

Departament Budżetu Państwa

BP1.400.1.2018.4

**Biura/Departamenty/Wydziały Finansowe
Urzędów Naczelnych Organów Władzy, Kontroli,
Sądownictwa i Ochrony Prawa**

**Biura/Departamenty Budżetu/Budżetu i Finansów
Ministerstw i Urzędów Centralnych**

Wydziały Finansów w Urzędach Wojewódzkich

Biura Samorządowych Kolegiów Odwoławczych

Szanowni Państwo,

w związku z rozpoczęciem prac nad opracowaniem Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz projektu budżetu państwa na rok 2019, mając na uwadze, że proces planistyczny zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1154) będzie realizowany w nowej formule, Departament Budżetu Państwa w Ministerstwie Finansów przedstawia następujące informacje.

Zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia w terminie do dnia 25 lutego dysponenci przedkładają Ministrowi Finansów materiały niezbędne do sporządzenia WFPF. Zgodnie z § 8 w tym samym terminie tj. do 25 lutego dysponenci opracują i przedłożą Ministrowi Finansów plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych (tak zwane formularze RZ) zgodne, z wyjątkiem danych prezentowanych w formularzach RZ-2 i RZ-8, z danymi zawartymi w materiałach, o których mowa w § 7.

Materiały do WFPF w zakresie wydatków / kosztów opracowywane są na podstawie wyjściowej kwoty wydatków, zgodnie z wytycznymi określonymi z § 3 rozporządzenia oraz z uwzględnieniem zasad określonych w § 5.

Do przedłożonych materiałów należy dołączyć krótkie, ale wyczerpujące w swoim zakresie omówienie, o którym mowa w § 5 ust. 1.

Plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych przeznaczonych na finansowanie:

- inwestycji – prezentowane są na formularzu RZ-2 – Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia,
- wydatków bieżących na przejściach granicznych prezentowane są na formularzu RZ-8 – Wydatki na zadania z zakresu bieżącego utrzymania przejść granicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia,

Przy wypełnianiu formularzy za rok N należy przyjąć bieżący rok 2018, zatem odpowiednio: N-1 – 2017 r., N+1 – 2019 r., N+2 – 2020 r., N+3 – 2021 r.

Terminy przekazywania poszczególnych materiałów:

1) w terminie do dnia 15 lutego 2018 r.:

- a) formularze RZ-4 i RZ-9 dysponenti przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego oraz ministrowi właściwemu do spraw rodziny w zakresie działu „Pomoc społeczna” oraz działu „Rodzina” (§ 8 ust. 2),
- b) formularze RZ-2 (w zakresie przejść granicznych) oraz RZ-8 właściwi wojewodowie przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych (§ 8 ust. 3),
- c) formularz RZ-6 w zakresie działu „Szkolnictwo wyższe” dysponenti przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw szkolnictwa wyższego (§ 8 ust. 4),
- d) formularz RZ-7 w zakresie działu „Oświata i wychowanie” oraz działu „Edukacyjna opieka wychowawcza” właściwi ministrowie przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania (§ 8 ust. 5);

2) w terminie do dnia 20 lutego 2018 r.:

- a) dysponenti przekazują formularze: PF-UE (BP), PF-UE (BE) i PF-WPR odpowiednio (§ 7 ust. 7):
 - 1) ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego w zakresie: programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych,
 - 2) ministrowi właściwemu do spraw rybołówstwa w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013, a także Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020,
 - 3) ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ),
 - 4) ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi w zakresie zadań finansowanych w ramach wspólnej polityki rolnej,
- b) Minister Obrony Narodowej przedstawia właściwym dysponentom oraz Ministrowi Finansów prognozowaną wysokość wydatków na realizację Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych, Programu Mobilizacji Gospodarki, na realizację badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie obronności oraz na działalność powszechnych jednostek prokuratury, na kolejne lata (§ 7 ust. 10),
- c) minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego oraz minister właściwy do spraw rodziny dokonują weryfikacji i akceptacji przedstawionych formularzy RZ-4 i RZ-9 (§ 8 ust. 2),
- d) minister właściwy do spraw wewnętrznych dokonuje weryfikacji i akceptacji przedstawionych formularzy RZ-2 (w zakresie przejść granicznych) oraz RZ-8 (§ 8 ust. 3),
- e) minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego dokonuje weryfikacji i akceptacji przedstawionych formularzy RZ-6 w zakresie działu „Szkolnictwo wyższe” (§ 8 ust. 4),

f) minister właściwy do spraw oświaty i wychowania dokonuje weryfikacji i akceptacji formularza RZ-7 w zakresie działu „Oświata i wychowanie” oraz działu „Edukacyjna opieka wychowawcza” (§ 8 ust. 5),

g) dysponenci przedstawiają formularze: RZ-10 (BP), RZ-10 (BE) i RZ-12 odpowiednio: w zakresie programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego, w zakresie Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 ministrowi właściwemu do spraw rybołówstwa, w zakresie Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ) ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego, natomiast w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, jednostce wiodącej w realizacji danego przedsięwzięcia (§ 8 ust. 6),

h) dysponenci biorący udział w realizacji wspólnej polityki rolnej przedstawiają formularz RZ-11 ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi (§ 8 ust. 7),

3) w terminie do dnia 25 lutego 2018 r.:

a) dysponenci przedkładają Ministrowi Finansów materiały niezbędne do sporządzenia WFPF na formularzach oznaczonych symbolami:

- WFPF na rok bieżący – Wieloletni Plan Finansowy Państwa, Zestawienie planowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na rok bieżący; udostępnionym w aplikacji TrezorBZ (§ 7 ust. 1 pkt 1),
- WFPF na rok bieżący i kolejne lata – Wieloletni Plan Finansowy Państwa, Zestawienie planowanych/prognozowanych wydatków budżetowych w układzie funkcji i zadań na rok bieżący i trzy kolejne lata; udostępnionym w aplikacji TrezorBZ (§ 7 ust. 1 pkt 2),
- WFPF-PF – Wieloletni Plan Finansowy Państwa – Plan finansowy w układzie zadaniowym; wzór formularza stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, tzw. „noty budżetowej” (**formularz ten należy wypełnić w formie dokumentu zapisanego w formacie Excel**) (§ 7 ust. 1 pkt 3)

sporządzone zgodnie z przepisami § 2, 3 i 7 rozporządzenia oraz zgodnie z załącznikiem nr 48 „Szczegółowy sposób opracowywania materiałów do WFPF oraz do projektu ustawy budżetowej” do tego rozporządzenia,

Zgodnie z § 3 ust. 4 ww. rozporządzenia przekazując materiały do WFPF, dysponenci dołączają również informację o przewidywanej wysokości środków na zadania zaplanowane do finansowania w ramach rezerw celowych, z uwzględnieniem ust. 2.

Dane dla poszczególnych rezerw celowych powinny zostać rozpisane odrębnie dla każdej z części budżetowych danego dysponenta oraz w rozbiciu na kolejne lata w ramach WFPF. Należy podkreślić, iż dane w zakresie prognoz wydatków w rezerwach na następne lata mają w tym przypadku wartość szacunkową i informacyjną.

b) minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego, minister właściwy do spraw rybołówstwa oraz minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego weryfikują otrzymane formularze i przekazują zbiorcze formularze PF-UE (BP) i PF-UE (BE) Ministrowi Finansów (§ 7 ust. 8),

- c) minister właściwy do spraw rozwoju wsi weryfikuje otrzymane formularze i przekazuje zbiorczy formularz PF-WPR Ministrowi Finansów (§ 7 ust. 9),
- d) dysponenci opracują i przedłożą Ministrowi Finansów plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych tzw. formularze RZ, w zakresie wskazanym w rozporządzeniu, uzgodnione z właściwymi dysponentami (§ 8),
- e) minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego, minister właściwy do spraw rybołówstwa, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego oraz jednostki wiodące w realizacji danego przedsięwzięcia przekazują formularze: RZ-10 (BP), RZ-10 (BE) i RZ-12 Ministrowi Finansów (§ 8 ust. 6),
- f) minister właściwy do spraw rozwoju wsi przekazuje formularz RZ-11 Ministrowi Finansów (§ 8 ust. 7).

W dniu 29 stycznia 2018 r. została podpisana przez Prezydenta RP ustawa budżetowa na rok 2018 r. , zatem w bieżącym roku nie znajdzie zastosowania przepis § 9.

Natomiast zgodnie z przepisem § 12 w przypadkach, o których mowa w § 3 ust. 2 pkt 1-3 w okresie od dnia 1 do 18 czerwca dysponenci będą mogli dokonać aktualizacji planów rzeczowych przedłożonych na formularzach: RZ-1, RZ-2, RZ-3, RZ-4, RZ-5, RZ-6, RZ-7, RZ-8 i RZ-9 – w zakresie danych dotyczących projektu ustawy budżetowej, szczegółowo uzasadniając dokonanie aktualizacji.

Jednocześnie informuję, że w celu usprawnienia procedury opracowania projektu ustawy budżetowej na rok 2019, tekst rozporządzenia wraz załącznikami oraz wersje elektroniczne (edytowalne) formularzy planistycznych wymienionych w rozporządzeniu zostaną udostępnione, wzorem lat ubiegłych, na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem: <http://www.mf.gov.pl> w katalogu:

Działalność / Finanse Publiczne / Budżet państwa / Ustawy budżetowe / 2019 / Nota budżetowa
Aplikacja TrezorBZ WFPF oraz formularz WFPF-PF w wersji edytowalnej (stanowiący załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia) w dniu 26 stycznia 2018 r. zostały zamieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w katalogu:

Działalność / Finanse Publiczne / Budżet zadaniowy / Informatyka / Aplikacja Trezor BZ 2018 / Aplikacja **TrezorBZ** moduł **WFPF** zaktualizowana do *Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021*.

Ponadto informuję, iż na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w katalogu: Działalność / Finanse publiczne / Budżet zadaniowy / Katalog zostaną opublikowane:

- zbiorcze zestawienie celów i mierników funkcji państwa, o którym mowa w § 18 ust. 3 rozporządzenia, po zakończeniu uzgodnień, o których mowa w § 18 ust. 1-2 rozporządzenia, (nie później niż 1 lutego 2018 r., zostanie również przekazane właściwym dysponentom pismem),
- zaktualizowana struktura układu zadaniowego, która wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., znajdując wcześniej zastosowanie do opracowania skonsolidowanego planu wydatków, o którym mowa w art. 142 pkt 11 ustawy o finansach publicznych, na lata 2019-2021. O terminie i formie przekazywania przez dysponentów informacji o zmianach prawnych stanowiących podstawę aktualizacji struktury dysponenci zostaną poinformowani odrębnym pismem,

- zbiorcze zestawienie celów i mierników zadań budżetowych, o którym mowa w § 11 ust. 3 rozporządzenia, po zakończeniu uzgodnień, o których mowa w § 11 ust. 1-2 rozporządzenia, (nie później niż 10 lipca, zostanie również przekazane właściwym dysponentom pismem).

Wskaźniki makroekonomiczne, o których mowa w § 2 rozporządzenia zostaną przekazane w formie komunikatu administratorom systemu Trezor 3.0, którzy powinni je niezwłocznie przekazać także do podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z obowiązującą strukturą.

Z poważaniem,
Anna Napiórkowska
Dyrektor
Departamentu Budżetu Państwa
*(podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)*