

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2023 r.

Poz. 31

**ZARZĄDZENIE
MINISTRA ZDROWIA¹⁾**

z dnia 25 kwietnia 2023 r.

w sprawie informacji opisowych z realizacji budżetu przez jednostki budżetowe podległe ministrowi właściwemu do spraw zdrowia oraz niektóre jednostki przez niego nadzorowane

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Informacja opisowa z wykonania budżetu, zwana dalej „Informacją”, jest sporządzana przez:

- 1) jednostki budżetowe podległe ministrowi właściwemu do spraw zdrowia, zwanemu dalej „Ministrem”, którym w danym roku zostały przyznane środki finansowe z budżetu państwa z części 46 Zdrowie, działów: 752 – Obrona narodowa i 851 – Ochrona zdrowia;
- 2) prowadzone w formie jednostek budżetowych urzędy obsługujące centralne organy administracji rządowej nadzorowane przez Ministra;
- 3) jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 13 i 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, którym w danym roku zostały przyznane środki finansowe z budżetu państwa z części 46 – Zdrowie, a odrębne regulacje, w tym umowy zawarte z Ministrem, nie określają sposobu rozliczania tych środków.

§ 2. 1. Informacja składa się z części:

- 1) I. Dochody lub przychody;
- 2) II. Wydatki lub koszty;
- 3) III. Merytoryczny opis najważniejszych zrealizowanych zadań (maksymalnie 3 zadania);
- 4) IV. Należności i zobowiązania, w tym wymagalne;
- 5) V. Informacja o wykrytych nieprawidłowościach w ramach funkcjonowania w jednostce kontroli zarządczej.

2. Informacja dotyczy:

- 1) środków pochodzących z budżetu państwa, które zgodnie z klasyfikacją budżetową są ujmowane w paragrafach z czwartą cyfrą „0” – w przypadku jednostek, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2;
- 2) dotacji podmiotowych przekazanych z budżetu państwa – w przypadku jednostek, o których mowa w § 1 pkt 3.

¹⁾ Minister Zdrowia kieruje działem administracji rządowej – zdrowie, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Zdrowia (Dz. U. z 2021 r. poz. 932).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414 oraz z 2023 r. poz. 412, 497 i 658.

3. Informacja sporządzana jest narastająco i obejmuje syntetyczne omówienie:

- 1) wydatków lub kosztów ponoszonych w ramach środków, o których mowa w ust. 2;
- 2) dochodów odprowadzanych na rachunek budżetu państwa przez jednostki, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2, lub przychodów, o których mowa w § 1 pkt 3.

4. Szczegółowe wytyczne w zakresie sporządzenia Informacji określa załącznik do zarządzenia.

§ 3. 1. Jednostki, o których mowa w § 1, przekazują Informację do Departamentu Budżetu i Finansów w Ministerstwie Zdrowia, zwanego dalej „Departamentem Budżetu i Finansów”.

2. Informacja:

- 1) za okres do dnia 30 czerwca – jest przekazywana w terminie do dnia 20 lipca danego roku;
- 2) za okres do dnia 30 września – jest przekazywana w terminie do dnia 20 października danego roku;
- 3) za okres do dnia 31 grudnia (informacja roczna) – jest przekazywana w terminie do dnia 20 lutego następnego roku.

3. W przypadku nieprzekazania Informacji w terminie określonym w ust. 2, Departament Budżetu i Finansów wzywa jednostkę do niezwłocznego jej przekazania wyznaczając ostateczny termin.

4. W przypadku nieprzekazania Informacji w ostatecznym terminie, o którym mowa w ust. 3, Departament Budżetu i Finansów:

- 1) informuje o tym fakcie departament merytoryczny, zobowiązując go do wyjaśnienia przyczyn powstałego opóźnienia, oraz Ministra, Sekretarza Stanu albo Podsekretarza Stanu nadzorującego działalność danej jednostki – w przypadku jednostek, o których mowa w § 1 pkt 1 i 3;
- 2) informuje o tym fakcie Ministra, Sekretarza Stanu albo Podsekretarza Stanu nadzorującego działalność danej jednostki oraz wzywa kierownika jednostki do przedstawienia wyjaśnień odnośnie do przyczyn niezłożenia Informacji – w przypadku jednostek, o których mowa w § 1 pkt 2.

5. Przez departament merytoryczny należy rozumieć właściwą komórkę organizacyjną Ministerstwa Zdrowia, do zadań której, zgodnie z zarządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 17 listopada 2020 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Zdrowia (Dz. Urz. Min. Zdrow. poz. 98, z 2021 r. poz. 5 oraz z 2022 r. poz. 38 i 77), należy realizowanie zadań wynikających ze sprawowania przez Ministra nadzoru merytorycznego nad daną jednostką, a w przypadku braku takiego wskazania – komórkę organizacyjną Ministerstwa Zdrowia odpowiedzialną pod względem merytorycznym za objęty Informacją zakres działalności jednostki.

§ 4. 1. Departament Budżetu i Finansów, po dokonaniu wstępnej weryfikacji kompletności przekazanych danych oraz poprawności ujętych w Informacji danych finansowych, przekazuje Informacje otrzymane z:

- 1) jednostek, o których mowa w § 1 pkt 1 i 3, do departamentów merytorycznych do wiadomości i stosownego wykorzystania służbowego zgodnie z ich właściwością;
- 2) jednostek, o których mowa w § 1 pkt 2, do wiadomości departamentów odpowiedzialnych pod względem merytorycznym za objęty Informacją zakres działalności jednostki zgodnie z częścią III załącznika do zarządzenia.

2. Departament merytoryczny lub departament odpowiedzialny pod względem merytorycznym za objęty Informacją zakres działalności jednostki, zgłasza ewentualne uwagi do przekazanej Informacji bezpośrednio do jednostki, która przedłożyła Informację.

3. W przypadku gdy uwagi, o których mowa w ust. 2, mogą mieć wpływ na ocenę gospodarki finansowej jednostki, są one przekazywane przez departament merytoryczny do wiadomości Departamentu Budżetu i Finansów wraz z odniesieniem się jednostki do zgłoszonych uwag.

§ 5. Informacje za I kwartał 2023 r. złożone zgodnie z zarządzeniem uchylanym w § 6 nie wymagają zatwierdzenia pod względem merytorycznym i finansowym, o których mowa tym zarządzeniem.

§ 6. Traci moc zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 2 kwietnia 2020 r. w sprawie określenia zakresu danych, trybu i sposobu przekazywania, obiegu oraz przyjmowania kwartalnych informacji opisowych z realizacji budżetu przez podległe jednostki budżetowe oraz niektóre jednostki nadzorowane (Dz. Urz. Min. Zdrow. poz. 30).

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od dnia 1 stycznia 2023 r., i ma zastosowanie do Informacji dotyczących zadań realizowanych przez jednostki, o których mowa w § 1 od dnia 1 stycznia 2023 r.

MINISTER ZDROWIA

Adam Niedzielski

Załącznik do zarządzenia
Ministra Zdrowia
z dnia 25 kwietnia 2023 r. (poz. 31)

SZCZEGÓŁOWE WYTYCZNE W ZAKRESIE SPORZĄDZENIA INFORMACJI

I. Dochody lub przychody

Omówienie dochodów lub przychodów prezentowane jest w formie tabelarycznego zestawienia zgodnie ze wzorem określonym w:

- 1) Tabeli nr 1 „Wykonanie dochodów za okres od...do...”, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszych wytycznych – dla jednostek, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2 zarządzenia;
- 2) Tabeli nr 4 „Omówienie przychodów i kosztów dotyczących środków z dotacji podmiotowej za okres od...do...” pkt 1 „Przychody”, stanowiącej załącznik nr 4 do niniejszych wytycznych – dla jednostek, o których mowa w § 1 pkt 3 zarządzenia.

II. Wydatki lub koszty

1. Zestawienie zmian w planie finansowym uwzględniających podział na decyzje Ministra Finansów, Ministra Zdrowia oraz kierownika jednostki.

Omówienie dokonanych w planie finansowym zmian prezentowane jest w formie tabelarycznego zestawienia zgodnie ze wzorem określonym w Tabeli nr 2 „Zmiany w planie finansowym za okres od...do...”, stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszych wytycznych – dla jednostek, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2 zarządzenia.

2. Opis poniesionych wydatków lub kosztów.

Omówienie poniesionych wydatków lub kosztów prezentowane jest w formie tabelarycznego zestawienia zgodnie ze wzorem określonym w:

- 1) Tabeli nr 3 „Wykonanie wydatków za okres od...do...”, stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszych wytycznych – dla jednostek, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2 zarządzenia;
 - 2) Tabeli nr 4 „Omówienie przychodów i kosztów dotyczących środków z dotacji podmiotowej za okres od...do...” pkt 2 „Koszty”, stanowiącej załącznik nr 4 do niniejszych wytycznych – dla jednostek, o których mowa w § 1 pkt 3 zarządzenia.
3. Informacja o ewentualnych zagrożeniach w realizacji zadań i budżetu, w szczególności prognozowanych niedoborach środków lub oszczędnościach.

W przypadku zidentyfikowania zagrożeń należy szczegółowo opisać przyczyny ich powstania, wraz z oszacowaniem kwot i oceną prawdopodobieństwa ich wystąpienia do końca roku za który sporządzana jest Informacja.

III. Merytoryczny opis najważniejszych zrealizowanych zadań (maksymalnie 3 zadania)

Opisu należy dokonać zgodnie z poniższym schematem:

1. Nazwa zadania nr 1 (ze wskazaniem podstawy prawnej do jej realizacji):

.....
Podjęte czynności w celu realizacji zadania:

.....
Osiągnięte efekty i cele:

2. Nazwa zadania nr 2 (ze wskazaniem podstawy do jej realizacji):

.....
Podjęte czynności w celu realizacji zadania:

.....
Osiągnięte efekty i cele:

3. Nazwa zadania nr 3 (ze wskazaniem podstawy do jej realizacji):

.....
Podjęte czynności w celu realizacji zadania:

.....
Osiągnięte efekty i cele:

Wytyczne:

- 1) przy wyborze zadań należy uwzględniać w szczególności wysokość środków przeznaczonych na jego realizację w ramach planu finansowego jednostek. W przypadku jednostek, o których mowa w § 1 pkt 3 zarządzenia, zadania powinny dotyczyć jedynie środków pochodzących budżetu państwa i przekazywanych w formie dotacji podmiotowej;
- 2) zadania te powinny wynikać ze statutu, planu działalności lub ustawy;
- 3) omawiając czynności należy wskazać główne czynności, bezpośrednio związane z realizacją zadania;
- 4) omawiając osiągnięte efekty, należy w szczególności wskazać ich wpływ na funkcjonowanie ochrony zdrowia oraz jakie cele zostały osiągnięte z wydatkowanych środków publicznych.

IV. Należności i zobowiązania, w tym wymagalne

Należy krótko opisać należności i zobowiązania ujęte w sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z. Ująć należy również opis czynności podjętych w celu windykacji należności oraz przyczyn powstania zobowiązań wymagalnych.

V. Informacja o wykrytych nieprawidłowościach w ramach funkcjonowania w jednostce kontroli zarządczej

Należy wskazać, czy wykryto nieprawidłowości, a jeśli tak to należy opisać na czym one polegały i jak wpłynęły na działalność jednostki. Ponadto, należy wskazać jakie podjęto działania w celu zapobieżenia ich wystąpienia w przyszłości.

Załącznik nr 1 do Szczegółowych wytycznych w zakresie sporządzenia Informacji

TABELA nr 1

Nazwa jednostki:

Wykonanie dochodów za okres od... do... (dotyczy jednostek, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2 zarządzenia)

Rozdział	Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan według ustawy budżetowej	Wykonanie wg stanu na ostatni dzień omawianego okresu	% wykonania w stosunku do planu (kol. 5/4)	Krótki opis zrealizowanych dochodów	% odchylenia od wskaźnika upływu czasu	Przyczyny odchylenia wykonania od wskaźnika upływu czasu (opisać jedynie, gdy wskaźnik odchylenia przekroczy 10%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem:			0,00	0,00	0,00%			

Załącznik nr 3 do Szczegółowych wytycznych w zakresie sporządzenia Informacji
TABELA nr 3

Nazwa jednostki:

Wykonanie wydatków za okres od... do... (dotyczy jednostek, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2 zarządzenia)

Rozdział	Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (jeżeli w danym okresie nie dokonywano zmian planu, w kolumnie tej wskazuje się dane wynikające z planu wg ustawy budżetowej na dany rok)	Wykonanie	% wykonania w stosunku do planu (kol. 5/4)	Krótki opis zrealizowanych wydatków	% odchylenia od wskaźnika upływu czasu	Krótki opis przyczyn odchylenia wykonania od wskaźnika upływu czasu (opisać jedynie, gdy wskaźnik odchylenia przekroczy 10%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem:			0,00	0,00	0,00%			

ZATRUDNIENIE - ETATY

Status zatrudnienia wraz z nazwą	Plan po zmianach	Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Przyczyny niepełnego wykonania etatów w stosunku do planu po zmianach
1	2	3	4	5
01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń				
02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe				
03 - członkowie korpusu służby cywilnej				
10 - Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze				

Załącznik nr 4 do Szczegółowych wytycznych w zakresie sporządzenia Informacji
TABELA nr 4

Nazwa jednostki:

Omówienie przychodów i kosztów dotyczących środków z dotacji podmiotowej za okres od... do... (dotyczy jednostek, o których mowa w § 1 pkt 3 zarządzenia)

1) Przychody

Plan	Wykonanie przychodów (dotacja podmiotowa)	% wykonania przychodów w stosunku do planu (kol. 2/1)
1	2	3

2) Koszty

KOSZTY finansowane ze środków dotacji podmiotowej (należy wpisać poszczególne pozycje kosztów widniejące w planie finansowym jednostki, które dotyczą dotacji podmiotowej)	Plan po zmianach (jeżeli w danym okresie nie dokonywano zmian planu w kolumnie tej wskazuje się dane wynikające z planu wg ustawy budżetowej na dany rok)	Wykonanie kosztów w zakresie dotacji podmiotowej	% wykonania w stosunku do planu/planu po zmianach (kol. 3/2)	Krótki opis zrealizowanych zadań	% odchylenia od wskaźnika upływu czasu	Krótki opis przyczyn odchylenia wykonania od wskaźnika upływu czasu (opisać jedynie, gdy wskaźnik odchylenia przekroczy 10%)
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem:	0,00	0,00	0,00%			

ZATRUDNIENIE - ETATY

Plan	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym	Przyczyny niepełnego wykonania w stosunku do planu