

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia ..... 2015 r.

**zmieniające rozporządzenie 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, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 3:

a) pkt 1-3 otrzymują brzmienie:

„1) Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków Izby Celnej w Krakowie; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;

2) Rb-23A – sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym Izby Celnej w Krakowie 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 Izby Celnej w Krakowie, 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;”

b) pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) Rb-24 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;”

---

<sup>1)</sup>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.

- 2) w § 4:
- a) w pkt 1 lit. k otrzymuje brzmienie:  
„k) Dyrektor Izby Celnej w Krakowie, jako organ podatkowy – Rb-23A, Rb-23B i Rb-27,”,
- b) w pkt 3 uchyla się lit. c;
- 3) w § 6 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:  
„1) jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej;”;
- 4) w § 9:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:  
„1. Kierownicy jednostek i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.”,
- b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:  
„5. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust. 3 i 4, powinny być usunięte odpowiednio przez kierowników jednostek albo naczelników urzędów skarbowych 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.”;
- 5) w § 11:
- a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:  
„1. Dysponenci środków budżetu państwa przekazują sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-33, Rb-35, Rb-40, Rb-50 i łączne Rb-34PL w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.  
2. Sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-70, Rb-Z-PPP, Rb-FUS i Rb-FER 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 2014 r. poz. 1114), oznaczając tytuły wiadomości z przesyłanymi sprawozdaniem określeniami odpowiadającymi numerom części i nazwom tych sprawozdań.”,

- b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:
- „3. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w sposób wskazany w ust. 2, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania te przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.”;
- 6) w § 12 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:
- „1a. Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa w formie dokumentu elektronicznego.”;
- 7) w § 14 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:
- „1a. W urzędach skarbowych sprawozdanie podpisuje kierownik komórki rachunkowości i naczelnik urzędu skarbowego.”;
- 8) § 16 otrzymuje brzmienie:
- „§ 16. Kierownicy państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych oraz naczelnicy urzędów skarbowych sporządzający sprawozdania są obowiązani do ich terminowego przekazywania odbiorcom tych sprawozdań.”;
- 9) w § 17 dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:
- „3. Dysponenci środków budżetu państwa otrzymujący sprawozdania Rb-27ZZ sporządzają, w terminie określonym w ust. 2, własne sprawozdania jednostkowe Rb-27 w zakresie planu i wykonania; w pełnym zakresie informacji w terminie określonym dla ich sprawozdań łącznych.
4. Dysponenci części budżetowych 72 i 73 sporządzają własne sprawozdania jednostkowe w terminie 2 dni po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2.”;

10) w § 18 uchyla się ust. 2;

11) załączniki nr 1-3 do rozporządzenia otrzymują odpowiednio brzmienie określone w załącznikach nr 1-3 do niniejszego rozporządzenia;

12) załączniki nr 5 i 6 do rozporządzenia otrzymują odpowiednio brzmienie określone w załącznikach nr 4 i 5 do niniejszego rozporządzenia;

13) załącznik nr 16 do rozporządzenia, w części Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I) do rozporządzenia, otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 6 do niniejszego rozporządzenia;

14) załącznik nr 22 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 7 do niniejszego rozporządzenia;

- 15) załączniki nr 35 i 36 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 8 i 9 do niniejszego rozporządzenia;
- 16) w załączniku nr 37 do rozporządzenia:
- a) tytuł rozdziału 1 otrzymuje brzmienie:
- „Rozdział 1
- Sprawozdanie Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków Izby Celnej w Krakowie”,
- b) tytuł rozdziału 2 otrzymuje brzmienie:
- „Rozdział 2
- Sprawozdanie Rb-23A o stanie środków na rachunku bankowym Izby Celnej w Krakowie do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobywania niektórych kopalin”,
- c) tytuł rozdziału 3 otrzymuje brzmienie:
- „Rozdział 3
- Sprawozdanie Rb-23B o stanie środków na rachunkach bankowych Izby Celnej w Krakowie, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobywania niektórych kopalin”,
- d) tytuł rozdziału 4 otrzymuje brzmienie:
- „Rozdział 4
- Sprawozdanie Rb-24 o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych”,
- e) w § 8 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
- „3) Dyrektora Izby Celnej w Krakowie, jako organ podatkowy”,
- f) w § 10:
- w ust. 2 uchyla się pkt 2,
  - uchyla się ust. 4,
  - w ust. 5 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:
- „1) dla tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 1 – należności minus potrącenia i inne zmniejszenia dochodów minus dochody wykonane (wpłaty minus zwroty) równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty;

- 2) dla tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 2 – należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.”,
- g) w § 15:
- w ust. 2 dodaje się pkt 29 i 30 w brzmieniu:  
„29) 346 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;  
30) 347 – Fundusz Zapasów Agencyjnych.”,
  - dodaje się ust. 9 w brzmieniu:  
„9. Sprawozdanie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Zapasów Agencyjnych, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane odpowiednio przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i ministra właściwego do spraw gospodarki.”,
- h) w § 17 dodaje się ust. 7 w brzmieniu:  
„7. Sprawozdanie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Zapasów Agencyjnych, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane odpowiednio przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i ministra właściwego do spraw gospodarki.”,
- i) w § 31 ust. 1 otrzymuje brzmienie:  
„1. Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-33, Rb-35, Rb-40, Rb-50 i łączne Rb-34PL przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.”,
- j) w § 32 ust. 1 otrzymuje brzmienie:  
„1. Sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-70, Rb-FUS i Rb-FER przekazuje się na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy.”;
- 17) w załączniku nr 38:
- a) w § 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:  
„3) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się środki otrzymane na odpowiednie rachunki programowe i przekazane po ich przewalutowaniu na rachunek dysponenta części 87. Dochody budżetu środków europejskich, z uwzględnieniem § 3.”,

b) w § 5 pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) w tabeli „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I)” w kolumnach rok: „n-1”, rok: „n-2”, rok: „n-3”, rok: „n-4” itd. wykazuje się zwroty wydatków w ramach budżetu środków europejskich, dokonanych w danym roku budżetowym (n) i dotyczące płatności z poprzednich lat budżetowych, z uwzględnieniem zwróconych przez Ministra Finansów nadpłaconych zwrotów wydatków na podstawie skierowanych do niego wniosków oraz dokonanych korekt tych zwrotów, określone zgodnie ze schematem (n-1, n-2, n-3, n-4, itd.). W sprawozdaniach w kolejnych latach budżetowych należy dodawać kolejne kolumny: n-5, n-6, n-7 itd., w przypadku dokonania zwrotów dotyczących płatności z poprzednich lat budżetowych. Obowiązuje zasada prezentacji kolumn, w których pierwsza kolumna zawsze przedstawia dane dotyczące roku poprzedniego w stosunku do roku bieżącego (n-1), a ostatnia kolumna dotyczy roku 2010. W kolumnie „Nadpłacone zwroty wydatków zwrócone przez MF w bieżącym roku i dotyczące zwrotów z lat ubiegłych” - wykazuje się zwrócone przez Ministra Finansów w bieżącym roku środki na podstawie skierowanego do niego wniosku. W sprawozdaniu składanym w roku (n) – należy wykazać zwrócone w roku (n) przez Ministra Finansów nadpłacone środki dotyczące zwrotów dokonanych w latach poprzednich (n-1, n-2, n-3.... itd.). Dane dotyczące zwróconych błędnie nadpłaconych środków wykazuje się na podstawie przekazanych przez MF informacji o dokonanych zwrotach lub bezpośrednio z systemu BGK-ZLECENIA, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta.”;

18) w załączniku nr 39:

a) w § 2 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 3 ust. 1, oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego;”;

b) w § 3 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego i udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych wykazuje się w sprawozdaniach za marzec,

czerwiec, wrzesień i rok budżetowy w kolumnach „Należności”, „Dochody wykonane”, „zaległości netto” i „nadpłaty”, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne. Budżet państwa, odpowiednio do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym.”,

c) w § 6:

- w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) „Dochody przekazane” wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.”,

- ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów powinny być wykazywane, w takiej samej wysokości, w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w paragrafie „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, z wyjątkiem dochodów realizowanych w ramach ustawy o funduszu świadczeń alimentacyjnych, które należy wykazywać tylko w części należnej gminie wierzyciela.”,

d) w § 8 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i przekazywanych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego – powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w kolumnie „Dochody wykonane” w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne. Budżet państwa;”,

- e) w § 9 w ust. 2 pkt 7 otrzymuje brzmienie:  
„7) w kolumnie „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” wykazuje się wydatki, o których mowa w ustawie z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301); kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu rocznym.”,
- f) w § 16 pkt 7 otrzymuje brzmienie:  
„7) w wierszu F3. „Kwota związana z realizacją wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych” wykazuje się kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym; kolumnę „Wykonanie” wypełniają jednostki tylko w sprawozdaniu za IV kwartały;”,
- g) § 25 otrzymuje brzmienie:  
„§ 25. 1. Jednostka samorządu terytorialnego przekazuje pliki sprawozdań do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji wskazanej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.  
2. Struktury danych przekazywanych za pomocą aplikacji, o której mowa w ust. 1, publikuje się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.”;
- 19) w załączniku nr 40:
- a) w § 4 ust. 4 otrzymuje brzmienie:  
„4. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania skonsolidowanego zbiorczego przekazują sprawozdanie do Ministerstwa Finansów - Departamentu Wspierania Polityk Gospodarczych w formie pisemnej i formie elektronicznej na adres: [rbws@mf.gov.pl](mailto:rbws@mf.gov.pl) w terminie do dnia 30 kwietnia po upływie roku sprawozdawczego.”,
- b) w § 5 ust. 6 otrzymuje brzmienie:  
„6. Jednostki organizacyjne jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostki przez nie nadzorowane przekazują sprawozdanie jednostkowe Rb-WSb właściwej jednostce do dnia 31 marca po upływie roku sprawozdawczego. Dysponent środków budżetu państwa drugiego stopnia przekazuje dysponentowi



części budżetowej sprawozdanie skonsolidowane łączne w terminie do 15 kwietnia po upływie roku sprawozdawczego. Dysponent części budżetowej sporządza sprawozdanie skonsolidowane łączne w układzie wojewódzkim (regionalnym) i przesyła do Ministerstwa Finansów, Departamentu Wspierania Polityk Gospodarczych, zarówno w formie pisemnej, jak i w formie elektronicznej na adres: [rbws@mf.gov.pl](mailto:rbws@mf.gov.pl) do dnia 30 kwietnia po upływie roku sprawozdawczego.”,

c) w § 6 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Korekty sprawozdań skonsolidowanych zbiorczych i łącznych przekazuje się w terminie do dnia 30 kwietnia, po upływie roku w którym dokonano korekty, do Ministerstwa Finansów, Departamentu Wspierania Polityk Gospodarczych, zarówno w formie pisemnej, jak i w formie elektronicznej na adres: [rbws@mf.gov.pl](mailto:rbws@mf.gov.pl).”;

20) załączniki nr 42 i 43 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 10 i 11 do niniejszego rozporządzenia.

**§ 2.** Naczelnicy urzędów skarbowych sporządzają sprawozdania Rb-23, Rb-28 i Rb-27 jako dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia za kwiecień 2015 r. w pełnym zakresie informacji.

**§ 3.** Dyrektorzy izb celnych, z wyłączeniem Dyrektora Izby Celnej w Krakowie, sporządzają sprawozdania Rb-23A, Rb-23B i Rb-27 jako organy podatkowe za lipiec 2015 r. w pełnym zakresie informacji.

**§ 4.** Przepisy rozporządzenia, o którym mowa w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych za kwiecień 2015 r. i kwartalnych sprawozdań Rb-35 i Rb-40 za I kwartał 2015 r.

**§ 5.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2015 r., z wyjątkiem § 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. a, pkt 11, pkt 16 lit. a-c, e oraz pkt 20 w zakresie załącznika nr 10 w części dotyczącej Dyrektora Izby Celnej w Krakowie, które wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2015 r.

**MINISTER FINANSÓW**

Za zgodność pod względem  
prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Prawnego

Grzegorz Dostatni  
radca prawny

DYREKTOR  
Departamentu Budżetu Państwa

Anna Napierkowski  
[www.inforlex.pl](http://www.inforlex.pl)

wzór

Załącznik nr 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		<b>Rb-23</b>  sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków Izby Celnej w Krakowie  okres sprawozdawczy:	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:			
część	symbol		
1	2		
			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwoty
3	4	5
	<b>DOCHODY</b>	<b>x</b>
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27	
12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	<b>STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP</b> z tego :	
14	Dochody państwowej jednostki budżetowej	
15	Pozostałe wpływy	
	<b>WYDATKI</b>	<b>x</b>
21	Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28	
24	<b>STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP</b>	
	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń	<b>x</b>
31	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej	
32	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń	
	<b>WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO</b>	<b>x</b>
41	Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
42	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28NW	
44	Środki niewykorzystane przekazane na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa	
45	<b>STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU WYDATKÓW, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO</b>	
51	<b>Informacja o środkach:</b>	<b>x</b>
52	na rachunkach pomocniczych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych w tym:	
53	sum na zlecenie	
54	na rachunkach, o których mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych	
55	na rachunkach, na których gromadzone są środki, o których mowa w art. 5 ust. 4 ustawy o finansach publicznych	
56	na rachunkach pozostałych w tym:	
57	sum depozytowych	
61	Informacja o środkach w drodze dot. dochodów państwowej jednostki budżetowej	

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		<b>Rb-23A</b>  sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym Izby Celnej w Krakowie do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin  okres sprawozdawczy:	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:			
część	symbol		
1	2		
			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
	<b>DOCHODY</b>	<b>x</b>
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27	
12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	<b>STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP</b> z tego:	
14	Dochody z tytułu podatku akcyzowego	
14a	Dochody z tytułu podatku od gier	
14b	Dochody z tytułu podatku od wydobycia niektórych kopalin	
15	Pozostałe wpływy	
62	Informacja o środkach w drodze	

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		<b>Rb-23B</b>  <b> sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych          Izby Celnej w Krakowie,          z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych          z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia          niektórych kopalin</b>  <b>okres sprawozdawczy:</b>	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:			
część	symbol		
1	2		
			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
	<b>DOCHODY</b>	x
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 (w zakresie dochodów jednostki budżetowej)	
11a	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 (w zakresie podatku VAT od importu)	
12	Dochody, o których mowa w wierszu 11, przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
12a	Dochody, o których mowa w wierszu 11a, przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	<b>STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP</b> z tego:	
14	Dochody państwowej jednostki budżetowej	
14a	Dochody organu podatkowego w zakresie VAT od importu	
15	Pozostałe wpływy	
16	Podatki pobrane przez izbę Celną w Krakowie, a nieprzekazane do urzędów skarbowych	
17	Podatek akcyzowy nieprzekazany na rachunek do gromadzenia akcyzy	
18	Informacja dotycząca podatków pobranych przez izbę Celną w Krakowie i nieprzekazanych do urzędów skarbowych (uszczegółowienie wiersza 16)	
18a	paragraf 014	
18b	paragraf 056	
18c	paragraf.....	
19	informacja dotycząca podatku akcyzowego pobranego przez izbę Celną w Krakowie na rachunek dochodów pjb i nieprzekazanego na moment sprawozdawczy na rachunek akcyzy (uszczegółowienie wiersza 17)	
19a	paragraf 009	
19b	paragraf 011	
19c	paragraf 012	
19d	paragraf.....	
	<b>WYDATKI</b>	x
21	Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28	

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
24	<b>STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP</b>	
	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń	x
31	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej	
32	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń	
	<b>WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO</b>	x
41	Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
42	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28NW	
44	Środki niewykorzystane przekazane na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa	
45	<b>STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU WYDATKÓW, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO</b>	
51	Informacja o środkach:	x
52	na rachunkach pomocniczych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych w tym:	
53	sum na zlecenie	
55	na rachunkach, na których gromadzone są środki, o których mowa w art. 5 ust. 4 ustawy o finansach publicznych	
56	na rachunkach pozostałych w tym:	
57	sum depozytowych	
61	Informacja o środkach w drodze dot. dochodów państwowej jednostki budżetowej	
62	Informacja o środkach w drodze w zakresie podatku VAT od importu	
63	Informacja o środkach w drodze w zakresie podatku akcyzowego	
64	Informacja o środkach w drodze w zakresie podatków nieprzekazanych do urzędów skarbowych	

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data









Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	<b>Rb-NDS</b> <b>sprawozdanie o nadwyżce / deficycie</b> <b>jednostki samorządu terytorialnego</b> <b>okres sprawozdawczy:</b>	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać Instrukcję
Nazwa województwa .....	SYMBOLE	
Nazwa powiatu / związku <sup>1)</sup> .....	WOJ.	POWIAT
Nazwa gminy / związku <sup>1)</sup> .....	GMINA	TYP GM.
	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
<b>A. DOCHODY (A1+A2)</b>		
A1. Dochody bieżące		
A2. Dochody majątkowe		
<b>B. WYDATKI (B1+B2)</b>		
B1. Wydatki bieżące		
B2. Wydatki majątkowe		
<b>C. NADWYŻKA / DEFICYT (A-B)</b>		
<b>D1. PRZYCHODY OGÓŁEM</b>		
z tego:		
D11. kredyty i pożyczki w tym:		
D111. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych		
D12. spłata pożyczek udzielonych		
D13. nadwyżka z lat ubiegłych w tym:		
D131. na pokrycie deficytu		
D14. papiery wartościowe w tym:		
D141. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych		
D15. prywatyzacja majątku jst		
D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w tym:		
D161. na pokrycie deficytu		
D17. inne źródła		
<b>D2. ROZCHODY OGÓŁEM</b>		
z tego:		
D21. spłaty kredytów i pożyczek w tym:		
D211. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych		
D22. pożyczki (udzielone)		
D23. wykup papierów wartościowych w tym:		
D231. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych		
D24. inne cele		

<sup>1)</sup> niepotrzebne skreślić

**Dane uzupełniające:**

**E. Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych**

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach) <sup>2)</sup>	Wykonanie <sup>3)</sup>
1	2	3
<b>E. FINANSOWANIE DEFICYTU<sup>4)</sup> (E1+E2+E3+E4+E5)</b> z tego:		
<b>E1.</b> sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego		
<b>E2.</b> kredyty i pożyczki		
<b>E3.</b> prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego		
<b>E4.</b> nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych		
<b>E5.</b> wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych		

<sup>2)</sup> jednostki wypełniają za I, II, III i IV kwartały

<sup>3)</sup> jednostki wypełniają tylko za IV kwartały

<sup>4)</sup> wypełniają jednostki, w których planowana lub wykonana różnica między dochodami a wydatkami jest ujemna

**F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych**

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
<b>F1.</b> łączna kwota wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w okresie sprawozdawczym w tym:		
<b>F11.</b> kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych		
<b>F12.</b> kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych		
<b>F13.</b> wykup papierów wartościowych, spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej		
<b>F14.</b> wykup obligacji nominowanych w walutach obcych wyemitowanych na zagraniczne rynki przed 1 stycznia 2010 r.		
<b>F2.</b> Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w roku budżetowym		
<b>F3.</b> Kwota związana z realizacją wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych <sup>5)</sup>	X	
<b>F4.</b> Kwota wydatków bieżących ponoszonych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej		

<sup>5)</sup> wypełniają jednostki tylko za IV kwartały

Skarbnik

Przewodniczący zarządu

data

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	<b>Rb-FUS</b> sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON	okres sprawozdawczy:	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Część A. <sup>1)</sup>

w tys. zł

Wyszczególnienie		Wykonanie
1		2
Stan funduszu na początek roku (w. 2 + 3 - 4)		1
środki pieniężne		2
należności		3
zobowiązania (w. 5 do 9)		4
z tego:		5
	kredyty bankowe	5
	pożyczki z budżetu państwa	6
	zobowiązania w stosunku do OFE	7
	odsetki od kredytów bankowych	8
	pozostałe zobowiązania	9
Przychody		10
ogółem (w. 11 + 13 + 15 + 16 + 17 + 18 + 20 + 21)		10
	ze składek:	11
	przypis	11
	wpływy	12
	z odsetek:	13
	przypis	13
	wpływy	14
	dotacje z budżetu	15
	refundacja z tytułu przekazania składek do OFE	16
	środki z FRD	17
	środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z OFE oraz odsetki od tych aktywów	18
	w tym: odsetki od tych aktywów	19
	wpłaty z OFE <sup>3)</sup>	20
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)	21
Koszty		22
ogółem (w. 23 + 28 + 29 + 30)		22
na rzecz ludności		23
	w tym:	24
	emerytury i renty	24
	dotatki do emerytur i rent	25
	zasiłki chorobowe	26
	zasiłki pogrzebowe	27
	koszty obsługi długu	28
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	29
	bieżące (bez przelewów redystrybucyjnych)	30
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 32 + 33 - 34)		31
środki pieniężne		32
należności		33
zobowiązania (w. 35 do 39)		34
	kredyty bankowe	35
	pożyczki z budżetu państwa	36
	zobowiązania w stosunku do OFE	37
	odsetki od kredytów bankowych	38
	pozostałe zobowiązania	39

Część B. <sup>2)</sup>

Wpływy		1
ogółem (w. 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9 + 10)		1
	wpływy ze składek	2
	odsetki	3
	dotacje z budżetu	4
	refundacja z tytułu przekazania składek do OFE	5
	środki z FRD	6
	środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z OFE oraz odsetki od tych aktywów	7
	w tym: odsetki od tych aktywów	8
	wpłaty z OFE <sup>3)</sup>	9
	pozostałe (tytuły analogicznie jak w wierszu 21)	10
Wydatki		11
ogółem (w. 12 + 14 + 15 + 16)		11
	na rzecz ludności	12
	w tym: emerytury i renty	13
	koszty obsługi długu	14
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	15
	bieżące (tytuły analogicznie jak w wierszu 30)	16

<sup>1)</sup> ujęcie memorialowe,<sup>2)</sup> ujęcie kasowe<sup>3)</sup> kwota przekazanych środków zgromadzonych na rachunku członka OFE w związku z ukończeniem przez ubezpieczonego wieku niższego o 10 lat od wieku emerytalnego, o których mowa w ustawie z dnia 8 grudnia 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z określeniem zasad wypłaty emerytur ze środków zgromadzonych w otwartych funduszach emerytalnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1717).

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	<b>Rb-FER</b> <b>sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego</b>	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		
<b>okres sprawozdawczy:</b>		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Część A. <sup>1)</sup>

w tys. zł

Wyszczególnienie		Wykonanie		
1		2		
Stan funduszu na początek roku (w. 2 + 3 - 4)		1		
środki pieniężne		2		
należności		3		
zobowiązania		4		
Przychody	ogółem (w. 6 + 8 + 10 + 11 + 12)	5		
	ze składek: przypis	6		
	wpływy	7		
	z odsetek: przypis	8		
	wpływy	9		
	dotacje z budżetu	10		
	refundacja kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i inne transfery <sup>3)</sup>	11		
	pozostałe	12		
	Koszty	ogółem (w. 14 + 18 + 19 + 20)	13	
		na rzecz ludności (w. 15 do 17)	14	
z tego: emerytury i renty		15		
składka na ubezpieczenie zdrowotne z dotacji		16		
inne świadczenia		17		
odpis na fundusz administracyjny		18		
świadczenia zbiegowe i inne transfery		19		
pozostałe	20			
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 22 + 23 - 24)		21		
środki pieniężne		22		
należności		23		
zobowiązania		24		

Część B. <sup>2)</sup>

Wpływy	ogółem (w. 2 do 7)	1	
	wpływy ze składek od rolników	2	
	odsetki	3	
	dotacje z budżetu	4	
	refundacja kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i inne transfery <sup>4)</sup>	5	
	środki obce	6	
	pozostałe	7	
Wydatki	ogółem (w. 9 + 13 + 14 + 15 + 16)	8	
	na rzecz ludności (w. 10 do 12)	9	
	z tego: emerytury i renty	10	
	składka na ubezpieczenie zdrowotne z dotacji	11	
	inne świadczenia	12	
	odpis na fundusz administracyjny	13	
	świadczenia zbiegowe i inne transfery	14	
	środki obce	15	
pozostałe	16		

<sup>1)</sup> ujęcie memoriałowe<sup>2)</sup> ujęcie kasowe<sup>3)</sup> w tym z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych ..... tys. zł<sup>4)</sup> w tym z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych ..... tys. zł

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań  
w zakresie budżetu państwa

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4
<b>A. Sprawozdania miesięczne</b>			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	20 dni <sup>2)</sup>
2) Rb-23B	- Dyrektor Izby Celnej w Krakowie	- dysponent części 19 - dysponent części 77	10 dni <sup>2)</sup>
3) Rb-23A, Rb-27	- Dyrektor Izby Celnej w Krakowie	- dysponent części 77	12 dni <sup>2)</sup>
4) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	12 dni <sup>2)</sup>
	- izby skarbowe	- dysponent części 77	18 dni <sup>2)</sup>
5) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	28 dni <sup>2)</sup>
6) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	20 dni <sup>2)</sup>
7) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	20 dni <sup>2)</sup>
8) Rb-FUS	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4
9) Rb-FER	- Prezes KRUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
<b>B. Sprawozdania kwartalne</b>			
1) Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>3)</sup>
2) Rb-33	- dysponenci państwowych funduszy celowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
3) Rb-34PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>3)</sup>
	- dysponent części budżetowej	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
4) Rb-35	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	25 dni <sup>4)</sup>
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	30 dni <sup>4)</sup>
5) Rb-40	- dysponenci państwowych funduszy celowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	30 dni <sup>4)</sup>
	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	25 dni <sup>4)</sup>
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	30 dni <sup>4)</sup>
	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	25 dni <sup>4)</sup>
	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	30 dni <sup>4)</sup>
	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	45 dni <sup>5)</sup>

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4
6) Rb-50	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
7) Rb-70	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- kierownicy uczelni publicznych	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- dysponenci części budżetowych	- Główny Urząd Statystyczny - Najwyższa Izba Kontroli	28 dni
<b>C. Sprawozdania roczne</b>			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	2 lutego <sup>6)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	10 lutego <sup>7)</sup>
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	20 lutego
2) Rb-23B	- Dyrektor izby Celnej w Krakowie	- dysponent części 19 - dysponent części 77	2 lutego
3) Rb-23A, Rb-27	- Dyrektor izby Celnej w Krakowie	- dysponent części 77	8 lutego
4) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	4 lutego
	- izby skarbowe	- dysponent części 77	18 lutego
5) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	8 marca
6) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	2 lutego <sup>6)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	10 lutego <sup>7)</sup>
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	20 lutego

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4
7) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	2 lutego <sup>6)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	10 lutego <sup>7)</sup>
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	20 lutego
8) Rb-23PL	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	

<sup>1)</sup> W przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

<sup>2)</sup> Sprawozdania miesięczne za grudzień - o 8 dni później.

<sup>3)</sup> Sprawozdania za IV kwartały o 24 dni później.

<sup>4)</sup> Sprawozdania za IV kwartały o 30 dni później.

<sup>5)</sup> Sprawozdania za IV kwartały do dnia 5 kwietnia roku następnego.

<sup>6)</sup> Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 18 lutego roku następnego.

<sup>7)</sup> Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 18 lutego roku następnego.

<sup>8)</sup> Dane ze sprawozdań Ministerstwo Finansów przekazuje Najwyższej Izbie Kontroli



Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań  
w zakresie budżetu środków europejskich

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4
<b>A. Sprawozdania miesięczne</b>			
1) Rb-27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli	28 dni
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	20 dni <sup>2)</sup>
3) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	20 dni <sup>2)</sup>
<b>B. Sprawozdania roczne</b>			
1) Rb-27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli	2 marca
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	31 stycznia
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	8 lutego
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	20 lutego

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4
3) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	5 lutego
	-dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	8 lutego
	-dysponenci części budżetowych	-Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	20 lutego

<sup>1)</sup> W przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

<sup>2)</sup> Sprawozdania miesięczne za grudzień - o 8 dni później.

## Uzasadnienie

Projektowane zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) są niezbędne przede wszystkim z uwagi na konieczność dostosowania przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej do przygotowywanej do wdrożenia z dniem 1 kwietnia 2015 r. koncepcji centralizacji zadań jednostek administracji podatkowej, wynikającej z ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o zmianie ustawy o Służbie Celnej, ustawy o urzędach i izbach skarbowych oraz niektórych innych ustaw. (Dz. U. poz.                   ).

Połączenie funkcjonujących dotychczas na terenie województwa jednostek organizacyjnych administracji podatkowej, jakimi są izba skarbowa i urzędy skarbowe, w jedną jednostkę budżetową – izbę skarbową, której kierownikiem będzie dyrektor izby skarbowej oraz pozostawienie bez zmian zadań realizowanych przez naczelników urzędów skarbowych jako organów podatkowych oznacza, że urzędy skarbowe, nie będąc jednostkami budżetowymi nadal będą zobowiązane do prowadzenia rachunkowości podatkowej i sporządzania sprawozdań budżetowych z realizacji dochodów podatkowych. Konsolidacja procesów pomocniczych w jednostkach administracji podatkowej w zakresie przepisów dotyczących sprawozdawczości budżetowej skutkuje koniecznością przypisania obowiązków sprawozdawczych ciężących dotychczas na kierowniku jednostki także na naczelników urzędów skarbowych.

Dotyczy to przepisów o obowiązku sporządzania sprawozdań w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i przepisów dotyczących usuwania nieprawidłowości w sprawozdaniach (§ 9) oraz przepisów wskazujących osoby właściwe do podpisywania sprawozdań (§ 14) i przepisów dotyczących terminowego przekazywania sprawozdań (§ 16).

Proponowane regulacje są wynikiem zmian, zgodnie z którymi urząd skarbowy nie będzie jednostką budżetową, w związku z czym naczelnik urzędu skarbowego nie będzie kierownikiem jednostki, a w urzędzie nie będzie stanowiska głównego księgowego.

Ponadto konieczna była zmiana nazwy i zwiększenie zakresu danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-24 związane z objęciem sprawozdawczością stanu środków na rachunkach sum depozytowych urzędu obsługującego naczelnika urzędu skarbowego, które nie są rachunkami bieżącymi oraz nie służą do gromadzenia dochodów budżetowych, natomiast zgodnie z założeniami konsolidacji, będą wykorzystywane do realizacji zadań organu podatkowego oraz organu egzekucyjnego.

W projekcie rozporządzenia zaproponowano, aby naczelnicy urzędów skarbowych sporządzali sprawozdania Rb-23, Rb-28 i Rb-27 jako dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia za kwiecień 2015 r. w pełnym zakresie informacji.

W związku z projektem „Wdrożenie modelu centralizacji zadań z zakresu finansów i księgowości izb celnych” w przygotowywanym rozporządzeniu zaproponowano wprowadzenie przepisów stanowiących, że właściwy do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-23A, Rb-23B i Rb-27 będzie Dyrektor Izby Celnej w Krakowie jako organ podatkowy. Zgodnie z planowaną centralizacją zadań z zakresu finansów i księgowości izb celnych nastąpi likwidacja rachunków bankowych dla dochodów organu podatkowego w poszczególnych izbach celnych, z wyjątkiem wyznaczonej Izby Celnej w Krakowie. Podmiot będzie dokonywał wpłat należności, których pobór należy do organów Służby Celnej, na rachunek bankowy tylko Izby Celnej w Krakowie. Wobec powyższego sprawozdania jako organ podatkowy będzie sporządzał tylko Dyrektor Izby Celnej w Krakowie, wyznaczony do rozliczania należności celnych, podatkowych i innych należności, których pobór należy do właściwości organów Służby Celnej. Obecnie ww. zadania realizują dyrektorzy każdej z 16 izb celnych. Ponadto odpowiednio, w sposób wskazujący podmiot zobowiązany do sporządzania poszczególnych sprawozdań, będą także zmienione nazwy sprawozdań Rb-23, Rb-23A i Rb-23B.

W nowelizowanym rozporządzeniu proponuje się również, aby dyrektorzy izb celnych, z wyłączeniem Dyrektora Izby Celnej w Krakowie, sporządzali sprawozdania Rb-23A, Rb-23B i Rb-27 jako organy podatkowe za lipiec 2015 r. w pełnym zakresie informacji

W projekcie rozporządzenia proponuje się zmianę sposobu przekazywania niektórych sprawozdań, dotychczas przekazywanych za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP), 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). W związku z nową funkcjonalnością Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR 3.0 umożliwiającą zastosowanie bezpiecznego podpisu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. z 2013 r. poz. 262), sprawozdania Rb-35 i Rb-40 będą mogły być sporządzane i przekazywane z wykorzystaniem systemu TREZOR 3.0.

Kolejna nowa funkcjonalność zbudowana w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR 3.0 umożliwiająca przepływ sprawozdań z Systemu Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego BeSTi@, pozwala na rezygnację

z przekazywania za pośrednictwem platformy ePUAP sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 sporządzanych przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego dla dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje na zadania administracji rządowej wykonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Proponuje się także odstąpienie od przekazywania za pośrednictwem platformy ePUAP sprawozdań Rb-27 sporządzanych przez urzędy skarbowe jako organy podatkowe w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa. Dane w szczególności wymienionego sprawozdania byłyby prezentowane w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne. Budżet państwa. Powyższa informacja zamieszczana byłaby w terminach, odpowiednio do kwartalnego okresu sprawozdawczego, do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym. Według proponowanych przepisów, kwoty dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa, które będą wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnach „Należności”, „Dochody wykonane”, „zaległości netto” i „nadpłaty” powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w ww. informacji.

W nowelizowanym rozporządzeniu proponuje się również dodanie przepisów określających procedurę awaryjną w przypadku nieprawidłowego działania systemu informatycznego ePUAP uniemożliwiającego przekazanie sprawozdań. W nowych przepisach zaproponowano, aby w przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań, spowodowanego niesprawnością działania ww. systemu informatycznego, sprawozdania były przekazywane najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

Z uwagi na termin przekazywania przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego sprawozdań Rb-27ZZ, w projekcie rozporządzenia dodano przepis (§ 17 ust. 3) stanowiący, że dysponenti środków budżetu państwa otrzymujący sprawozdania Rb-27ZZ, własne sprawozdania jednostkowe Rb-27 za I, II i III kwartał, w terminie określonym dla dysponentów trzeciego stopnia sporządzają tylko w zakresie planu i wykonania. Natomiast własne sprawozdania jednostkowe w pełnym zakresie informacji sporządzają w terminie określonym dla ich sprawozdań łącznych.

W związku ze zmianą przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.) utrzymującą osobowość prawną dla Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób

Niepełnosprawnych proponuje się zmianę przepisów dotyczących sprawozdań sporządzanych przez PFRON. Mimo utrzymania osobowości prawnej proponuje się, aby PFRON sporządzał również sprawozdanie Rb-33. Ponadto zaproponowano, aby sprawozdania Rb-33 i Rb-40, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, były parafowane przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

W związku z utworzeniem Funduszu Zapasów Agencyjnych (art. 28a ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 1695, z późn. zm.) w projekcie rozporządzenia nadano funduszowi, dla celów sprawozdawczych, odpowiedni symbol i zaproponowano regulacje stanowiące, że sprawozdania Rb-33 i Rb-40 sporządzone przez FZA, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinny być parafowane przez ministra właściwego do spraw gospodarki.

Ponadto projektowane regulacje przewidują zmianę wzoru sprawozdania Rb-FUS z uwagi na zwiększoną liczbę prezentowanych w nim informacji w zakresie środków z Funduszu Rezerwy Demograficznej i wpłat z Otwartych Funduszy Emerytalnych w związku z wprowadzonymi zmianami w systemie emerytalnym. Powyższe dane są niezbędne do opracowania danych sprawozdawczych oraz prognoz zgodnie ze standardem unijnym ESA2010, np. na potrzeby procedury nadmiernego deficytu czy aktualizacji Programu Konwergencji.

We wzorze sprawozdania Rb-FER zaproponowano wprowadzenie nowych pozycji (refundacja kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i inne transfery oraz świadczenia zbiegowe i inne transfery) w związku z koniecznością pozyskania danych liczbowych obrazujących przepływy transferów pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych a Kasą Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego w celu weryfikacji wskaźnika wysokości transferu w stosunku do upływu czasu.

W zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w związku ze zgłaszanymi wątpliwościami jednostek samorządu terytorialnego odnośnie ujmowania w sprawozdaniu Rb-27S dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należnych jednostce samorządu terytorialnego uszczegółowiono, iż wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów

powinny być wykazywane, w takiej samej wysokości, w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w paragrafie „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, z wyjątkiem dochodów realizowanych w ramach ustawy o funduszu świadczeń alimentacyjnych, które należy wykazywać tylko w części należnej gminie wierzyciela.

W sprawozdaniu Rb-NDS doprecyzowano, że w części F w wierszu F3. „Kwota związana z realizacją wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych”, kolumnę „Wykonanie” wypełnia się tylko w sprawozdaniu za IV kwartały, natomiast w formularzu tego sprawozdania zaznaczono, że nie wypełnia się kolumny „Plan”.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301), na podstawie której jednostki samorządu terytorialnego wypełniają w sprawozdaniu Rb-28S kolumnę „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego”, została uaktualniona data ustawy o funduszu sołeckim.

Doprecyzowano przepisy odnośnie przekazywania sprawozdań w formie elektronicznej proponując nowe przepisy § 25 załącznika 39 do rozporządzenia, zgodnie z którymi jednostka samorządu terytorialnego przekazuje pliki sprawozdań do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej. Struktury danych przekazywanych za pomocą wskazanej aplikacji, publikuje Minister Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej.

W zakresie budżetu środków europejskich zaproponowano w załączniku nr 38 w § 2 w pkt 3 zmianę opisu kolumny „Dochody wykonane” proponując zapis, że w kolumnie tej wykazuje się środki otrzymane na odpowiednie rachunki programowe i przekazane po ich przewalutowaniu na rachunek dysponenta części 87. Dochody budżetu środków europejskich, z uwzględnieniem § 3. Zmianę opisu kolumny „Dochody wykonane” zaproponowano ponieważ dotychczasowa treść ww. przepisu budzi wątpliwości interpretacyjne w zakresie sformułowania „rachunek konsolidacyjny”. Ponadto w § 5 w pkt 10 ww. załącznika zaproponowano dodanie nowego zapisu dotyczącego ujmowania w tabeli „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (1)” nadpłaconych zwrotów wydatków zwróconych przez MF w bieżącym roku i dotyczących zwrotów z lat ubiegłych jak również zmodyfikowanie załącznika nr 16 w tym zakresie. Dodanie nowego zapisu jak również zmodyfikowanie obecnej tabeli „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I)” wynikają

z napotykanymi problemami w wypełnianiu sprawozdania w obecnej formie oraz uwzględnienia zgłaszanych uwag przez niektórych dysponentów w tym zakresie.

Dzięki wyodrębnieniu nowej kolumny możliwa będzie szybsza ich weryfikacja oraz odpowiednie odzwierciedlenie tych informacji w monitoringu prowadzonym przez Departament Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów. Jest to konieczne z uwagi na fakt, iż budżet środków europejskich (BSE) dotyczy projektów wieloletnich, które nie są zamykane z każdym rokiem budżetowym, natomiast zwracane przez Ministra Finansów nadpłacone lub błędne zwroty przez instytucje otrzymujące płatności z (BSE) są dokonywane również w kolejnych latach budżetowych

Proponuje się, aby przepisy projektowanego rozporządzenia weszły w życie z dniem 1 kwietnia 2015 r., z wyjątkiem przepisów związanych z centralizacją zadań z zakresu finansów i księgowości izb celnych (tj. § 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. a, pkt 11, pkt 16 lit. a-c, e oraz pkt 20 w zakresie załącznika nr 10 w części dotyczącej Dyrektora Izby Celnej w Krakowie, które wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2015 r.

Mając na uwadze powyższe, proponowane przepisy rozporządzenia miałyby zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych za kwiecień 2015 r. oraz kwartalnych sprawozdań Rb-35 i Rb-40 za I kwartał 2015 r.

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

Zgodnie z przepisem upoważniającym do wydania przedmiotowego rozporządzenia, Minister Finansów zwróci się - w ramach uzgodnień zewnętrznych - do Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego o wyrażenie opinii dotyczącej projektu rozporządzenia.

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

Imię i nazwisko pracownika właściwego w sprawach projektu, nazwa departamentu i wydziału, stanowisko, nr telefonu:

Grażyna Karpińska

Departament Budżetu Państwa

Naczelnik Wydziału Sprawozdawczości Budżetu Państwa

(tel. 694 50 28)



<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Podsekretarz Stanu Hanna Majscyzyk</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Grażyna Karpińska Naczelnik Wydziału Sprawozdawczości Budżetu Państwa w Departamencie Budżetu Państwa, tel: (22) 694-50-28 e-mail: <a href="mailto:grazyna.karpinska@mf.gov.pl">grazyna.karpinska@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p><b>Źródło:</b> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)</p> <p><b>Nr w wykazie prac 2.18</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

- 1) Konieczność dostosowania przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej do zmian wynikających z wprowadzanej konsolidacji procesów pomocniczych w administracji podatkowej oraz centralizacji zadań z zakresu finansów i księgowości izb celnych.
- 2) Problemy związane z przekazywaniem sprawozdań za pośrednictwem systemu ePUAP.
- 3) Wątpliwości odnośnie do ujmowania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego należnych jednostce dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
- 4) Problemy związane z wypełnianiem sprawozdania Rb-28UE w części Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I) w zakresie nadpłaconych zwrotów wydatków.

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

- 1) W związku z konsolidacją procesów pomocniczych w jednostkach administracji podatkowej, w wyniku której urząd skarbowy nie będzie jednostką budżetową, a naczelnik urzędu skarbowego nie będzie kierownikiem jednostki przy jednoczesnym wykonywaniu zadań organu podatkowego proponuje się zmianę przepisów sprawozdawczych polegającą na przypisaniu obowiązków sprawozdawczych ciążących dotychczas na kierowniku jednostki także na naczelników urzędów skarbowych.  
W związku z centralizacją zadań z zakresu finansów i księgowości izb celnych, zgodnie z którą do rozliczania należności celnych, podatkowych i innych należności, których pobór należy do właściwości organów Służby Celnej został wyznaczony Dyrektor Izby Celnej w Krakowie zaproponowano wprowadzenie przepisów stanowiących, że właściwy do sporządzania i przekazywania sprawozdań: Rb-23A, Rb-23B i Rb-27 będzie Dyrektor Izby Celnej w Krakowie jako organ podatkowy. Obecnie ww. zadania realizują dyrektorzy każdej z 16 izb celnych.
- 2) Zaproponowano wycofanie obowiązku przekazywania za pośrednictwem systemu ePUAP sprawozdań: Rb-27ZZ, Rb-35, Rb-40, Rb-50 i Rb-27 urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa. Nowe funkcjonalności w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa umożliwiają podpisywanie sprawozdań Rb-35 i Rb-40 oraz umożliwiają przepływ sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 z Informatycznego Systemu Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego. Dane zawarte w sprawozdaniach Rb-27 przekazywanych przez urzędy skarbowe do poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego proponuje się zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Ponadto w projekcie dodano przepis określający procedurę awaryjną w przypadku nieprawidłowego działania systemu informatycznego ePUAP uniemożliwiającego terminowe przekazanie sprawozdań.
- 3) W projekcie rozporządzenia doprecyzowano przepis określający zależność pomiędzy dochodami wykazywanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ i Rb-27S.
- 4) Zmodyfikowano załącznik nr 16 do obecnie obowiązującego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w części Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I) poprzez dodanie nowej kolumny „Nadpłacone zwroty wydatków zwrócone przez MF w bieżącym roku i dotyczące zwrotów z lat ubiegłych.”.

### 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
Jednostki sektora finansów publicznych	2412 gmin, 380 powiatów, 16 samorządów woj.		Zmiana sposobu przekazywania sprawozdań i zmniejszenie obowiązków sprawozdawczych
Jednostki sektora finansów publicznych	400 urzędów skarbowych, 16 izb skarbowych, 16 izb celnych	MF	Zmniejszenie liczby sprawozdań
Jednostki sektora finansów publicznych	10 agencji wykonawczych 15 instytucji gospodarki budżetowej 28 państwowych funduszy celowych	MF	Zmiana sposobu przekazywania sprawozdań

#### 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, natomiast zostanie przekazany do konsultacji z Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

#### 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)	
<b>Dochody ogółem</b>	X												
budżet państwa	X												
JST	X												
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X												
<b>Wydatki ogółem</b>	X												
budżet państwa	X												
JST	X												
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X												
<b>Saldo ogółem</b>	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

Czas w latach od wejścia w życie zmian	Skutki							
	0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)	
W ujęciu								
duże przedsiębiorstwa	X							
sektor mikro-, małych i	X							

pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	X						
	(dodaj/usuń)	X						
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	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 checked="" 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:  
Zastąpienie przekazywania przez urzędy skarbowe, za pośrednictwem systemu ePUAP, sprawozdań z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa informacją zamieszczaną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz integracja systemów informatycznych Trezor i Besti@ spowoduje znaczne zmniejszenie obowiązków sprawozdawczych przy jednoczesnym uzyskaniu potrzebnych danych.

### 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 przepisy projektowanego rozporządzenia weszły w życie z dniem 1 kwietnia 2015 r., z wyjątkiem przepisów związanych z centralizacją zadań z zakresu finansów i księgowości izb celnych (tj. § 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. a, pkt 11, pkt 16 lit. a-c, e oraz pkt 20 w zakresie załącznika nr 10 w części dotyczącej Dyrektora Izby Celnej w, które miałyby obowiązywać od 1 lipca 2015 r.

### **12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?**

Z uwagi na charakter regulacji nie jest zasadna ewaluacja projektu.

### **13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)**