

Warszawa, dnia 23 grudnia 2025 r.

Poz. 53

ZARZĄDZENIE NR 46

MINISTRA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI¹⁾

z dnia 23 grudnia 2025 r.

w sprawie trybu postępowania przy opracowaniu i realizacji budżetu w układzie zadaniowym

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2025 r. poz. 780) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządzenie określa tryb postępowania w sprawach związanych z opracowywaniem:

- 1) planu wydatków na rok bieżący, w tym planu finansowego w układzie zadaniowym, oraz projektu budżetu w układzie zadaniowym;
- 2) katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań oraz zestawienia celów wraz z miernikami określającymi stopień ich realizacji, służących opracowaniu budżetu w układzie zadaniowym;
- 3) sprawozdania z wykonania budżetu w układzie zadaniowym;
- 4) oceny efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

§ 2. Ileć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) Ministrze - rozumie się przez to Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji;

¹⁾ Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji kieruje działami administracji rządowej – administracja publiczna, sprawy wewnętrzne, wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. U. poz. 999).

- 2) Ministerstwie - rozumie się przez to Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji;
- 3) członkach Kierownictwa Ministerstwa - rozumie się przez to Ministra, Sekretarzy Stanu, Podsekretarzy Stanu oraz Dyrektora Generalnego Ministerstwa;
- 4) dysponentach - rozumie się przez to kierowników państwowych jednostek budżetowych będących dysponentami środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia;
- 5) dyrektorach komórek organizacyjnych - rozumie się przez to dyrektorów komórek organizacyjnych Ministerstwa, o których mowa w regulaminie organizacyjnym Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, właściwych ze względu na:
 - a) prowadzenie spraw związanych z nadzorem nad funkcjonowaniem organów i jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych,
 - b) realizację zadań ustawowych finansowanych z dotacji lub rezerw celowych,
 - c) koordynację opracowania i realizacji programów, w tym programów wieloletnich;
- 6) jednostkach sektora finansów publicznych - rozumie się przez to jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 5, 6, 7 i 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483);
- 7) Departamencie - rozumie się przez to Departament Budżetu Ministerstwa;
- 8) rozporządzeniach - rozumie się przez to rozporządzenia wydawane na podstawie:
 - a) art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - b) art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 3. Dysponenci, dyrektorzy komórek organizacyjnych oraz kierownicy jednostek sektora finansów publicznych przy opracowywaniu dokumentów, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2, uwzględniają:

- 1) cele i mierniki oraz kierunki interwencji wynikające z właściwych strategii rozwoju i programów rozwoju, o których mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025 r. poz.198);
- 2) analizy ryzyka planowanych celów i mierników oraz koszty działań;
- 3) plany oraz dokumenty rządowe i resortowe o charakterze strategicznym, pozostające w zakresie właściwości Ministra, w tym określone priorytety;
- 4) wstępne kwoty wydatków i wyjściowe kwoty wydatków oraz wielkości wskaźników budżetowych przekazane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

- 5) wieloletnie założenia makroekonomiczne przyjęte przez Radę Ministrów na podstawie art. 138 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 6) wyniki ocen efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, przeprowadzonych w latach poprzedzających rok budżetowy, na który sporządzane są projekty;
- 7) przepisy rozporządzenia, o którym mowa w § 2 pkt 8 lit. b.

§ 4. 1. Katalog funkcji, zadań, podzadań i działań oraz cele i mierniki, o których mowa w § 1 pkt 2, na poziomie zadań dysponenci, dyrektorzy komórek organizacyjnych oraz kierownicy jednostek sektora finansów publicznych przedstawiają do akceptacji właściwym członkom Kierownictwa Ministerstwa, a następnie przesyłają do Dyrektora Departamentu.

2. Cele wraz z miernikami określającymi stopień ich realizacji na poziomie podzadań i działań dysponenci oraz kierownicy jednostek sektora finansów publicznych przedstawiają do akceptacji dyrektorom komórek organizacyjnych, o których mowa w § 2 pkt 5 lit. a, a następnie przekazują Dyrektorowi Departamentu.

3. Cele wraz z miernikami określającymi stopień ich realizacji na poziomie podzadań i działań dyrektorzy komórek organizacyjnych, realizujący zadania, o których mowa w § 2 pkt 5 lit. b i c, przekazują Dyrektorowi Departamentu.

4. Dyrektor Generalny Ministerstwa i Dyrektor Rządowego Centrum Bezpieczeństwa przesyłają dokumenty, o których mowa w § 1 pkt 2, Dyrektorowi Departamentu.

§ 5. 1. Dysponenci, dyrektorzy komórek organizacyjnych oraz kierownicy jednostek sektora finansów publicznych, po otrzymaniu informacji o wielkościach limitów wydatków budżetowych, opracowują projekty budżetu w układzie zadaniowym wraz z uzasadnieniem oraz przekazują Dyrektorowi Departamentu.

2. Dyrektor Departamentu sporządza zbiorczy projekt budżetu w układzie zadaniowym i przedstawia do akceptacji Ministrowi.

§ 6. 1. Dysponenci, dyrektorzy komórek organizacyjnych oraz kierownicy jednostek sektora finansów publicznych opracowują plany wydatków na rok bieżący w celu zapewnienia zgodności z ustawą budżetową, w tym plany finansowe w pełnej szczegółowości układu zadaniowego.

2. Dyrektor Departamentu sporządza zbiorcze plany wydatków w układzie zadaniowym na rok bieżący w danej części budżetu państwa, w tym plany finansowe i przedstawia do akceptacji Ministrowi.

§ 7. 1. W trakcie realizacji budżetu dysponenci, dyrektorzy komórek organizacyjnych oraz kierownicy jednostek sektora finansów publicznych dokonują bieżących korekt wielkości planowanych wydatków (kosztów) w układzie zadaniowym oraz wartości ustalonych mierników określających stopień realizacji celów.

2. Dyrektorzy komórek organizacyjnych, o których mowa w § 2 pkt 5 lit. b i c, przekazują Dyrektorowi Departamentu informacje o zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie finansowym w zakresie wielkości planowanych wydatków w układzie zadaniowym oraz wartości ustalonych mierników określających stopień realizacji celów.

§ 8. 1. Dysponenci oraz kierownicy jednostek sektora finansów publicznych są zobowiązani do przekazania dyrektorom komórek organizacyjnych, o których mowa w § 2 pkt 5 lit. a, informacji o realizacji budżetu w układzie zadaniowym. Informacje o realizacji budżetu w układzie zadaniowym obejmują informacje dotyczące poziomu:

- 1) wydatkowania środków publicznych;
- 2) realizacji założonych celów na podstawie wykonania zaplanowanych wartości mierników.

2. Dyrektorzy komórek organizacyjnych, o których mowa w § 2 pkt 5 lit. a, monitorują realizację budżetu w układzie zadaniowym organów i jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych. Monitorowanie realizacji budżetu w układzie zadaniowym obejmuje informacje dotyczące poziomu:

- 1) wydatkowania środków publicznych;
- 2) realizacji założonych celów na podstawie wykonania zaplanowanych wartości mierników.

3. W przypadku zaistnienia zagrożenia realizacji zaplanowanych mierników określających stopień realizacji celów, dysponent oraz kierownik jednostki sektora finansów publicznych niezwłocznie przekazuje informacje o zagrożeniach oraz propozycje działań zapobiegawczych właściwemu dyrektorowi komórki organizacyjnej.

4. W przypadku wystąpienia zagrożenia realizacji celów przez organy i jednostki organizacyjne podległe Ministrowi lub przez niego nadzorowane dyrektor komórki organizacyjnej, po podjęciu działań naprawczych, przekazuje informacje w tym zakresie Dyrektorowi Departamentu.

5. Dysponenci oraz kierownicy jednostek sektora finansów publicznych przekazują informacje o realizacji budżetu w układzie zadaniowym nie rzadziej niż w terminie wynikającym z rozporządzenia wymienionego w § 2 pkt 8 lit. a.

§ 9. Dysponenci, dyrektorzy komórek organizacyjnych oraz kierownicy jednostek sektora finansów publicznych przekazują Dyrektorowi Departamentu roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych w układzie zadaniowym, o którym mowa w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wraz z informacją opisową o wykonaniu celów i mierników na poziomie zadań i podzadań, sporządzoną według wzoru przekazanego pismem przez Dyrektora Departamentu.

§ 10. W ramach opracowywania ocen efektywności i skuteczności realizacji planów, o których mowa w § 1 pkt 4, w terminie wynikającym z rozporządzenia wymienionego w § 2 pkt 8 lit. a:

- 1) dysponenci oraz kierownicy jednostek sektora finansów publicznych przedstawiają oceny dyrektorom komórek organizacyjnych, o których mowa w § 2 pkt 5 lit. a, oraz przekazują je Dyrektorowi Departamentu wraz z roczną informacją opisową o wykonaniu celów i mierników;
- 2) dyrektorzy komórek organizacyjnych, o których mowa w § 2 pkt 5 lit. b i c przedstawiają oceny Dyrektorowi Departamentu wraz z roczną informacją opisową o wykonaniu celów i mierników;
- 3) Dyrektor Generalny Ministerstwa i Dyrektor Rządowego Centrum Bezpieczeństwa przekazują oceny Dyrektorowi Departamentu wraz z roczną informacją opisową o wykonaniu celów i mierników.

§ 11. Terminy opracowania dokumentów, o których mowa w § 1, określa Dyrektor Departamentu, stosownie do terminów ustalonych przez Ministra Finansów i Gospodarki, oraz informuje o nich na piśmie dysponentów, dyrektorów komórek organizacyjnych oraz kierowników jednostek sektora finansów publicznych.

§ 12. Traci moc zarządzenie nr 59 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie trybu postępowania przy opracowaniu i realizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz budżetu w układzie zadaniowym (Dz. Urz. Min. Spraw Wew. i Ad. z 2018 r. poz. 1 oraz z 2021 r. poz. 2).

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji: *wz. W. Szczepański*