakończenia w roku 2015, z wyłączeniem zadań inwestycyjnych, programów wieloletnich oraz programów i projektów finansowanych z udziałem środków UE i państw członkowskich EFTA i **BW-PL** – Wydatki placówek zagranicznych – dane w tym zakresie będą pozyskiwane w zależności od potrzeb w innym trybie;
- 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) wyodrębniając zadania związane ze wspieraniem rodziny.

Ponadto w rozporządzeniu utrzymano 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).

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 utrzymany przepis dotyczący określenia wysokości środków przeznaczonych na zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej. Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz. U. poz. 1255), 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.

Zaktualizowano przepisy dotyczące podziału kwoty wydatków bieżących dla działów: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza”. Zmiana wynika z wejścia w życie znowelizowanych przepisów 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.

W ww. rozporządzeniu określono, że podziału środków na wspieranie na obszarze województwa doskonalenia zawodowego nauczycieli, w kolejnym roku budżetowym pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania.

W związku z powyższym przepis noty nie jest, jak to było dotychczas, samodzielną podstawą prawną dla ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania - do podziału środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli między wojewodów.

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.

Ponadto:

- zmodyfikowano katalog funkcji zadań, podzadań i działań. Zmiany wprowadzone w strukturze i metodyce planowania w układzie zadaniowym na rok 2017 mają

charakter głównie aktualizujący oraz doprecyzowujący. Celem zmian było w szczególności zwiększenie ergonomii planowania budżetowego w układzie zadaniowym, zwiększenie przejrzystości informacji o wydatkach na zadania publiczne, a także uporządkowanie i uproszczenie struktury układu zadaniowego. W projekcie katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań na 2017 r. dokonano modyfikacji w zakresie niezbędnym z punktu widzenia zmian stanu prawnego, tj. np. utworzenia nowych programów rządowych, nowych zadań publicznych itp. Uwzględniono także część zmian postulowanych w trakcie planowania na 2016 r. Dla zapewnienia porównywalności danych zachowano również – tam, gdzie to było możliwe – dotychczasową numerację pozycji klasyfikacyjnych.

- zastąpiono dotychczasową kartę miernika **zestawieniem tabelarycznym celów i mierników BZCM** celem ograniczenia pracochłonności opracowania danych na różnych etapach procesu budżetowego. Struktura nowego formularza koresponduje ze strukturą formularzy **BZ** i **BZK**, co docelowo umożliwi jego elektroniczną i wprowadzenie do aplikacji/programu TrezorBZ. Planowana Elektroniczna Elektroniczna formularza ułatwi realizację zadań dysponentów i Ministra Finansów na poszczególnych etapach planowania w układzie zadaniowym, a w perspektywie wieloletniej pozwoli na eliminację konieczności wielokrotnego opracowywania kart tych samych mierników.

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.

Termin opracowania planów rzeczowych zadań realizowanych ze środków budżetowych został określony w rozporządzeniu na 14 dni.

Termin przedłożenia przez dysponentów projektów budżetu w danych częściach budżetowych został określony na 16 dni od daty otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2017. Natomiast terminy przekazania materiałów, o których mowa w § 8 ust. 14 i 16, zostały określone odpowiednio na 5 dni i 7 dni przed upływem terminu przedłożenia projektu budżetu w danej części budżetowej określonego w § 8 ust. 1.

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 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.