

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu oraz trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Podsekretarz Stanu Hanna Majszczyk</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Anna Maksym Zastępca Dyrektora w Departamencie Budżetu Państwa, tel.: (22) 694-40-00 e-mail: sekretariat.bp@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 18.06.2025 r.</p> <p>Źródło: ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów: 982</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Celem proponowanej regulacji jest wydanie nowego rozporządzenia (tzw. „noty budżetowej”) stanowiącego wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”.

Konieczność wydania rozporządzenia wynika ze zmian wprowadzonych ustawą z dnia 20 grudnia 2024 r. o Radzie Fiskalnej (Dz. U. z 2025 r. poz. 39) – zwanej dalej „ustawą o Radzie Fiskalnej” i czasowym zachowaniem w mocy dotychczasowego rozporządzenia (art. 53 ustawy). W art. 35 tej ustawy wprowadzono zmiany w ustawie o finansach publicznych, w tym zmieniono brzmienie upoważnienia zawartego w art. 138 ust. 6 ustawy o finansach publicznych oraz uchylono przepisy dotyczące Wieloletniego Planu Finansowego Państwa („WFPF”).

W konsekwencji powoduje to konieczność wydania nowej „noty budżetowej”, dostosowanej do zmienionych przepisów. Ponadto, w rozporządzeniu wprowadza się zmiany (w stosunku do dotychczasowej „noty budżetowej”), wynikające ze zmian w innych przepisach, z potrzeb dotyczących zakresu pozyskiwanych danych oraz zmiany o charakterze dostosowującym.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

1. W zakresie zmian wynikających z ustawy o Radzie Fiskalnej:
 - 1.1. W treści rozporządzenia oraz w załącznikach do niego, w stosunku do dotychczasowych przepisów rozporządzenia, usuwa się odniesienie do WFPF, zarówno w zakresie budżetu „tradycyjnego”, jak i w układzie zadaniowym. Przewiduje się też odniesienie do potrzeby opracowywania materiałów do uzasadnienia do projektu ustawy budżetowej.
 - 1.2. W wyniku uchylenia przepisów dotyczących WFPF (w tym art. 104 ust. 1 pkt 2 stanowiącego, iż plan ten m.in. „określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa.”) wprowadza się zmiany w przepisach rozporządzenia w zakresie układu zadaniowego (w tym likwidację formularza WFPF-CM) polegające na tym, że nie będzie się określać celów wraz z miernikami stopnia ich realizacji na poziomie funkcji państwa. (np. w załączniku nr 41 „Szczegółowy sposób opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej oraz uzasadnienia do tej ustawy”). Najwyższym poziomem układu zadaniowego na jakim planowane są cele i mierniki będą zadania budżetowe, przy czym zestawienie ich będzie publikowane (tak jak dotychczas) w ramach skonsolidowanego planu wydatków, o którym mowa w art. 142 ust. 1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych.
 - 1.3. Przepisy § 2 pkt 3 oraz § 11 ust. 1 „noty budżetowej” dotyczące wykorzystania w procesie planistycznym wskaźników budżetowych udostępnianych dysponentom dostosowano do zmian wynikających ze zmienionego art. 138 ustawy o finansach publicznych (ust. 1 i ust. 1a).
 - 1.4. Tworzy się nową grupę pracowniczą „23 Członkowie Rady Fiskalnej” począwszy od 2026 r. Katalog grup pracowniczych ujęty w dotychczasowej „nocie budżetowej” nie daje możliwości odpowiedniego przyporządkowania wynagrodzeń członków Rady Fiskalnej. Zmienia się zatem załącznik nr 41 w zakresie formularzy OPBW i OPBW-ŚE oraz PZ-UE, PE, F-NSS(BP), F-NSS(BE).
2. Ponadto w rozporządzeniu w stosunku do dotychczasowego brzmienia:
 - 2.1. Wprowadza się zmiany zapewniające jednolity horyzont planowania (rok planowania oraz kolejne trzy lata), tj. obejmuje się nim większość formularzy planistycznych określonych „notą budżetową” (formularze RZ-4, RZ-5 oraz formularz BW-IA). Są to zmiany zamykające proces stopniowego wdrażania jednolitego horyzontu czasowego pozyskiwanych danych. Zmiany te dotyczą budżetu tradycyjnego, w tym zakresie nie modyfikuje się więc formularzy dotyczących budżetu zadaniowego.

- 2.2. W formularzach stanowiących załączniki do „noty budżetowej” dokonuje się zmian o charakterze technicznym, które wprowadzają oznaczenie lat planowania od n do n+3 (gdzie n oznacza rok planowania, n+1 – kolejny rok planowania, itd.), natomiast n-1 – rok bieżący. Jest to zgodne z ujęciem przyjętym w art. 112aa ustawy o finansach publicznych. Dotychczas w formularzach stosowano oznaczenie N+1 do N+4 (gdzie N+1 oznacza rok planowania, N+2 – kolejny rok planowania itd.), a dla roku bieżącego oznaczenie N. Zmiana ma znaczenie prezentacyjne (nie wpływa na zakres przekazywanych danych).
- 2.3. Wprowadza się zmiany w procesie planowania w zakresie ochrony zdrowia, a także działów „Oświata i wychowanie”, „Edukacyjna opieka wychowawcza” oraz „Obrona narodowa”. Mają one na celu zwiększenie efektywności planowania oraz wzmocnienie roli właściwych ministrów na poszczególnych etapach procesu planistycznego dotyczącego wydatków w tych obszarach, w tym w budżetach wojewodów. I tak:
- w § 9 rozporządzenia dodaje się przepis dotyczący przekazywania przez wojewodów Ministrowi Zdrowia formularza BW-IA w zakresie ochrony zdrowia. Zmiana ta zapewni Ministrowi Zdrowia wiedzę w zakresie zamierzeń inwestycyjnych poszczególnych wojewodów, na wstępnym etapie planowania budżetowego,
 - w § 12 rozporządzenia zmienia się przepis ust. 5, zgodnie z którym wprowadza się regulacje dotyczące podziału kwot wydatków w dziale „Obrona narodowa”, na realizację zadań o charakterze obronnym określonych w Programie Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej. Konieczność wprowadzenia zmiany wynika z art. 155 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz. U. poz. 1907),
 - w § 12 rozporządzenia uzupełnia się ust. 6 poprzez dodanie w nim, że w ramach kwot wydatków bieżących dla działów „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza” minister właściwy do spraw oświaty i wychowania wyodrębnia dla poszczególnych wojewodów środki także na realizację zadań określonych w art. 49 ust. 1 pkt 2, a nie tylko w art. 70a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986, z późn.). Jednocześnie w celu zapewnienia zgodności kwot planowanych na ww. zadania z dyspozycją zawartą w przywołanych przepisach ustawy Karta Nauczyciela wprowadza się zastrzeżenie, iż wojewodowie nie mogą planować na te zadania kwot niższych niż wskazane przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania,
 - w § 12 rozporządzenia wprowadza się nowy przepis (ust. 7) dotyczący podziału wydatków bieżących na prace geodezyjne i kartograficzne na potrzeby organów administracji geodezyjnej i kartograficznej między wojewodów przez ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa w porozumieniu z Głównym Geodetą Kraju.
- Analogiczne rozwiązania funkcjonują już obecnie w odniesieniu do planowania wydatków dla innych obszarów. Dodatkowo, rozwiązanie, o którym mowa w § 12 ust. 7 umożliwi dokonywanie podziału kwoty wydatków bieżących na prace geodezyjne i kartograficzne na potrzeby organów administracji geodezyjnej i kartograficznej między wojewodów przez ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa w porozumieniu z Głównym Geodetą Kraju w oparciu o przyjęte priorytety dotyczące realizacji polityki państwa w zakresie geodezji i kartografii.
- 2.4. Wprowadza się zmiany w zakresie formularza RZ-5 „Utracone przez gminy dochody” (zał. nr 2). Zgodnie z art. 56 i 121 pkt 1 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, z późn. zm.) z dniem 1 stycznia 2025 r. zniesiono przysługujący gminom zwrot z budżetu państwa utraconych dochodów za objęte zwolnieniem z podatku od nieruchomości (na mocy art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707)) przedmioty opodatkowania znajdujące się w parkach narodowych lub rezerwach przyrody. W związku z uwzględnieniem tych zmian w § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2024 r. w sprawie zwrotu utraconych przez gminy dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego (Dz. U. poz. 1962), wojewodowie mogą planować środki na druku RZ-5 jedynie w zakresie zwrotów za rok 2023 i lata poprzedzające. Konieczna zatem jest w tym zakresie zmiana formularza RZ-5 oraz ust. 12 w załączniku nr 41 w zakresie objaśnień dotyczących parków narodowych i rezerwatów przyrody.
- 2.5. W formularzu SNZ (zał. nr 7) uzupełnia się katalog grup żołnierzy nim objętych o grupę „Żołnierze zawodowi w okresie kształcenia”. W konsekwencji zmianie ulega nazwa formularza na „SNZ – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy niezawodowych oraz żołnierzy zawodowych w okresie kształcenia”. Zmiana pozwoli uzyskać pełną wiedzę na temat liczebności oraz wysokości uposażenia wszystkich grup żołnierzy niezawodowych i żołnierzy zawodowych w okresie kształcenia. Ponadto w formularzu wprowadza się zmiany o charakterze technicznym.
- 2.6. Dodaje się nowy formularz pn. „SUB – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano subwencje na zadania z zakresu szkolnictwa wyższego i nauki” (zał. nr 25). Zgodnie z ustawą z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2024 r. poz. 1571, z późn. zm.) uczelnie, instytuty naukowe Polskiej Akademii Nauk, instytuty badawcze, podmioty Sieci Badawczej Łukasiewicz otrzymują subwencje na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego, utrzymanie i rozwój potencjału badawczego, działalność bieżącą instytutów Sieci Łukasiewicz, koszty działalności oraz realizację zadań Centrum Łukasiewicz.

Mając na uwadze art. 407 ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którym o przeznaczeniu środków finansowych przyznanych w formie subwencji decyduje podmiot, który ją otrzymał, zaproponowano, aby w formularzu SUB wykazywane były kwoty środków na wynagrodzenia z pochodnymi i kwoty środków na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, skalkulowane przez dysponentów na podstawie informacji z poprzedniego roku, pozyskanych od jednostek uzyskujących dofinansowanie z właściwej części budżetowej w formie subwencji.

Formularz SUB, przepisy § 13 ust. 1 i 12 w zakresie formularza SUB i zał. nr 41 w zakresie formularza SUB będą miały zastosowanie po raz pierwszy do planowania na rok 2027 w celu umożliwienia dysponentom i podmiotom otrzymującym wsparcie w formie subwencji przygotowania się do przekazywania szczegółowych danych określonych formularzem (dostosowanie systemów finansowo-księgowych). W tym zakresie w rozporządzeniu zawarto odpowiedni przepis przejściowy.

- 2.7. W formularzu PFC (zał. nr 26) wprowadza się zmianę w części A w poz. I poprzez zmianę dotychczasowej nazwy „Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy” na „Zadania realizowane na podstawie ustaw”. Zmiana ta ujednolici sposób prezentacji zadań przez wszystkie państwowe fundusze celowe. Oprócz zadań realizowanych przez fundusze celowe na podstawie ustaw je tworzących, realizują one również zadania nakładane innymi ustawami, np.: Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Pracy, Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zadania COVID-19, instrumenty powodziowe). Przy obecnym brzmieniu tej pozycji część dysponentów nie wykazuje zadań nałożonych na fundusze innymi ustawami. Ponadto w formularzu zmienia się brzmienie przypisu nr 9, co ma usunąć wątpliwości w zakresie ujmowania wszystkich dotacji w pozycjach ich dotyczących oraz zapewnić jednolite ujmowanie środków otrzymanych z Unii Europejskiej. Pozostałe zmiany mają charakter doprecyzowujący.
- 2.8. W formularzu PF-OSPR (zał. nr 30) w części A pod pozycją I. Stan na początku roku oraz pod poz. X. Stan na koniec roku dodaje się pozycję 4. „Ulokowane środki finansowe Funduszu Rezerwy Demograficznej”. Wprowadzane zmiany związane są z charakterem Funduszu Rezerwy Demograficznej, który pełni rolę funduszu rezerwowego funduszu emerytalnego wyodrębnionego z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych. Środki FRD mogą być lokowane w instrumentach finansowych zgodnie z ustawą z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350, z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 września 2018 r. w sprawie lokowania środków Funduszu Rezerwy Demograficznej (Dz. U. poz. 1920). Powyższa zmiana poprawia transparentność w zarządzaniu finansami publicznymi oraz niesie za sobą wartość informacyjną. Ponadto w formularzu zmienia się brzmienie przypisu nr 9, co ma usunąć wątpliwości w zakresie ujmowania wszystkich dotacji w pozycjach ich dotyczących oraz zapewnić jednolite ujmowanie środków otrzymanych z Unii Europejskiej.
Ponadto w zał. nr 41 w zakresie objaśnień dotyczących formularza PF-OSPR rezygnuje się z dotychczasowego ust. 21 dotyczącego instytucji gospodarki budżetowej, dla których funkcję organu założycielskiego pełni Minister Sprawiedliwości, gdyż nie ma obecnie takich instytucji gospodarki budżetowej.
- 2.9. W formularzu PF-ZUS (zał. nr 32) wprowadza się rozwiązania analogiczne do już istniejących w formularzach PFC oraz PF-OSPR. W związku z tym w części C po poz. „IV. WYNIK” wprowadzone zostaną pozycje „kasowo zrealizowane przychody” i „kasowo zrealizowane rozchody”. Umożliwi to ujmowanie środków np. na zakup skarbowych papierów wartościowych przez Zakład w trakcie roku, w sposób nie wpływający na wysokość wydatków ogółem Zakładu oraz wynik finansowy w pozycji IV;
- 2.10. Formularze ZDW-O i ZDW-Z (zał. nr 36 i 37) uzupełnia się o pozycje dotyczące stanu na początek roku i na koniec roku (środki pieniężne na rachunku na początek i na koniec roku);
- 2.11. Zmienia się nazwę formularza ID-SRW (zał. nr 38) na „Informacja dodatkowa o przepływach finansowych między jednostkami sektora finansów publicznych oraz funduszami i instrumentami utworzonymi, powierzonymi lub przekazanymi Bankowi Gospodarstwa Krajowego na podstawie odrębnych ustaw”. Uwzględnia ona utworzenie na podstawie ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o zmianie ustawy o współpracy rozwojowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 525) instrumentu w BGK (Finansowego Instrumentu Współpracy Rozwojowej). Modyfikuje się również objaśnienia do formularza zawarte w załączniku nr 41.
- 2.12. Formularze RZ-12, PZ-UE, F-REF, F-NSS (BP), F-NSS (BE), LZ_LW (UE), PF-UE (BP), PF-UE (BE), PF-WPR oraz WPR zostały zaktualizowane m.in. w zakresie listy programów.
- 2.13. W załączniku nr 41 w ust. 1 uregulowano, że formularze należy przekazywać przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego lub za pośrednictwem platformy elektronicznej ePUAP. Zmiana wynika z nałożenia od 1 stycznia 2025 r. na podmioty publiczne wskazane w ustawie obowiązku korzystania z e-Doręczeń (ustawa z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1045, z późn. zm.), przy odroczeniu tego obowiązku wobec niektórych podmiotów, a także czasowym pozostawieniu stosowania doręczeń za pośrednictwem ePUAP (art. 147 i 155 tej ustawy). Pozostałe zmiany w tym załączniku wynikają ze zmian wprowadzonych w formularzach bądź mają charakter dostosowujący i porządkujący.

[illegible]

JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											
Wydatki ogółem	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											
Saldo ogółem	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											

Źródła finansowania	Rozporządzenie nie wymaga określenia źródeł finansowania wobec neutralności w zakresie dochodów i wydatków jednostek sektora finansów publicznych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Skutki								
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	X						
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	X						
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie proponowanych zmian nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców (m.in. mikroprzedsiębiorców), obywateli oraz sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:		
9. Wpływ na rynek pracy		
Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na rynek pracy.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Nie dotyczy	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
<p>Projektowane zmiany będą miały zastosowanie po raz pierwszy do projektu budżetu państwa na 2026 rok, z wyjątkiem zmian dotyczących formularza SUB, które będą miały zastosowanie po raz pierwszy do planowania na rok 2027.</p> <p>Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Przyjęty termin umożliwi przeprowadzenie procesu planowania budżetowego na 2026 rok w wymaganych przepisami terminach i pozwoli na zachowanie konstytucyjnego terminu na przedłożenie projektu ustawy budżetowej przez Radę Ministrów Sejmowi RP.</p> <p>Z uwagi na fakt, że proces planowania na rok 2026 jest już w toku, wprowadzono § 21 wskazujący, że w przypadku opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2026 zastosowanie mają formularze RZ-4, RZ-5, RZ-12, BW-IA, PF-UE (BP), PF-UE (BE) i PF-WPR przedstawione w trybie i terminach określonych w § 9 i § 10 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej.</p>		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Nie dotyczy		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Nie dotyczy		