

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 2014 r.

**w sprawie sprawozdawczości budżetowej**

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938 i 1646) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

**Przepisy ogólne**

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań:
  - a) z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
  - b) z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych,
  - c) z dochodów i wydatków na rachunkach, o których mowa w art. 163 i art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
  - d) z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
  - e) z wykonania planów finansowych agencji wykonawczych,
  - f) z wykonania planów finansowych instytucji gospodarki budżetowej,
  - g) z wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych,
  - h) o stanie środków finansowych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
  - i) z wykonania planów finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
  - j) z poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych wydatków strukturalnych;
- 2) jednostki obowiązane do sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań, o których mowa w pkt 1, oraz odbiorców tych sprawozdań;

- 3) rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań w zakresie zobowiązań wynikających z umów o partnerstwie publiczno-prywatnym zawieranych na podstawie odrębnych ustaw przez podmioty sektora finansów publicznych.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) ustawa o finansach publicznych – ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) placówka – jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) samorządowa jednostka budżetowa – odpowiednio gminną, powiatową lub wojewódzką jednostkę budżetową;
- 4) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa, zarząd związku;
- 5) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka, przewodniczącego zarządu związku;
- 6) dysponenci środków budżetu państwa – dysponentów, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych;
- 7) klasyfikacja budżetowa – klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
- 8) klasyfikacja wydatków strukturalnych – klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 9) koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy – ostatni dzień okresu sprawozdawczego, dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej, a także dzień zakończenia likwidacji;
- 10) państwa członkowskie EFTA – państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).

## Rozdział 2

### **Rodzaje sprawozdań**

§ 3. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) Rb-23A – sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) Rb-23B – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) Rb-23PL – sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) Rb-24 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) Rb-27PL – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) Rb-27UE – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;
- 9) Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;
- 10) Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
- 11) Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
- 12) Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;

- 13) Rb-28PL – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;
- 14) Rb-28 Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;
- 15) Rb-28 Programy WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;
- 16) Rb-28UE – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
- 17) Rb-28UE WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
- 18) Rb-28NW – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
- 19) Rb-28NW Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
- 20) Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
- 21) Rb-28NWS – sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
- 22) Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;

- 23) Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
- 24) Rb-33 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
- 25) Rb-34PL – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;
- 26) Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;
- 27) Rb-35 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 28) Rb-40 – sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej /instytucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 29) Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 30) Rb-70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 31) Rb-WSa – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 32) Rb-WSb – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem placówek; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;
- 33) Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;
- 34) Rb-Z-PPP – sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia;

- 35) Rb-FUS – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 35 do rozporządzenia;
- 36) Rb-FER – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 36 do rozporządzenia.

### Rozdział 3

#### **Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań**

§ 4. Do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani:

- 1) w zakresie budżetu państwa:
  - a) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek – Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-70,
  - b) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek, realizujący wydatki na programy z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA oraz na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR,
  - c) kierownicy placówek – Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL,
  - d) kierownicy placówek nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw zagranicznych – sprawozdania wymienione w lit. c i Rb-34PL,
  - e) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NW, Rb-28NW Programy,
  - f) dysponenci państwowych funduszy celowych – Rb-33, Rb-40,
  - g) właściwy organ agencji wykonawczej – Rb-35, Rb-40,
  - h) dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej – Rb-40,
  - i) dysponenci środków budżetu państwa, przekazujący dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-50,
  - j) naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb skarbowych, jako organy podatkowe – Rb-24, Rb-27,
  - k) dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe – Rb-23A, Rb-23B, Rb-27,

- l) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego oraz kierownicy jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-27ZZ, Rb-50,
  - m) Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Rb-33, Rb-40, Rb-FUS,
  - n) Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – Rb-33, Rb-40, Rb-FER;
- 2) w zakresie budżetu środków europejskich:
- a) dysponent części 87 – Rb-27UE,
  - b) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, wykonujący budżet środków europejskich – Rb-28UE, Rb-28UE WPR;
- 3) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:
- a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-50, Rb-ST,
  - b) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50,
  - c) naczelnicy urzędów skarbowych, jako organy podatkowe, w zakresie podatków i opłat stanowiących dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa – Rb-27,
  - d) kierownicy samorządowych zakładów budżetowych – Rb-30S,
  - e) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – Rb-34S,
  - f) kierownicy jednostek budżetowych realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NWS;
- 4) w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w uczelniach publicznych – kierownicy uczelni publicznych – Rb-70;
- 5) w zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego – Rb-WSa:
- a) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, kierownicy samorządowych zakładów budżetowych, kierownicy samorządowych instytucji kultury, kierownicy samorządowych podmiotów leczniczych albo samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,

- kierownicy innych samorządowych osób prawnych, utworzonych na podstawie odrębnych ustaw) – jednostkowe,
- b) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez kierowników jednostek wymienionych w lit. a i własnego sprawozdania jednostkowego – skonsolidowane zbiorcze;
- 6) w zakresie wydatków strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem placówek – Rb-WSb:
- a) kierownicy państwowych jednostek budżetowych, państwowych jednostek organizacyjnych, państwowych instytucji kultury, państwowych instytucji filmowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej, uczelni publicznych i innych osób prawnych, utworzonych na podstawie odrębnych ustaw, dysponenci państwowych funduszy celowych – jednostkowe,
  - b) dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia oraz dysponenci części budżetowych – na podstawie sprawozdań jednostkowych oraz łącznych obejmujących wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych oraz jednostek powołanych i przez nie nadzorowanych i własnego sprawozdania jednostkowego – skonsolidowane łączne;
- 7) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego jednostki sektora finansów publicznych, jeżeli zawarły umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie odrębnych przepisów – Rb-Z-PPP.

#### Rozdział 4

### **Sposoby sporządzania i przekazywania sprawozdań**

**§ 5.** Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

- 1) w zakresie planu – w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych;
- 2) w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

**§ 6. 1.** Sprawozdania:



- 1) jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej;
- 2) łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych, z zastrzeżeniem ust. 2 – są sporządzane przez:
  - a) dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych, którzy posiadają jednostki podległe – na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,
  - b) dysponentów środków budżetu państwa, przekazujących dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na podstawie sprawozdań Rb-50 otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego,
  - c) dyrektorów izb skarbowych na podstawie sprawozdań jednostkowych urzędów skarbowych, jako organów podatkowych;
- 3) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu;
- 4) skonsolidowane zbiorcze i łączne – są sporządzane przez podmioty wymienione w § 4 pkt 5 i 6, po wyeliminowaniu przepływów środków finansowych wewnętrznych i wewnątrzsektorowych.

## 2. Dysponent części 77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa sporządza:

- 1) miesięczne sprawozdanie łączne na podstawie:
  - a) sprawozdań organów podatkowych,
  - b) danych wynikających z ewidencji udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - c) danych wynikających z ewidencji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa,
  - d) danych wynikających z ewidencji środków niewykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa;
- 2) roczne sprawozdanie łączne na podstawie sprawozdań i danych wymienionych w pkt 1, z uwzględnieniem stanu środków na rachunkach budżetu państwa.

3. W przypadku zmiany, w ciągu roku budżetowego, organu dysponującego częścią budżetu państwa, sprawozdania sporządza organ, który jest dysponentem części na koniec okresu sprawozdawczego, uwzględniając w sprawozdaniu dane ze sprawozdania sporządzonego przez organ poprzednio dysponujący częścią, na dzień kończący uprawnienie do dysponowania częścią.

§ 7. W przypadku gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdania łączne sporządza odrębnie dla poszczególnych części budżetowych.

§ 8. 1. Sprawozdania:

- 1) jednostkowe sporządza się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, które sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość;
- 2) łączne i zbiorcze sporządza się w złotych i groszach, z wyjątkiem sprawozdania Rb-70, które sporządza się w złotych;
- 3) skonsolidowane zbiorcze i łączne sporządza się w tysiącach złotych, z wyjątkiem sprawozdań dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia, którzy sporządzają sprawozdania skonsolidowane łączne w złotych i groszach.

2. Sprawozdanie Rb-40, Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER sporządza się w tysiącach złotych.

§ 9. 1. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

4. Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

5. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust. 3 i 4, powinny być usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

6. W przypadku stwierdzonych przez Ministerstwo Finansów nieprawidłowości w sprawozdaniach, dysponent środków budżetu państwa, który przekazał sprawozdania, jest obowiązany do niezwłocznego usunięcia tych nieprawidłowości.

**§ 10.** Sprawozdania sporządza się w formie dokumentu elektronicznego, z zastrzeżeniem § 12 ust. 3 i § 13 ust. 1.

**§ 11. 1.** Dysponenci środków budżetu państwa przekazują sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-33, Rb-50 i łączne Rb-34PL w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego dla dysponentów przekazujących dotacje, sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-35, Rb-40, Rb-70, Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER i sprawozdania Rb-27 urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa przekazuje się odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2013 r. poz. 235).

**§ 12. 1.** Sprawozdania Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-50 i Rb-ST zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do właściwych regionalnych izb obrachunkowych w formie dokumentu elektronicznego.

2. Regionalne izby obrachunkowe przekazują dane ze sprawozdań, o których mowa w ust. 1, z wyłączeniem sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50, do Ministerstwa Finansów w formie dokumentu elektronicznego.

3. Kierownicy jednostek przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

**§ 13. 1.** Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27UE, Rb-28PL, Rb-WSa, Rb-WSb sporządza się w formie pisemnej.

2. Dane ze sprawozdań placówek, o których mowa w ust. 1, właściwy dysponent części budżetowej wprowadza do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

**§ 14. 1.** Sprawozdanie podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego).

2. Sprawozdanie w formie dokumentu elektronicznego opatruje się bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. z 2013 r. poz. 262), weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

3. Sprawozdanie przekazywane na elektroniczną skrzynkę podawczą może być opatrzone podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP, o którym mowa w ustawie wymienionej w § 11 ust. 2.

4. W przypadku sprawozdania przekazywanego w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa dopuszcza się stosowanie podpisu elektronicznego z zastosowaniem certyfikatów wydanych przez Narodowy Bank Polski z wykorzystaniem urządzeń wskazanych przez Bank w ramach świadczenia usługi obsługi rachunków bankowych.

5. Podpisy na sprawozdaniu sporządzonym w formie pisemnej składa się odręcznie w miejscu oznaczonym na formularzu. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

**§ 15.** Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych:

- 1) w zakresie budżetu państwa określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 37 do rozporządzenia;
- 2) w zakresie budżetu środków europejskich określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 38 do rozporządzenia;
- 3) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 39 do rozporządzenia;
- 4) w zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 40 do rozporządzenia;
- 5) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 41 do rozporządzenia.

**§ 16. 1.** Kierownicy państwowych jednostek organizacyjnych sporządzający sprawozdania są obowiązani do terminowego przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań.

2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetu państwa, określa załącznik nr 42 do rozporządzenia; termin przekazywania sprawozdań określony dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia jest właściwy dla

przekazywania własnych sprawozdań jednostkowych dysponentów drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych.

3. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetu środków europejskich, określa załącznik nr 43 do rozporządzenia; termin przekazywania sprawozdań określony dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia jest właściwy dla przekazywania własnych sprawozdań jednostkowych dysponentów drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych.

**§ 17. 1.** Kierownicy samorządowych jednostek organizacyjnych sporządzający sprawozdania są obowiązani do terminowego przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań.

2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.

## Rozdział 5

### **Okresy sprawozdawcze**

**§ 18. 1.** Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-27UE, Rb-27S, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-28NW, Rb-28NW Programy, Rb-28S, Rb-FUS i Rb-FER sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego, z zastrzeżeniem ust. 4 i 5.

2. Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27ZZ, Rb-28PL, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-33, Rb-34PL, Rb-34S, Rb-35, Rb-40, Rb-50, Rb-70 i Rb-Z-PPP sporządza się narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego, z zastrzeżeniem ust. 6.

3. Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, łączne Rb-23PL, Rb-24, Rb-27, Rb-27UE, Rb-27S, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-28NW, Rb-28NW Programy, Rb-28S, Rb-PDP, Rb-WSa, Rb-WSb i Rb-ST sporządza się za rok budżetowy, z tym że w zakresie budżetu państwa – z uwzględnieniem operacji finansowych związanych z rozliczeniami w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych.

4. Sprawozdania urzędów skarbowych z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa sporządza się narastająco od początku roku do końca miesiąca marca, czerwca i września.

5. Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR za grudzień sporządza się narastająco od początku roku do końca grudnia z uwzględnieniem operacji finansowych dokonanych do 9 dnia roboczego następującego po roku budżetowym.

6. Sprawozdania Rb-28NWS sporządza się za I i II kwartały roku budżetowego.

## Rozdział 6

### **Przepisy przejściowe i końcowe**

§ 19. 1. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze roku 2014 r.

2. Sprawozdania za grudzień 2013 r., za IV kwartały 2013 r. i za rok 2013 sporządza się i przekazuje zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), z zastrzeżeniem ust. 3-6.

3. Do sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2013 ma zastosowanie przepis § 3 ust. 3 pkt 6 załącznika nr 39 do rozporządzenia.

4. Do sprawozdań, o których mowa w ust. 2, z wyjątkiem sprawozdań za grudzień 2013 r., mają zastosowanie terminy określone w załączniku nr 42 i 44 do rozporządzenia.

5. Minister Finansów za rok 2013 nie sporządza sprawozdania, o którym mowa w § 4 pkt 1 lit. 1 rozporządzenia wymienionego w ust. 2. Do sprawozdania, o którym mowa w § 6 ust. 2 pkt 2 za rok 2013 mają zastosowanie przepisy § 12 załącznika nr 37 do rozporządzenia.

6. Sprawozdanie za IV kwartały 2013 r. z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz korekty sprawozdania sporządza się według wzoru zawartego w załączniku nr 28 do rozporządzenia i w terminie określonym w załączniku nr 42.

§ 20. Dysponent Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych sporządza:

- 1) sprawozdanie Rb-40 za IV kwartały 2013 r. oraz za okresy sprawozdawcze roku 2014 i przekazuje za pośrednictwem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w terminach określonym w załączniku nr 42 do rozporządzenia;
- 2) sprawozdanie Rb-33 po raz pierwszy za I kwartał 2015 r.

§ 21. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

§ 22. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

## **Uzasadnienie**

Wydanie nowego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej jest niezbędne z uwagi na zaproponowaną dużą liczbę zmian, które zostały zgłoszone w poprzednim etapie uzgadniania zmiany przepisów obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Prowadzenie dalszego procesu legislacyjnego w formie zmiany rozporządzenia mogłoby spowodować utrudnienia w posługiwaniu się tekstem tego aktu prawnego.

Najbardziej istotną zmianą jest rezygnacja z przekazywania zdecydowanej większości sprawozdań w formie pisemnej. W przygotowanym projekcie wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego będą przekazywane sprawozdania w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa Trezor, w Informatycznym Systemie Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego Besti@ oraz na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2013 r. poz. 235).

### **I. Zmiany w zakresie budżetu państwa**

Obecny projekt rozporządzenia zawiera dotychczasowe rodzaje sprawozdań, które pozwalają na uzyskanie rzetelnych danych o wykonaniu budżetu państwa.

Sprawozdania w zakresie budżetu państwa Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-33, Rb-50 i łączne Rb-34PL sporządzane byłyby wyłącznie w funkcjonującym obecnie Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa poczynając od okresów sprawozdawczych w roku 2014. Konsekwencją odstąpienia od składania sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B i Rb-24 w wersji papierowej są zmiany przepisów w zakresie uzgadniania stanu środków na rachunkach bieżących z oddziałami okręgowymi Narodowego Banku Polskiego. Zgodnie z projektem rozporządzenia w sprawozdaniach jednostkowych Rb-23, Rb-23A, Rb-23B i Rb-24 dane dotyczące stanów środków na rachunkach jednostek oraz dane dotyczące środków otrzymanych i przekazanych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa dostępne będą w informatycznym systemie. W okresie przejściowym dostępne byłyby odpowiednie raporty, a docelowo dane te automatycznie przekazywane byłyby do sprawozdań. Dane wykazywane w sprawozdaniach o stanie środków na rachunkach państwowych jednostek budżetowych są niezbędne do oceny poprawności danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania planów dochodów i wydatków budżetu państwa.



Minister Finansów jest zobowiązany do podania do publicznej wiadomości danych dotyczących wykonania budżetu państwa, zatem system kontroli nad prawidłowością sporządzanych sprawozdań potwierdzający rzetelność danych sprawozdawczych jest niezbędny na każdym szczeblu przekazywanych sprawozdań. Ewentualne nieprawidłowości jednostka powinna wyjaśnić przede wszystkim z dysponentem nadrzędnym, ale również z Ministerstwem Finansów. W związku z powyższym w § 9 projektu zaproponowano, że w przypadku stwierdzonych przez Ministerstwo Finansów nieprawidłowości w sprawozdaniach, dysponent środków, który przekazał sprawozdanie będzie zobowiązany do niezwłocznego usunięcia tych nieprawidłowości.

Zgodnie z projektowanym przepisem § 11 ust. 2 sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 przekazywane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego do dysponentów przekazujących dotacje, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-35, Rb-40, Rb-70, Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-27 urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa przekazuje się odbiorcom sprawozdań w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2013 r. poz. 235).

Wyżej wymienione sprawozdania powinny być sporządzone w arkuszu kalkulacyjnym, a wzory sprawozdań zamieszczone zostaną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <http://www.mf.gov.pl/>, w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa >Sprawozdawczość budżetowa. Sprawozdania przekazywane na elektroniczną skrzynkę podawczą powinny być opatrzone podpisem elektronicznym weryfikowalnym za pomocą kwalifikowanego certyfikatu lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP, o którym mowa w ww. ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. Sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28 UE, Rb-28UE WPR, Rb-WSa i Rb-WSb przekazane na elektroniczną skrzynkę podawczą Ministerstwa Finansów dysponenci części budżetowych przekazują również na adresy poczty elektronicznej zamieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Dokonano zmiany formularzy sprawozdań Rb-23 i Rb-23B w zakresie rachunków pomocniczych dla obsługi budżetu państwa dostosowując wykazywane dane do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa

w zakresie krajowych środków finansowych i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach w zakresie środków na rachunkach pomocniczych (Dz. U. Nr 249, poz. 1667 z późn. zm.) oraz wprowadzono dodatkowe pozycje odnoszące się do pozostałych rachunków państwowej jednostki budżetowej. W pozycji 56 tych sprawozdań należy wykazać stany środków na wszystkich pozostałych rachunkach prowadzonych przez jednostkę, które nie zostały wykazane w uprzednio wymienionych pozycjach sprawozdań Rb-23 i Rb-23B. Wyraz „wszystkich” oznacza także stany środków na rachunkach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, rachunkach do obsługi zwrotów z programów SPO „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004-2006”, SPO „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004-2006” oraz na rachunku przeznaczonym do programu „Realizacja programu zwalczania wścieklizny”.

W celu prawidłowego agregowania sprawozdań Rb-23, w związku z wzajemnymi rozliczeniami pomiędzy dysponentami środków, w projekcie rozporządzenia zaproponowano, aby w wierszu 21 wymienionego sprawozdania środki otrzymane na realizację planu wydatków bieżącego roku dysponenci nadrzędni pomniejszali o środki przekazane dysponentom podległym, z wyłączeniem placówek. Powyższe zmiany umożliwiają prawidłowe sporządzanie sprawozdań w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

W § 9 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 37 do rozporządzenia zaproponowano dodanie regulacji, zgodnie z którą w sprawozdaniu Rb-27 w kolumnie „Dochody wykonane” należy wykazywać dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów powiększone o środki w drodze dotyczące dochodów państwowej jednostki budżetowej tj. wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki i nieprzekazane na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego. Ponadto w przepisie tym wskazano, że jeżeli suma zwrotów w dochodach przewyższa sumę wpłat, różnicę należy wykazywać jako liczbę ujemną. W celu uniknięcia wątpliwości interpretacyjnych dotyczących zakresu należności wykazywanych w sprawozdaniu Rb-27, a związanych ze zmianą opisów kont dotyczących należności, w pkt 2 wymienionego przepisu dookreślono, że przypis dotyczy należności, których „pierwotny” termin płatności przypada na dany rok budżetowy, a w pkt 5 odstąpiono od wskazania nazwy konta odnoszącego się do salda końcowego oraz wskazano, że należności pozostałe do zapłaty dotyczą części należności, wykazanych w kolumnie „Należności”.

Ponadto w § 11 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 37 wskazano, że jako dochody wykonane wykazuje się również środki w drodze.

W przepisach dotyczących sporządzania sprawozdań Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28 Programy WPR planowana jest zmiana opisu danych wykazywanych w kolumnie „Zaangażowanie”. Proponuje się, aby „zaangażowanie” nie było powiązane wyłącznie z planem. W tych sprawozdaniach w kolumnie zaangażowanie powinny być wykazywane kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, bez względu na to czy środki na ten cel są ujęte w planie czy też na moment sprawozdawczy jeszcze nie. Co do zasady podejmując zobowiązanie prawne zaangażowania wydatków powinno być zapewnione źródło finansowania, co w większości przypadków oznacza ujęcie tych wydatków w planie jednostki. Niemniej, są przypadki zgodne z obowiązującymi przepisami, gdy dysponent środków budżetu państwa jest upoważniony do podejmowania zobowiązań prawnych angażujących środki budżetowe jeszcze przed zmianą planu. Zmianę tę proponuje się również z uwagi na przepis art. 40 ustawy o finansach publicznych, w którym jest mowa o zaangażowaniu środków, a nie o zaangażowaniu wydatków ujętych w planie.

W związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie (Dz. U. Nr 81, poz. 443) w projekcie rozporządzenia wskazano pozycję w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, w której należy wykazać wolne środki przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie terminowe i zarządzanie overnight. W projekcie zaproponowano, aby te środki były wykazywane w sprawozdaniu w dziale C. w pozycji środki pieniężne. Ponadto, w związku ze zmianą opisu konta „Odpisy aktualizujące należności” odpowiednio dostosowano opisy pozycji wykazywanych w dziale C. sprawozdania Rb-33.

Zmianie ulega procedura przekazywania sprawozdań Rb-40. Przewiduje się rezygnację ze sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-40 z wykorzystaniem systemu Trezor, ponieważ w zakresie procesu sprawozdawczości budżetowej funkcjonalność systemu Trezor umożliwia wprowadzanie oraz podpisywanie podpisem elektronicznym sprawozdań budżetowych wyłącznie przez dysponentów środków budżetu państwa. W związku z tym, że certyfikaty wraz z kluczami niezbędne do złożenia podpisu elektronicznego wydawane są w

ramach usługi obsługi rachunków bankowych świadczonej przez NBP nie wszystkie jednostki zobowiązane do złożenia sprawozdania dysponują takim certyfikatem.

Według obecnego projektu rozporządzenia proponuje się, aby sprawozdanie Rb-40 przekazywane było w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą.

Ponadto w projekcie zaproponowano, aby sprawozdania Rb-35 i Rb-40 przekazywane były przez kierowników agencji wykonawczych oraz dyrektorów instytucji gospodarki budżetowej nie później niż 25 dni po upływie okresu sprawozdawczego, a nie tak jak dotychczas po upływie 27 dni. Skrócenie terminu wydłuży czas (o 3 dni) niezbędny do przeprowadzenia dokładnej analizy tych sprawozdań przez ich odbiorców.

W związku z tym, że sprawozdanie Rb-ZUS z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zawiera wykonanie planu finansowego ZUS zawartego w ustawie budżetowej, w obecnym projekcie rozporządzenia zaproponowano, aby Prezes ZUS sporządzał sprawozdanie Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, uchylając dotychczasowy obowiązek sporządzania sprawozdania na formularzu Rb-ZUS.

Z uwagi na konieczność wcześniejszego przekazania do GUS danych służących opracowaniu wskaźnika wyniku sektora instytucji rządowych i samorządowych do produktu krajowego brutto służącemu ocenie stopnia spełnienia warunków fiskalnych określonych w art. 126 traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2, z późn. zm.) skrócono o 15 dni terminy przekazywania sprawozdań Rb-33, Rb-35 i Rb-40 sporządzanych za IV kwartały, o 3 dni terminy przekazywania przez urzędy skarbowe sprawozdań Rb-27 z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa oraz zastąpiono, przekazywane przez Ministra Finansów do jednostek samorządu terytorialnego sprawozdania z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, informacją zamieszczaną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Zgodnie z programem badań statystycznych statystyki publicznej GUS opracowuje wstępną informację o wyniku sektora instytucji rządowych i samorządowych na potrzeby opracowania aktualizacji Programu Konwergencji do dnia 21 marca roku następującego po roku budżetowym, co musi skutkować skróceniem terminów przekazywania sprawozdań, których dotychczasowy termin uniemożliwiłby GUS opracowanie tej informacji. Wprowadzenie proponowanych w § 19 i 20 regulacji przejściowych uwzględni wymóg opracowania do 21 marca 2014 r. informacji o wyniku sektora instytucji rządowych i samorządowych za rok 2013, poprzez wskazanie także

dla sprawozdań za rok 2013, skróconych terminów ujętych w załączniku do opracowanego projektu. Jednakże z uwagi na konieczność zachowania ciągłości danych dotyczących roku 2013, zasady sporządzania sprawozdań za rok 2013 powinny być takie same w ciągu całego roku, o czym stanowi § 19 ust. 2 projektu rozporządzenia.

Zmieniono tryb sporządzania rocznych sprawozdań Rb-27 przez dysponenta części 77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa. Dotychczas roczne sprawozdania sporządza się w dwóch terminach: 2 marca i 15 kwietnia. W sprawozdaniu sporządzanym w terminie do 15 kwietnia uwzględnia się stan środków na rachunkach budżetu państwa. Obecnie proponuje się sporządzenie jednego rocznego sprawozdania w terminie do dnia 8 marca, które będzie uwzględniało stan środków na rachunkach budżetu państwa.

W projekcie rozporządzenia doprecyzowano zakres danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-35 w pozycji stany środków pieniężnych na początek i koniec okresu sprawozdawczego. Wskazano, że należy wykazywać środki pieniężne dotyczące funkcjonowania i realizacji zadań agencji wykonawczej, bez wykazywania środków funduszu świadczeń socjalnych oraz obcych środków pieniężnych np. wadium i kaucji.

W celu ujednoczenia przepisów w zakresie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-28 Programy wykreśla się programy realizowane w ramach NPR 2004-2006 oraz jednocześnie zmienia się opis w przypisie dotyczącym „Wkład BP” w zakresie wydatków dotyczących zamknięcia programów w ramach NPR 2004-2006 z uwagi na fakt, że programy te już się zakończyły.

Kolejną kwestią regulowaną niniejszym rozporządzeniem jest sprawozdawczość w zakresie środków z budżetu państwa na finansowanie podatku od towarów i usług (VAT) związanego z płatnościami w ramach finansowania wyprzedzającego PROW 2007-2013. W roku 2009 Komisja Europejska uznała, że podatek od towarów i usług (VAT) związany z realizacją zadań w ramach PROW 2007-2013 jest kosztem niekwalifikowalnym i powinien stanowić wkład własny beneficjenta. Z uwagi na fakt, że część zadań realizowanych w ramach finansowania wyprzedzającego PROW 2007-2013 stanowi zadania z zakresu administracji publicznej, które budżet państwa zobowiązany jest finansować, niniejsze rozporządzenie reguluje także tę kwestię poprzez ujęcie tych wydatków w sprawozdaniu Rb-28 Programy WPR. Z uwagi na fakt, że środki na finansowanie podatku od towarów i usług (VAT) ujmowane są w klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „0” kwoty te w sprawozdaniu Rb-28 ulegają sumowaniu z kwotami o identycznej klasyfikacji budżetowej. Proponowane rozwiązanie umożliwi pełną identyfikację ww. kwot.

Zrealizowano także wnioskowaną przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi zmianę w zakresie obowiązku przekazywania sprawozdań Rb-28 Programy WPR, polegającą na wskazaniu, że sprawozdania te są także przekazywane do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Ponadto w projekcie rozporządzenia określono termin składania przez dysponentów środków budżetu państwa, o których mowa w art. 149, ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sprawozdań Rb-50 do dysponentów części budżetu państwa na 5 dni przed terminem złożenia sprawozdań do Ministerstwa Finansów. Zmieniono także termin złożenia jednostkowych sprawozdań rocznych obowiązujący dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje, z uwagi na konieczność uwzględnienia w tym sprawozdaniu wszystkich operacji dokonanych na ich rachunkach.

W załączniku nr 37 w rozdziale 12 do projektu w § 19 ust. 5 pkt 7 oraz § 20 pkt 7 lit. g wykreślono „aplikantów sądowych i prokuratorskich oraz aplikantów aplikacji sędziowskiej”. Należy bowiem wskazać, iż obecnie aplikanci ci nie otrzymują wynagrodzenia, tylko stypendium na podstawie art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury (Dz. U. z 2012 r. poz. 1230, z późn. zm.).

W formularzu sprawozdania Rb-FUS z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych dokonano zmiany, w stosunku do obowiązującego formularza, polegającej na dodaniu w części A po stronie przychodowej i części B po stronie wpływów pozycji: refundacja z tytułu przekazania składek do OFE, środki z FRD oraz uszczegółowiono w części A pozycję „na rzecz ludności” o: dodatki do emerytur i rent, zasiłki chorobowe, zasiłki pogrzebowe. Ponadto w zakresie załącznika nr 35 dotyczącego sprawozdania Rb-FUS oraz w zakresie załącznika nr 36 dotyczącego sprawozdania Rb-FER z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego zaproponowano zmianę, aby dane w ujęciu kasowym prezentowane były co miesiąc oraz wprowadzono dodatkowe pozycje w kosztach, wpływach i wydatkach w tym formularzu. Dane te są wykorzystywane do sporządzania comiesięcznych statystyk GFS.

W projektowanym rozporządzeniu w załącznikach określających terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców tych sprawozdań wskazano sprawozdania, które należy przekazywać do Najwyższej Izby Kontroli. Sprawozdania są niezbędne do pozyskiwania przez NIK danych do bieżącej analizy wykonania budżetu państwa.

## **II. Zmiany w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego**

W zakresie sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego zwiększono częstotliwość przekazywania sprawozdań budżetowych do Ministerstwa Finansów (bez zmiany częstotliwości ich sporządzania), zmieniono formę przekazywanych sprawozdań przez jednostki samorządu terytorialnego oraz skrócono terminy przekazywania sprawozdań budżetowych. Zmiany wynikają z potrzeby monitorowania sektora finansów publicznych, poprawy jakości sprawozdawczości i planowania w zakresie sektora finansów publicznych oraz dostosowania do wymogów unijnych wiążących się z obowiązkiem opracowywania i przekazywania prognoz sektora instytucji rządowych i samorządowych.

Polska, jako kraj członkowski Unii Europejskiej, zobowiązana jest do corocznej aktualizacji Programu konwergencji, który przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych. Znaczna część tego dokumentu poświęcona jest prezentacji sytuacji finansów publicznych, bazując na danych opracowywanych wg zasad ESA'95 – dane historyczne muszą być spójne z danymi z notyfikacji fiskalnej przesyłanej przez Główny Urząd Statystyczny do Eurostatu. Dokument, zgodnie z obowiązującym od 2011 r. Semestrem Europejskim oraz ze znowelizowanym rozporządzeniem Rady nr 1466/97/WE z dnia 7 lipca 1997 r. w sprawie wzmocnienia nadzoru pozycji budżetowych oraz nadzoru i koordynacji polityk gospodarczych, musi być przesłany do Komisji Europejskiej do końca kwietnia każdego roku.

Ponadto zgodnie z uchwaloną ustawą zmieniającą ustawę o finansach publicznych oraz niektóre inne ustawy, Prezes Głównego Urzędu Statystycznego ogłasza, w formie komunikatu, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, w terminie do dnia 16 kwietnia wynik nominalny sektora instytucji rządowych i samorządowych podawany do wiadomości publicznej zgodnie z art. 7 rozporządzenia Rady (WE) nr 479/2009 z dnia 25 maja 2009 r. o stosowaniu Protokołu w sprawie procedury dotyczącej nadmiernego deficytu załączonego do Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (Dz. Urz. UE L 145 z 10.06.2009, s. 1, z późn. zm.), za ostatnie cztery lata oraz łączną dynamikę wartości produktu krajowego brutto w cenach stałych za ostatnie sześć lat.

Aby sprostać stawianym wymogom konieczne jest skrócenie terminów, w których Ministerstwo Finansów, przesyła dane w zakresie wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego do GUS. W tym celu konieczne jest skrócenie terminów przekazywania sprawozdań budżetowych o 3 dni dla jednostek samorządu terytorialnego i o 6 dni dla regionalnych izb obrachunkowych.

Jednostki samorządu terytorialnego będą zobowiązane do sporządzania i przekazywania nowego sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Jednostki samorządu terytorialnego sporządzane sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-NDS, Rb-PDP i Rb-ST będą przekazywały wyłącznie w formie elektronicznej opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym.

W wyniku zmiany Programu badań statystycznych statystyki publicznej sprawozdania Rb-30S i Rb-34S będą przekazywane co kwartał.

Konsekwencją zwiększenia częstotliwości przekazywania danych jest zmiana w zakresie przekazywania korekt sprawozdań. Zaproponowano, aby błędne dane wykazane w sprawozdaniach miesięcznych Rb-27S i Rb-28S (za marzec, czerwiec, wrzesień), kwartalnych Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S (za I, II, III kwartały) i Rb-28NWS (za I kwartał) były korygowane do dnia sporządzenia sprawozdania za kolejny okres sprawozdawczy, natomiast korekty danych za okresy roczne były przekazywane do właściwych RIO do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym. Zaproponowane terminy korekt rocznych sprawozdań Rb-PDP oraz Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego wynikają z dostosowania do przepisów ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W projekcie rozporządzenia zaproponowano przepisy, zgodnie z którymi jednostki samorządu terytorialnego mogłyby dokonywać korekt danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych w sprawozdaniach sporządzonych za bieżący okres sprawozdawczy, a za IV kwartały danego roku do dnia 25 kwietnia roku następującego po roku budżetowym.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dodano pozycje dotyczące wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz część dotyczącą danych uzupełniających w zakresie finansowania deficytu i danych do wycień relacji, o których mowa w art. 242-243 ustawy.

Dokonano zmiany w sprawozdaniu Rb-30S w zakresie odpisów amortyzacyjnych oraz w sprawozdaniu Rb-ST w zakresie stanu środków na rachunkach wydatków niewygasających, dostosowując wykazywanie danych do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,



samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Zaproponowano, by w rocznym sprawozdaniu Rb-27S w kolumnach „Należności”, „Dochody wykonane”, „zaległości netto” i „nadpłaty” kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych były zgodne z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów – Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <http://www.mf.gov.pl> w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa > Informacje budżetowe.

### **III. Zmiany w zakresie budżetu środków europejskich**

W sprawozdaniu Rb-28UE proponuje się zmiany prezentowania danych, które wynikają z napotykanymi problemami w wypełnianiu sprawozdania w obecnej formie oraz uwzględnienia przypadków/sytuacji, które napotkano do tej pory.

Wprowadzenie obowiązku przedstawiania dodatkowych danych i tabel pomocniczych wynika z faktu, iż dane zbiorcze przedstawiane w obecnej formie utrudniają, a wręcz w wielu przypadkach uniemożliwiają szybką ich weryfikację. Konieczność ustalania każdorazowo z każdym dysponentem korekt wydatków dokonanych w danym okresie sprawozdawczym oraz kwestii zwrotów wpływających na rachunek płatności w BGK, uwzględnionych w systemach księgowych dysponentów powoduje, iż weryfikacja danych jest wysoce czasochłonna, co utrudnia terminową realizację przez Ministra Finansów obowiązków sprawozdawczych. Dane są weryfikowane w Departamencie Instytucji Płatniczej na podstawie tabel w programie Excel przy braku możliwości bieżącego wglądu do danych księgowych poszczególnych dysponentów. Dzięki wyodrębnieniu zaproponowanych danych możliwa będzie szybsza ich weryfikacja oraz odpowiednie odzwierciedlenie tych informacji w monitoringu prowadzonym przez Departament Instytucji Płatniczej. Należy podkreślić, że każdy zwrot wpływa na dane przedstawiane w sprawozdaniu Rb-28UE, a korekta danych o zwrocie dodatkowo zmienia dane globalne.

Ponadto wprowadzone zmiany mają na celu doprecyzowanie m.in. kwestii ujmowania zwrotów w ramach BŚE (w tym doprecyzowanie ujmowania zwrotów dotyczących płatności

z lat ubiegłych) oraz faktu braku okresu przejściowego. Jest to konieczne z uwagi na fakt, iż BŚE dotyczy projektów wieloletnich, które nie są zamykane z każdym rokiem budżetowym, stąd konieczność odrębnego trybu postępowania.

Dodatkowo uzupełniono regulację o przepisy występujące w ramach sprawozdawczości budżetu krajowego (stosowanie symbolu 4990, korygowanie sprawozdań łącznych).

Podobne zmiany wprowadzone zostały także w odniesieniu do kwestii ujmowania zwrotów w ramach BŚE związanych z realizacją Wspólnej Polityki Rolnej (z uwzględnieniem okresu przejściowego). Ponadto doprecyzowano zasady ujmowania zwrotów dotyczących płatności z lat ubiegłych.

Dokonane zostały również zmiany redakcyjne w załączniku nr 39, dotyczące zakresu i rodzaju zadań objętych sprawozdaniem Rb-28UE WPR w celu uporządkowania i usystematyzowania zakresu wydatków jakie poszczególne sprawozdania obejmują.

Ponadto zrealizowano wnioskowaną przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi zmianę w zakresie obowiązku przekazywania sprawozdania Rb-28UE WPR, polegającą na wskazaniu, że sprawozdanie to jest przekazywane do wiadomości Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

#### **IV. Zmiany dotyczące sprawozdań o wydatkach strukturalnych**

Zaproponowane zmiany dotyczące sprawozdań o wydatkach strukturalnych mają na celu doprecyzowanie przepisów rozporządzenia w kwestii objęcia obowiązkiem sprawozdawczym wszystkich jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. Wskazano ponadto rodzaje sprawozdań, które powinny być sporządzane przez właściwych kierowników jednostek organizacyjnych i nadzorowanych oraz wyszczególniono miana w jakich dany typ sprawozdań powinien być sporządzony.

Zmiany w załączniku nr 40 stanowiącym Instrukcję sporządzania rocznych sprawozdań Rb-WSa i Rb-WSb o wydatkach strukturalnych mają charakter porządkujący i uszczegóławiający. Zmienione regulacje dotyczące definicji wydatków strukturalnych uwzględniają fakt, że do wydatków strukturalnych można zaliczyć tylko wydatki stanowiące wkład publiczny krajowy na realizację projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych tj. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności, jak i wydatki poniesione na realizację projektów

finansowanych wyłącznie ze źródeł krajowych, ale mieszczących się w obszarach interwencji tych funduszy.

## **V. Zmiany dotyczące sprawozdań o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego**

Propozycja korekty sprawozdania Rb-Z-PPP oraz Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego związana jest z brzmieniem definicji partnera prywatnego, która odnosi się do nieobowiązującej ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym. W proponowanym sprawozdaniu występują obecnie tylko dwie kolumny na określenie partnera prywatnego.

Ponadto, uwzględniając, że nowelizacja ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym, która weszła w życie od 1 stycznia 2013 r., wprowadziła w art. 18a tej ustawy nowe uregulowania przewidujące między innymi niezaliczanie, w określonych sytuacjach, zobowiązań z tytułu projektów partnerstwa publiczno-prywatnego do państwowego długu publicznego, tym samym z uwagi na fakt, iż kwestia ta została uregulowana ustawowo, zbędne stało się uregulowanie tej materii w akcie niższego rzędu, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów dotyczącym sprawozdawczości. Z tego powodu odpowiednio dostosowano treść § 2 ust. 3 powyższej Instrukcji. Analogicznie, uwzględniając powyższy fakt, zrezygnowano z przypisu nr 3 pod tabelą sprawozdania Rb-Z-PPP.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Odstąpienie od zastosowania *vacatio legis* związane jest koniecznością pozyskiwania danych sprawozdawczych dotyczących roku 2014 według przepisów nowego rozporządzenia. Ponadto z uwagi na konieczność wcześniejszego przekazania do GUS danych służących opracowaniu wyniku sektora instytucji rządowych i samorządowych, również dane dotyczące końcowych okresów sprawozdawczych roku 2013 powinny być przekazane w terminach określonych w nowym rozporządzeniu. Wobec powyższego przepisy nowego rozporządzenia będą miały zastosowanie w pierwszej kolejności do sprawozdań rocznych za 2013 r., które dysponenti środków budżetu państwa będą obowiązani sporządzić w terminie do 2 lutego 2014 r., a następnie do sprawozdań za styczeń 2014 r., które będą sporządzane do 10 lutego 2014 r.

Nie stoją temu na przeszkodzie zasady demokratycznego państwa prawa.

Projekt niniejszego rozporządzenia został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbینگowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz.1414, z późn. zm.).

Zgodnie z przepisem upoważniającym do wydania przedmiotowego rozporządzenia, Minister Finansów zwrócił się - w ramach uzgodnień zewnętrznych - do Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego o wyrażenie opinii dotyczącej projektu rozporządzenia. Prezes GUS nie zgłosił uwag do projektu.

Przedmiot projektowanej regulacji nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących notyfikacji norm i aktów prawnych.

Problematyka dotycząca sporządzania sprawozdań budżetowych jest domeną państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

## Ocena skutków regulacji

1. Podmioty na które oddziałuje akt prawny.

Proponowane zmiany dotyczą jednostek sektora finansów publicznych.

2. Konsultacje społeczne:

Projekt, ze względu na zakres spraw które reguluje, był przekazany do konsultacji z Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego w trybie obiegowym. Zespół ds. Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego pozytywnie zaopiniował projekt rozporządzenia.

3. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

Proponowana w rozporządzeniu zmiana, polegająca na rezygnacji z obowiązku składania części sprawozdań jako dokumentów w formie papierowej i pozostawienie wyłącznie formy elektronicznej wpłynie na ograniczenie wydatków z tytułu zakupu papieru, kopert, opłat za usługi pocztowe w budżecie państwa, w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i innych jednostkach sektora finansów publicznych zobowiązanych do sporządzania sprawozdań, a także pozwoli zaoszczędzić czas pracy związany z dostarczeniem sprawozdań do ich odbiorców. Powyższe oszczędności, w zakresie budżetu państwa, co miesiąc będą dotyczyły około 3 tys. państwowych jednostek budżetowych sporządzających po 5 sprawozdań, dodatkowo co kwartał 16 wojewodów sporządzających po 6 sprawozdań. W zakresie agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej i państwowych funduszy celowych oszczędności będą dotyczyły sporządzanych co kwartał 83 sprawozdań. Ponadto oszczędności będą dotyczyły 2413 gmin, 314 powiatów, 66 miast na prawach powiatu i 16 samorządów województw, które sporządzają i przekazują do dysponentów środków budżetu państwa po 3 sprawozdania.

Przewidywane oszczędności proponowanej regulacji są niewątpliwe, niemniej jednak trudna jest do oszacowania kwota oszczędności. Jednostki sporządzają sprawozdania w zróżnicowanym zakresie co w konsekwencji oznacza różną liczbę stron przekazywanych sprawozdań.

Ponadto w odniesieniu do sprawozdawczości w zakresie budżetu państwa, zniesienie obowiązku potwierdzania sprawozdań o stanach środków na rachunkach bankowych pozwoli na oszczędność czasu pracy i ograniczy wydatki związane z dostarczeniem sprawozdań do oddziałów Narodowego Banku Polskiego.

4. Wpływ regulacji na rynek pracy.

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na rynek pracy.

5. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Przepisy niniejszego rozporządzenia nie mają wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

6. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny:

Rozporządzenie nie ma wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

7. Źródła finansowania

Projekt rozporządzenia nie pociąga za sobą obciążenia budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.