

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 20 maja 2009 r.

**w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania  
materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010**

Na podstawie art. 120 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm. <sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Ministrowie, kierownicy urzędów centralnych, wojewodowie i inni dysponenci części budżetowych, zwani dalej „dysponentami”, o których mowa w art. 103 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych oraz projekty planów dochodów i wydatków poszczególnych części budżetowych, w terminach, trybie i w sposób określony w rozporządzeniu, o ile przepis szczególny nie stanowi inaczej.

**§ 2.**

1. Dysponenci opracowują projekty swoich części budżetowych w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej rozporządzeniami wydanymi na podstawie art. 16 ust. 4 pkt 1 i art. 104 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Dysponenci opracowują projekty swoich części budżetowych w układzie zadaniowym na dany rok budżetowy i dwa kolejne lata, z uwzględnieniem dyspozycji art. 124 pkt 9 ustawy o finansach publicznych.

**§ 3.**

1. Materiały do projektu budżetu państwa dysponenci opracowują na podstawie:
  - 1) założeń do projektu budżetu państwa rozpatrzonych przez Radę Ministrów, w tym prognoz wskaźników makroekonomicznych, opracowanych przez Ministra Finansów przy współpracy ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i innych ministrów właściwych w sprawach polityki społeczno-gospodarczej;

- 2) wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych części budżetowych;
  - 3) zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Norweskiego Mechanizmu Finansowego, a także Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.
2. Wstępne kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych oraz prognozy wskaźników makroekonomicznych zostaną przekazane dysponentom przez Ministra Finansów.

#### § 4.

1. Szef Służby Cywilnej może wyrazić opinie w zakresie wysokości kwot oraz podziału wydatków na wynagrodzenia korpusu służby cywilnej, dokonywanego przez dysponentów.
2. Wysokość wydatków na pozamilitarne przygotowania obronne ustala Minister Obrony Narodowej, po otrzymaniu wstępnych limitów wydatków, o których mowa w § 3 ust. 2, i przedstawia właściwym dysponentom oraz Ministrowi Finansów.
3. Planowane przez dysponentów wydatki części budżetowych w ramach programów wieloletnich wymagają uprzedniego uzgodnienia z koordynatorami tych programów.
4. Planowane przez dysponentów wydatki części budżetowych w zakresie regionalnych programów operacyjnych (RPO), z wyjątkiem wydatków planowanych w części „34. Rozwój regionalny”, wymagają uprzedniego uzgodnienia z odpowiednią instytucją zarządzającą RPO – samorządem województwa.
5. Podziału kwoty wydatków bieżących dla działów: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza” pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Wydatki te nie mogą być planowane przez wojewodów w kwotach niższych bez uprzedniego uzgodnienia z ministrem właściwym do spraw oświaty i wychowania.
6. Podziału kwoty wydatków dla działu „Pomoc społeczna” na realizację świadczeń rodzinnych oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego.
7. Podziału kwoty wydatków dla działu „Transport i łączność”, rozdziału „Przejścia graniczne” pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw wewnętrznych.

## § 5.

1. W terminie 21 dni od dnia ogłoszenia rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust. 8, dysponenci opracują i przedłożą Ministrowi Finansów plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych, według formularzy oznaczonych symbolami:
  - 1) **RZ-1** – Świadczenia, równoważniki i ekwiwalenty na rzecz osób fizycznych wypłacane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
  - 2) **RZ-2** - Skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego – zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.<sup>2)</sup>) – nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez organy administracji rządowej w roku 2010; wzór formularza stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
  - 3) **RZ-3** - Pomoc społeczna oraz pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej; wzór formularza stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
  - 4) **RZ-4** - Zasiłki z pomocy społecznej, świadczenia rodzinne oraz świadczenie z funduszu alimentacyjnego; wzór formularza stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
  - 5) **RZ-5** - Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;
  - 6) **RZ-5/MON** - Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji Ministerstwa Obrony Narodowej wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
  - 7) **RZ-6** - Dotacje na finansowanie zadań realizowanych przez przedsiębiorców oraz na finansowanie ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego autobusowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
  - 8) **RZ-7** - Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;
  - 9) **RZ-8** - Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego oraz na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z organami administracji rządowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;
  - 10) **RZ-9** - Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego

- (dotyczy wydatków osobowych funkcjonariuszy); wzór formularza stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
- 11) **RZ-10** - Renty wynikające z wyroków i ugód sądowych zasądzone na rzecz pacjentów byłych państwowych jednostek budżetowych ochrony zdrowia; wzór formularza stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
  - 12) **RZ-11** - Skutki finansowe podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego do kolejnej stawki wynagrodzenia zasadniczego dla prokuratorów jednostek organizacyjnych prokuratury oraz sędziów i prokuratorów delegowanych do Ministerstwa Sprawiedliwości lub innej jednostki organizacyjnej podległej Ministrowi Sprawiedliwości albo przez niego nadzorowanej; wzór formularza stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;
  - 13) **RZ-12** - Utracone przez gminy dochody z tytułu zwolnienia od podatków: leśnego, rolnego, od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;
  - 14) **RZ-13** - Wydatki na przejścia graniczne; wzór formularza stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;
  - 15) **RZ-14** – Zadania zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego; wzór formularza stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;
  - 16) **RZ-15** – Dopłaty do Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich; wzór formularza stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
  - 17) **RZ-16** – Finansowanie programów realizowanych w ramach: 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), Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) oraz programów i projektów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006; wzór formularza stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
  - 18) **RZ-17** – Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
  - 19) **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), wzór formularza stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia.

2. W formularzu **RZ-1** ujmuje się wyłącznie:

- 1) ustawowo zagwarantowane świadczenia pieniężne dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy - w podziale na działy, a w zakresie działu „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” - także w podziale na rozdziały;
  - 2) świadczenia emerytalno-rentowe, dodatki, pozostałe świadczenia oraz zasiłki pogrzebowe z tytułu zaopatrzenia emerytalnego żołnierzy i funkcjonariuszy;
  - 3) uposażenia sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, dodatki oraz pozostałe świadczenia wypłacane sędziom i prokuratorom w stanie spoczynku, a także zasiłki pogrzebowe;
  - 4) liczbę żołnierzy i funkcjonariuszy przewidzianych do zwolnienia z zawodowej służby, pełnionej jako służba stała, do rezerwy;
  - 5) świadczenia dla medalistów igrzysk olimpijskich, paraolimpijskich, igrzysk głuchych i zawodów „Przyjaźń 84” wypłacane na podstawie art. 38 i art. 38a ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz. 1298, z późn. zm.<sup>3)</sup>) oraz art. 23b ustawy z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 226, poz. 1675, z 2008 r. Nr 195, poz. 1200 oraz z 2009 r. Nr 62, poz. 504).
3. Formularz **RZ-2** właściwi ministrowie, w terminie 5 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Oświata i wychowanie” oraz działu „Edukacyjna opieka wychowawcza”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania. Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania dokona weryfikacji powyższego formularza i opracuje zestawienia zbiorcze w zakresie działów „Oświata i wychowanie” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”, które przedłoży Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.
  4. Formularze: **RZ-1**, **RZ-8** i **RZ-9** wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych. Formularz **RZ-8**, w zakresie korpusu służby cywilnej, wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również Szefowi Służby Cywilnej.
  5. Formularze: **RZ-3**, **RZ-4**, **RZ-7** i **RZ-8** dysponenci przedstawiają w terminie, o którym mowa w ust. 1, również ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie działu „Pomoc społeczna”, a formularz **RZ-3** i **RZ-8** - również ministrowi właściwemu do spraw pracy w zakresie działu „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”. Formularz **RZ-3** Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przedstawia w terminie, o którym mowa w ust. 1, również ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego.

6. Formularz **RZ-8** dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.
7. Formularze: **RZ-5** (w zakresie przejść granicznych) i **RZ-13** właściwi wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.
8. Formularze: **RZ-16** i **RZ-18** dysponenci biorący udział w realizacji programów realizowanych w ramach: Narodowej Strategii Spójności, Mechanizmów Finansowych, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy oraz programów i projektów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006 przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego. Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego przekazuje formularze: **RZ-16** i **RZ-18** Ministrowi Finansów w terminie 10 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w ust. 1.

## § 6.

1. W terminie 21 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2010, o których mowa w § 3 ust. 2, dysponenci przedłożą Ministrowi Finansów projekt budżetu w danej części budżetu państwa, według formularzy oznaczonych symbolami:
  - 1) **BD** - Zestawienie dochodów; wzór formularza stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
  - 2) **BW** - Zestawienie wydatków; wzór formularza stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
  - 3) **DPO** - Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe; wzór formularza stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
  - 4) **BW-S** - Wydatki budżetu państwa na składki na ubezpieczenie zdrowotne; wzór formularza stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
  - 5) **BW-PL** - Wydatki placówek zagranicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
  - 6) **PZ-1** - Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;
  - 7) **PZ-2** - Zatrudnienie i uposażenia funkcjonariuszy w państwowej sferze budżetowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;
  - 8) **PZ-2/MON** – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy w państwowej sferze budżetowej, wzór formularza stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;

- 9) **SNZ** – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy niezawodowych w państwowej sferze budżetowej, wzór formularza stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 10) **PZ-UE** – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej finansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach 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), Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW) oraz Pomocy Technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013; wzór formularza stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 11) **SUS** - Zapotrzebowanie na środki z tytułu składek emerytalno-rentowych dla żołnierzy, funkcjonariuszy, sędziów i prokuratorów oraz na ubezpieczenie społeczne duchownych; wzór formularza stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 12) **EMRE** - Wydatki budżetu państwa na świadczenia z ubezpieczenia społecznego; wzór formularza stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 13) **BW-I** - Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;
- 14) **BW-I/MON** - Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji Ministerstwa Obrony Narodowej wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;
- 15) **IW** – Wniosek o przyznanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji wieloletnich; wzór formularza stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia;
- 16) **IW-Z** – Wykaz inwestycji wieloletnich w układzie zadaniowym; wzór formularza stanowi załącznik nr 35 do rozporządzenia;
- 17) **SW-1** – Wybrane elementy planu rzeczowego uczelni publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 36 do rozporządzenia;
- 18) **SW-2** - Wybrane elementy planu finansowego uczelni publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 37 do rozporządzenia;
- 19) **BZS** - Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego oraz na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z organami administracji rządowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 38 do rozporządzenia;
- 20) **BZSA** - Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na

- dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego (dotyczy wydatków osobowych funkcjonariuszy); wzór formularza stanowi załącznik nr 39 do rozporządzenia;
- 21) **B-4Z** - Plan finansowy zakładów budżetowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 40 do rozporządzenia;
  - 22) **B-7Z** - Plan finansowy gospodarstw pomocniczych; wzór formularza stanowi załącznik nr 41 do rozporządzenia;
  - 23) **BZS-z** - Zadania finansowane w ramach dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na zadania bieżące realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z organami administracji rządowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 42 do rozporządzenia;
  - 24) **BW-Z** – Wydatki budżetu państwa na świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego; wzór formularza stanowi załącznik nr 43 do rozporządzenia;
  - 25) **PR** - Programy wieloletnie; wzór formularza stanowi załącznik nr 44 do rozporządzenia;
  - 26) **PR-SZ** – Zestawienie wydatków budżetu państwa ponoszonych w związku z profesjonalizacją Sił Zbrojnych RP; wzór formularz stanowi załącznik nr 45 do rozporządzenia;
  - 27) **PR-Z** – Wykaz programów wieloletnich w układzie zadaniowym; wzór formularza stanowi załącznik nr 46 do rozporządzenia;
  - 28) **PP** - Przychody z prywatyzacji i ich rozdysponowanie; wzór formularza stanowi załącznik nr 47 do rozporządzenia;
  - 29) **PE** - Finansowanie zadań uzgodnionych z Komisją Europejską; wzór formularza stanowi załącznik nr 48 do rozporządzenia;
  - 30) **PB** - Finansowanie zadań w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW); wzór formularza stanowi załącznik nr 49 do rozporządzenia;
  - 31) **PFC** - Plan finansowy funduszu celowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 50 do rozporządzenia;
  - 32) **PFC-FUS** - Plan finansowy Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 51 do rozporządzenia;
  - 33) **PFC-FEP** - Plan finansowy Funduszu Emerytur Pomostowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 52 do rozporządzenia;



- 34) **PFC-FER** - Plan finansowy Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 53 do rozporządzenia;
- 35) **PFC-FA** - Plan finansowy Funduszu Administracyjnego; wzór formularza stanowi załącznik nr 54 do rozporządzenia;
- 36) **F-SPO** - Współfinansowanie, finansowanie oraz prefinansowanie projektów realizowanych z udziałem Funduszu Spójności; wzór formularza stanowi załącznik nr 55 do rozporządzenia;
- 37) **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), wzór formularza stanowi załącznik nr 56 do rozporządzenia;
- 38) **WPR-1** - Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 57 do rozporządzenia;
- 39) **WPR-2** - Finansowanie wyprzedzające w ramach PROW 2007-13; wzór formularza stanowi załącznik nr 58 do rozporządzenia;
- 40) **F-NSS** - Finansowanie programów realizowanych w ramach Narodowej Strategii Spójności oraz Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich; wzór formularza stanowi załącznik nr 59 do rozporządzenia;
- 41) **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; wzór formularza stanowi załącznik nr 60 do rozporządzenia;
- 42) **PF-FS** - Plan finansowy niektórych osób prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 61 do rozporządzenia;
- 43) **PF-ARM** - Plan finansowy Agencji Rezerw Materiałowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 62 do rozporządzenia;
- 44) **PF-PARP** - Plan finansowy Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości; wzór formularza stanowi załącznik nr 63 do rozporządzenia;
- 45) **PF-PAŻP** - Plan finansowy Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej; wzór formularza stanowi załącznik nr 64 do rozporządzenia;

- 46) **PF-AMW/WAM** - Plan finansowy Agencji Mienia Wojskowego/Wojskowej Agencji Mieszkaniowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 65 do rozporządzenia;
- 47) **PF-ARR** - Plan finansowy Agencji Rynku Rolnego; wzór formularza stanowi załącznik nr 66 do rozporządzenia;
- 48) **PF-ARiMR** - Plan finansowy Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 67 do rozporządzenia;
- 49) **PF-ANR** - Plan finansowy Agencji Nieruchomości Rolnych; wzór formularza stanowi załącznik nr 68 do rozporządzenia;
- 50) **PF-ANRZ** - Plan finansowy Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 69 do rozporządzenia;
- 51) **PF-ZUS** - Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 70 do rozporządzenia;
- 52) **PF-JDR** - Plan finansowy jednostki doradztwa rolniczego; wzór formularza stanowi załącznik nr 71 do rozporządzenia;
- 53) **BZ-CDR** – Zestawienie planowanych kosztów Centrum Doradztwa Rolniczego w układzie zadaniowym; wzór formularza stanowi załącznik nr 72 do rozporządzenia;
- 54) **BZ-KSAP** – Zestawienie planowanych kosztów Krajowej Szkoły Administracji Publicznej w układzie zadaniowym; wzór formularza stanowi załącznik nr 73 do rozporządzenia.
2. W formularzach wymienionych w ust. 1, w których występuje dział i rozdział klasyfikacji budżetowej, dysponenci ujmują dane zbiorczo dla działu oraz odrębnie dla każdego rozdziału.
3. Formularze: **BD, BW, PZ-1, BW-I, BZS i B-4Z** ministrowie i wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działów: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania.
4. Formularze: **BD, BW, BW-S, BW-I i BZS** wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Pomoc społeczna”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego.
5. Formularze **BD, BW, PZ-1, PZ-2, SUS, BW-I, BZS, BZSA, B-4Z i B-7Z** wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.
6. Formularze: **PZ-1** (w zakresie korpusu służby cywilnej) i **PZ-UE** (w zakresie korpusu służby cywilnej), **BW** i **BZS (Część A i B)** dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również Szefowi Służby Cywilnej.

7. Formularze: **BD, BW i PZ-2/MON** w zakresie działu „Obrona narodowa” oraz formularz **PP** dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również Ministrowi Obrony Narodowej.
8. Formularze: **BW, PZ-1, PZ-2, BW-I, BZS, PR, PE, PB i PF-FS** dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.
9. Formularze: **BW, DPO, BW-I, IW, SW-1, SW-2 i PF-FS** ministrowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Szkolnictwo wyższe”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw szkolnictwa wyższego.
10. Formularz **BW** ministrowie i wojewodowie, nie później niż na 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1, w części dotyczącej wydatków przeznaczonych na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz środków z Mechanizmów Finansowych i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 3a ustawy o finansach publicznych, przedstawiają, w podziale na poszczególne programy operacyjne, ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego w celu uzyskania akceptacji.
11. Formularze: **PR i PR-Z** dysponenci współrealizujący programy wieloletnie przedstawiają również koordynatorom programów wieloletnich w terminie 5 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.
12. Formularz **BW-I** wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie przejść granicznych, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.
13. Dysponenci biorący udział w realizacji programów operacyjnych i inicjatyw wspólnotowych finansowanych z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz Mechanizmów Finansowych i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 3a ustawy o finansach publicznych, informację o wydatkach przeznaczonych w ramach danej części budżetowej na realizację poszczególnych programów operacyjnych przedstawiają dysponentowi pełniącemu funkcję Instytucji Zarządzającej programem, a w przypadku regionalnych programów operacyjnych także dysponentowi pełniącemu funkcję koordynatora programów regionalnych, na formularzach **F-NSS, F-SPO, PB, PZ-UE, F-REF** oraz **PF-UE**, nie później niż na 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.
14. W terminie 29 dni kalendarzowych od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków na rok 2010, o których mowa w § 3 ust. 2, dysponenci przedłożą Ministrowi Finansów projekt budżetu zadaniowego, o którym mowa w § 2 ust. 2, według formularzy oznaczonych symbolami:
  - 1) **BZ-1** – Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa w układzie funkcji, zadań, podzadań i działań wraz z celami zadań

- i podzadań, określeniem ich mierników oraz podaniem ich docelowej wartości na następny rok budżetowy; wzór formularza stanowi załącznik nr 74 do rozporządzenia;
- 2) **BZ-2** – Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa, państwowych funduszy celowych oraz innych źródeł w układzie funkcji, zadań, podzadań i działań wraz z celami zadań i podzadań, określeniem ich mierników oraz podaniem ich docelowej wartości na następny rok budżetowy; wzór formularza stanowi załącznik nr 75 do rozporządzenia;
  - 3) **BZ-3** – Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa w układzie funkcji, zadań i podzadań na dwa kolejne lata, wraz z celami zadań i podzadań, określeniem ich mierników oraz podaniem ich docelowej wartości; wzór formularza stanowi załącznik nr 76 do rozporządzenia.

## § 7.

1. Dysponenci państwowych funduszy celowych oraz prezesi państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną przedstawiają Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 6 ust. 1, projekty planów finansowych poszczególnych funduszy opracowane na formularzu **PFC**, którego wzór stanowi załącznik nr 50 do rozporządzenia.
2. Główny Geodeta Kraju przedstawia Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 6 ust. 1 i na formularzu **PFC**, którego wzór stanowi załącznik nr 50 do rozporządzenia, projekt planu finansowego Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.
3. Zakład Ubezpieczeń Społecznych przedstawia Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 6 ust. 1, projekt planu finansowego:
  - 1) Funduszu Ubezpieczeń Społecznych na formularzu **PFC-FUS**, którego wzór stanowi załącznik nr 51 do rozporządzenia;
  - 2) Funduszu Emerytur Pomostowych na formularzu **PFC-FEP**, którego wzór stanowi załącznik nr 52 do rozporządzenia.
4. Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego przedstawia Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 6 ust. 1, projekt planu finansowego:
  - 1) Funduszu Prewencji i Rehabilitacji na formularzu **PFC**, którego wzór stanowi załącznik nr 50 do rozporządzenia;
  - 2) Funduszu Emerytalno-Rentowego na formularzu **PFC-FER**, którego wzór stanowi załącznik nr 53 do rozporządzenia;
  - 3) Funduszu Administracyjnego na formularzu **PFC-FA**, którego wzór stanowi załącznik nr 54 do rozporządzenia.

## **§ 8.**

Łącznie z formularzami, o których mowa w § 5-7, dysponenci, prezesi państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną oraz agencji przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków, przychodów i kosztów lub przychodów i rozchodów.

## **§ 9.**

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 określa załącznik nr 77 do rozporządzenia.

## **§ 10.**

Kwotę wartości kosztorysowej inwestycji wieloletniej ustala się w wysokości 300 mln zł.

## **§ 11.**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

**Minister Finansów: J. Vincent-Rostowski**

---

<sup>1)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370, Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100 i Nr 62, poz. 504.

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 170, poz. 1218 i Nr 220, poz. 1600, z 2007 r. Nr 17, poz. 95, Nr 80, poz. 542, Nr 102, poz. 689, Nr 158, poz. 1103, Nr 176, poz. 1238, Nr 191, poz. 1369 i Nr 247, poz. 1821, z 2008 r. Nr 145, poz. 917 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 1, poz. 1 i Nr 56, poz. 458.

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 64, poz. 448 i Nr 136, poz. 970 oraz z 2007 r. Nr 34, poz. 206 i Nr 171, poz. 1208.

## 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.