

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW

z dnia 2015 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji
na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie
krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji
o stanach środków na tych rachunkach**

Na podstawie art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu 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 oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach (Dz. U. Nr 249, poz. 1667 oraz z 2011 r. Nr 87, poz. 485) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 5 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) przekazywania środków na rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych oraz urzędów obsługujących organy podatkowe w celu zapewnienia realizacji zwrotów nadpłat wynikających z rozliczeń pobranych dochodów;”;

2) § 10 otrzymuje brzmienie:

„§ 10. 1. Państwowe jednostki budżetowe oraz urzędy obsługujące organy podatkowe mające siedzibę poza miastem, w którym Narodowy Bank Polski prowadzi obsługę kasową, mogą korzystać, po uzgodnieniu z Narodowym Bankiem Polskim, z zastępczej obsługi kasowej (wpłaty i wypłaty gotówkowe) w innych bankach.

2. Z zastępczej obsługi kasowej (wpłaty i wypłaty gotówkowe) mogą również korzystać, po uzgodnieniu z Narodowym Bankiem Polskim, wydzielone jednostki organizacyjne wymiaru sprawiedliwości.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646 oraz z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877.

3. Realizacja wypłat gotówkowych następuje do wysokości środków zgromadzonych na rachunku bankowym państwowej jednostki budżetowej i urzędu obsługującego organ podatkowy, o których mowa w ust. 1 i 2.

4. Zasady wplat i wypłat gotówkowych regulują umowy o wykonywanie zastępczej obsługi kasowej zawierane przez Narodowy Bank Polski z bankami.

5. Przepisy ust. 1-4 stosuje się odpowiednio do zastępczej obsługi kasowej w zakresie rachunków bankowych prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego.";

3) w § 18 ust. 7 otrzymuje brzmieniu:

„7. Narodowy Bank Polski udostępnia, w formie elektronicznej, do wglądu aktualne salda i obroty na:

1) rachunkach bieżących i pomocniczych państwowych jednostek budżetowych i urzędów obsługujących organy podatkowe - Ministerstwu Finansów na jego wniosek;

2) rachunkach bieżących państwowych jednostek budżetowych i organów podatkowych - dysponentom, którym podlegają te jednostki, na wniosek tych dysponentów.";

4) w § 18a ust. 2 otrzymuje brzmieniu:

„2. Bank Gospodarstwa Krajowego przekazuje do Ministerstwa Finansów informacje, o których mowa:

1) w ust. 1 pkt 1 - codziennie, po upływie dnia, którego informacja dotyczy;

2) w ust. 1 pkt 2 i 3 - na jego wniosek.".

§ 2. Do 31 grudnia 2015 r. Narodowy Bank Polski i Bank Gospodarstwa Krajowego dostosuje umowy o wykonywanie zastępczej obsługi kasowej, zawarte z bankami przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, do przepisów rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

za zgodność pod względem
prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego
Anna Łucsko
2.03.15
www.inforflex.pl

02/03/15
DYREKTOR
Departamentu Budżetu Państwa
Anna Napiórkowska

UZASADNIENIE

Przedmiotowy projekt rozporządzenia zmienia rozporządzenie 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 oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach (Dz. U. Nr 249, poz. 1667 oraz z 2011 r. Nr 87, poz. 485), które to rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Regulacje zawarte w projekcie dotyczą zmian wynikających z ustawy o zmianie ustawy o Służbie Celnej, ustawy o urzędach i izbach skarbowych oraz niektórych innych ustaw w myśl których urzędy skarbowe z dniem 1 kwietnia 2015 r. przestaną funkcjonować jako odrębne państwowe jednostki budżetowe i pozostaną urzędami obsługującymi organy podatkowe. Naczelnik urzędu skarbowego nie będzie kierownikiem jednostki. W związku z powyższym znowelizowano przepis § 5 pkt 7 wskazując, że rachunki bankowe tworzące centralny rachunek bieżący budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych służą do przekazywania środków na rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych oraz urzędów obsługujących organy podatkowe, na wniosek kierowników tych jednostek i naczelników urzędów skarbowych, w celu zapewnienia realizacji zwrotów nadpłat wynikających z rozliczeń pobranych dochodów.

W projekcie rozporządzenia określono również, że urzędy obsługujące organy podatkowe będą mogły korzystać z zastępczej obsługi kasowej.

W przepisach projektu przewidziano możliwość korzystania, po uzgodnieniu z Narodowym Bankiem Polskim, z zastępczej obsługi kasowej przez wydzielone jednostki organizacyjne wymiaru sprawiedliwości, które stosownie do przepisów ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 427, z późn. zm.) nie są państwowymi jednostkami budżetowymi. W przypadku wydzielonych jednostek organizacyjnych wymiary sprawiedliwości realizacja wypłat gotówkowych będzie następowała do wysokości środków na rachunku bankowym państwowej jednostki budżetowej, w ramach której finansowana jest wydzielona jednostka wymiaru sprawiedliwości.

W zmienianych §§ 18 i 18a przewidziano, że banki odpowiednio NBP i BGK będą przekazywały i udostępniały informacje określone w tych przepisach na wniosek Ministerstwa Finansów, a nie jak dotychczas na wniosek Ministra Finansów.

Proponuje się aby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 kwietnia 2015 r. w tym samym terminie jak przepisy związane z konsolidacją procesów pomocniczych w administracji podatkowej.

Przedmiot regulacji niniejszego rozporządzenia - jako rozwiązanie systemowe w zakresie finansów publicznych – nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Projekt nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Stosownie do postanowień § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji (www.rcl.gov.pl).

Imię i nazwisko pracownika właściwego w sprawach projektu:

Edyta Kłos - Naczelnik Wydziału Rachunkowości Budżetu Państwa
oraz Realizacji Dyspozycji Pieniężnych w Departamencie Budżetu Państwa,
tel: (22) 694-53-87 e-mail: Edyta.Klos@mf.gov.pl

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie 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 oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach</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 Edyta Klos - Naczelnik Wydziału Rachunkowości Budżetu Państwa oraz Realizacji Dyspozycji Pieniężnych w Departamencie Budżetu Państwa, tel: (22) 694-53-87 e-mail: Edyta.Klos@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 25-02-2015 r.</p> <p>Źródło: Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac - 2.23</p>
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

- 1) Przekazywanie środków na rachunki urzędów obsługujących organy podatkowe oraz prowadzenie zastępczej obsługi kasowej poza miastem, w którym Narodowy Bank Polski prowadzi obsługę kasową, przez te urzędy wiąże się z uwzględnieniem przepisów wynikających z ustawy o zmianie ustawy o Służbie Celnej, ustawy o urzędach i izbach skarbowych oraz niektórych innych ustaw, w myśl których urzędy skarbowe z dniem 1 kwietnia 2015 r. przestaną funkcjonować jako odrębne państwowe jednostki budżetowe.
- 2) Dotyczy zastępczej obsługi kasowej poza miastem, w którym Narodowy Bank Polski prowadzi obsługę kasową, przez wydzielone jednostki organizacyjne wymiaru sprawiedliwości, które stosownie do przepisów ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 427, z późn. zm.) nie są państwowymi jednostkami budżetowymi.
- 3) Udostępnianie i przekazywanie informacji w zakresie aktualnego stanu i obrotów na rachunkach bieżących i pomocniczych państwowych jednostek budżetowych i urzędów obsługujących organy podatkowe mają być przekazywane na wniosek Ministerstwa Finansów, a nie jak dotychczas na wniosek Ministra Finansów.

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

- 1) Zmienia się przepis § 5 pkt 7 wskazując, że rachunki bankowe tworzące centralny rachunek bieżący budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych służą do przekazywania środków na rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych oraz urzędów obsługujących organy podatkowe, na wniosek kierowników tych jednostek i naczelników urzędów skarbowych, w celu zapewnienia realizacji zwrotów nadpłat wynikających z rozliczeń pobranych dochodów.
- 2) Proponuje się wprowadzenie możliwości korzystania z zastępczej obsługi kasowej, po uzgodnieniu z Narodowym Bankiem Polskim lub z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, przez urzędy obsługujące organy podatkowe.
- 3) Przewiduje się, że z zastępczej obsługi kasowej będą mogły również korzystać, po uzgodnieniu z Narodowym Bankiem Polskim lub z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, wydzielone jednostki organizacyjne wymiaru sprawiedliwości.
- 4) Ustalono, że wniosek złożony przez Ministerstwo Finansów do banków, odpowiednio NBP i BGK, będzie wystarczający do przekazania i udostępnienia informacji określonych w tych przepisach.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt													
Grupa	Wielkość			Źródło danych			Oddziaływanie						
Sektor finansów publicznych	Dotyczy jednostek wymiaru sprawiedliwości i urzędów skarbowych, obsługujących organy podatkowe, które nie są państwowymi jednostkami budżetowymi			MF			Uwzględnienie w systemie informatycznym określonych dokumentów wytwarzanych w procesie obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych.						
5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji													
Projekt rozporządzenia, ze względu na zakres spraw które reguluje nie podlega obowiązkowi przeprowadzenia konsultacji społecznych.													
6. Wpływ na sektor finansów publicznych													
(ceny stałe z r.)		Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	łącznie (0-10)
Dochody ogółem		X											
budżet państwa		X											
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		Projekt rozporządzenia 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 (dodaj/usuń)	X											
	duże przedsiębiorstwa	X											
W ujęciu niepieniężnym	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe (dodaj/usuń)	X											
	(dodaj/usuń)												
Niemierzalne	(dodaj/usuń)												
	(dodaj/usuń)												

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Postanowienia niniejszego rozporządzenia nie mają wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.	
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 checked="" 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 elektronizacji.		<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 polski rynek pracy.			
10. Wpływ na pozostałe obszary			
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:		<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie	
Omówienie wpływu		Nie dotyczy	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego			
Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 kwietnia 2015 r.			
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.)			

