

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW**

z dnia ..... 2017 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 2016 r. poz. 1870, 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. z 2016 r. poz. 1015) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 3:
  - a) pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:
    - „1) Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
    - 2) Rb-23A – sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym o symbolu 222-4; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;”
  - b) uchyla się pkt 3;
- 2) w § 4 w pkt 1:
  - a) lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek – Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb-70;”
  - b) lit. j otrzymuje brzmienie:

„j) naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb administracji skarbowej, jako organy podatkowe – Rb-23A, Rb-24 i Rb-27;”
  - c) uchyla się lit. k;

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1948, 1984 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 60 i 191.

- 3) w § 6 w ust. 1 w pkt 2 lit. c otrzymuje brzmienie:  
„c) dyrektorów izb administracji skarbowej na podstawie sprawozdań jednostkowych urzędów skarbowych, jako organów podatkowych;”;
- 4) w § 11:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:  
„1. Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-33, Rb-35, Rb-40, Rb-50 i łączne Rb-34PL przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.”;
- b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:  
„3. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań:
- 1) w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa spowodowanych:
- a) awarią – odpowiednie zastosowanie mają przepisy określone w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych,
- b) innymi przyczynami technicznymi dotyczącymi pojedynczych przypadków – sprawozdania przekazuje się w arkuszu kalkulacyjnym za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej, o której mowa w ust. 2; po usunięciu przyczyny technicznej, sprawozdania przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa najpóźniej pierwszego dnia roboczego,
- 2) poprzez elektroniczną skrzynkę podawczą, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia nieprawidłowości.”;
- 5) w § 14:
- a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:  
„2. Sprawozdanie w formie dokumentu elektronicznego opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE (Dz.U.U.E.L.2014.257.73).”;

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„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 Narodowy Bank Polski w ramach świadczenia usługi:

- 1) obsługi rachunków bankowych,
- 2) certyfikacyjnej dla Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa;”;

6) w § 18:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, 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.”,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i 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.”,

c) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, 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 przepisach wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych.”;

- 7) w załączniku nr 1 do rozporządzenia tytuł sprawozdania otrzymuje brzmienie:

„Rb-23

sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych”;

- 8) załącznik nr 2 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

- 9) uchyla się załącznik nr 3 do rozporządzenia;

- 10) w załączniku nr 5 do rozporządzenia odnośnik \*) i \*\*) otrzymują brzmienie:

„\*) w izbie administracji skarbowej podpisuje główny księgowy

\*\*) w izbie administracji skarbowej podpisuje dyrektor izby administracji skarbowej”;

- 11) w załączniku nr 36 do rozporządzenia odnośnik 3) i 4) otrzymują brzmienie:

„<sup>3)</sup> w tym deputaty węglowe..... tys. zł

<sup>4)</sup> w tym deputaty węglowe..... tys. zł”;

- 12) 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”,

- b) tytuł rozdziału 2 otrzymuje brzmienie:

„Rozdział 2

Sprawozdanie Rb-23A o stanie środków na rachunku bankowym o symbolu 222-4”,

- c) w § 4:

- w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) w wierszach 14, 14a, 14b wyszczególnia się stan środków na rachunku bieżącym dochodów dotyczący odpowiednio dochodów z tytułu podatku akcyzowego, dochodów z tytułu podatku od gier, dochodów z tytułu podatku od wydobycia niektórych kopalin, a w wierszu 15 pozostałe wpływy niewykazane w sprawozdaniu Rb-27 organu podatkowego i dochody z tytułu podatku od towarów i usług od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych”;

- ust. 2 otrzymuje brzmienie:
  - „2. W sprawozdaniu kwota wykazana w wierszu 11 powinna być zgodna z sumą kwot wykazanych w wierszach 12, 14, 14a, 14b, 62 i kwotą dochodów z tytułu podatku od towarów i usług od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych wykazaną w wierszu 15.”,
- d) uchyla się rozdział 3;
- e) w § 8 uchyla się pkt 3,
- f) uchyla się § 11,
- g) w § 15:
  - w ust. 2:
    - – uchyla się pkt 15–17,
    - – pkt 30 otrzymuje brzmienie:
      - „30) 347 – Fundusz Zapasów Interwencyjnych;”,
  - ust. 9 otrzymuje brzmienie:
    - „9. Sprawozdanie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Zapasów Interwencyjnych, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 2 albo ust. 4 rozporządzenia, odpowiednio przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i ministra właściwego do spraw energii.”,
- h) w § 17 ust. 7 otrzymuje brzmienie:
  - „7. Sprawozdanie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Zapasów Interwencyjnych, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 2 albo ust. 4 rozporządzenia, odpowiednio przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i ministra właściwego do spraw energii.”,
- i) w § 19 w ust. 5 po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:
  - „8a) funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej;”,
- j) w § 20 w pkt 7 po lit. h dodaje się lit. ha w brzmieniu:
  - „ha) 08a – funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej;”,

k) w § 22 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Sprawozdanie sporządza się według wytycznych Głównego Urzędu Statystycznego zamieszczonych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.”,

l) w § 31:

– ust. 1–3 otrzymują brzmienie:

„1. W Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa przekazuje się sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-33, Rb-35, Rb-40, Rb-50 i łączne Rb-34PL.

2. Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań przekazywanych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa wskazany jest w „Dokumentacji Użytkownika dla Modułu Sprawozdawczości” dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

3. Sprawozdania Rb-28 Programy i Rb-28NW Programy Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego.”,

– po ust. 4 dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa, w terminie innym niż dzień kończący okres sprawozdawczy lub dzień kończący rok sprawozdawczy, sprawozdania wskazane w ust. 1, przekazuje się na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego uprawnienia do dysponowania częścią budżetową.”,

m) w § 32 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym; wzory formularzy znajdują się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.”;

13) w załączniku nr 38 do rozporządzenia:

a) § 6 otrzymuje brzmienie:

„§ 6. 1. Sprawozdanie Rb-28UE przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa, w terminie innym niż dzień kończący okres sprawozdawczy lub dzień kończący rok sprawozdawczy, sprawozdanie wskazane w ust. 1, przekazuje się na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego uprawnienia do dysponowania częścią budżetową.

3. W przypadku zaistnienia przesłanek, o których mowa w § 11 ust. 3 pkt 1 lit. b rozporządzenia, po przekazaniu sprawozdania Rb-28UE za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej – należy niezwłocznie przesłać na skrzynkę mailową [rb28ue@mf.gov.pl](mailto:rb28ue@mf.gov.pl) informację z podaniem przyczyny braku możliwości przekazania sprawozdania za pośrednictwem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa wraz z dołączonym urzędowym poświadczeniem przedłożenia.”,

b) § 7a otrzymuje brzmienie:

„§ 7a. Sprawozdania Rb-28UE Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego.”,

c) § 12 otrzymuje brzmienie:

„§ 12. 1. Sprawozdanie Rb-28UE WPR przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa, w terminie innym niż dzień kończący okres sprawozdawczy lub dzień kończący rok sprawozdawczy, sprawozdanie wskazane w ust. 1, przekazuje się na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego uprawnienia do dysponowania częścią budżetową.”;

14) załącznik nr 40 do rozporządzenia:

a) w § 4 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Sprawozdanie Rb-WSa sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym i przekazuje na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy; wzór formularza, stanowiącego załącznik nr 31 do rozporządzenia, znajduje się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.”,

b) w § 5 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Sprawozdanie Rb-WSb sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym i przekazuje na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy; wzór formularza, stanowiącego załącznik nr 32 do rozporządzenia, znajduje się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.”;

15) załącznik nr 42 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia.

**§ 2.** 1. Dyrektorzy izb administracji skarbowej sporządzają dodatkowe sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-27, Rb-28 i Rb-70 za marzec 2017 r. zgodnie z przepisami rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu dotychczasowym, z zastrzeżeniem ust. 2, w zakresie należącym do połączonych z izbami administracji skarbowej, zgodnie art. 160 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 379), izb celnych i urzędów kontroli skarbowej.

2. Sprawozdania Rb-23A, o których mowa w ust. 1, sporządza się na formularzu sprawozdania Rb-23A o stanie środków na rachunku bankowym o symbolu 222-4.

3. Dyrektor Krajowej Szkoły Skarbowości sporządza dodatkowe sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb-70 za marzec 2017 r. zgodnie z przepisami rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu dotychczasowym, w zakresie należącym do zniesionego w art. 161 ust. 3 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów.

4. Do czasu przeprowadzenia likwidacji Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców, Funduszu Skarbu Państwa oraz Funduszu Nauki i Technologii Polskiej sprawozdania Rb-33 i Rb-40 sporządza odpowiednio likwidator Ministerstwa Skarbu Państwa w likwidacji oraz Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego, zgodnie z przepisami rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu dotychczasowym.



§ 3. Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych za marzec 2017 r. i kwartalnych za I kwartał 2017 r.

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

**MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

Za zgodność pod względem prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym

Monika Studzińska

Zastępca Dyrektora Departamentu Prawnego

w Ministerstwie Finansów

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		<b>Rb-23A</b>  <b> sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym</b> <b> o symbolu 222-4</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	
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	

Kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości\*)

data

Naczelnik urzędu skarbowego\*\*)

data

\*) w izbie administracji skarbowej podpisuje główny księgowy

\*\*\*) w izbie administracji skarbowej podpisuje dyrektor izby administracji skarbowej

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-23A, Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby administracji skarbowej	12 dni <sup>2)</sup>
	- izby administracji skarbowej	- dysponent części 77	18 dni <sup>2)</sup>
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	28 dni <sup>2)</sup>
4) 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 *)	20 dni <sup>2)</sup>
5) 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 *)	20 dni <sup>2)</sup>
6) Rb-FUS	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
7) Rb-FER	- Prezes KRUS	- 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
<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 (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- Prezes Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- minister właściwy do spraw energii	23 dni <sup>4)</sup>
	- minister właściwy do spraw energii	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni <sup>4)</sup>
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- 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	23 dni <sup>4)</sup>
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
5) Rb-40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- Prezes Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- minister właściwy do spraw energii	23 dni <sup>4)</sup>
	- minister właściwy do spraw energii	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni <sup>4)</sup>
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	23 dni <sup>4)</sup>
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	23 dni <sup>4)</sup>
	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	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-23A, Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby administracji skarbowej	4 lutego
	- izby administracji skarbowej	- dysponent części 77	18 lutego
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	8 marca
4) 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 *)	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
5) 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 *)	20 lutego
6) 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 16 lutego roku następnego.

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

<sup>\*</sup> Dane ze sprawozdań Ministerstwo Finansów przekazuje Najwyższej Izbie Kontroli

## Uzasadnienie

Projektowane zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) mają na celu przede wszystkim dostosowanie przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej do wdrożonej z dniem 1 marca 2017 r. konsolidacji administracji podatkowej, kontroli skarbowej i Służby Celnej wynikającej z ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 88, 244 i 379) i ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 379). Ponadto w projekcie doprecyzowano przepisy dotyczące przekazywania sprawozdań w sytuacji awarii systemów informatycznych oraz sprawozdawczości państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych i instytucji gospodarki budżetowej. Uregulowano sposób przekazywania sprawozdań, gdy dzień kończący uprawnienie do dysponowania częścią budżetową przypada na inny dzień, niż koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy. Uwzględniono także konieczność dostosowania przepisów do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym tzw. eIDAS.

### I. Zmiany dotyczące Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z nowymi przepisami w miejsce obecnie funkcjonującej administracji podatkowej, kontroli skarbowej i Służby Celnej powołana została Krajowa Administracja Skarbowa (KAS) podporządkowana ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych. KAS powstała na bazie funkcjonujących izb i urzędów skarbowych, izb i urzędów celnych oraz urzędów kontroli skarbowej. Organami KAS są: minister właściwy do spraw finansów publicznych, Szef Krajowej Administracji Skarbowej, dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, dyrektor izby administracji skarbowej, naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celno-skarbowego. Dotychczasowe zadania izb celnych i urzędów kontroli skarbowej przejęły izby administracji skarbowej, urzędy skarbowe i urzędy celno-skarbowe. Znalazło to odpowiednie odzwierciedlenie w obowiązkach sprawozdawczych.

W związku ze zmianami dotyczącymi izb celnych jako:

- państwowych jednostek budżetowych zostaną zniesione odrębne uregulowania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych jako jednostki budżetowej – likwidacja Rb-23B

- organów podatkowych i przejęcia ich zadań sprawozdawczych przez urzędy skarbowe, to urząd skarbowy będzie sporządzał Rb-23A na dotychczasowych zasadach.

Zgodnie z art. 160 ust. 4 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej izbę administracji skarbowej łączy się z, mającymi siedzibę w tym samym województwie, izbą celną i urzędem kontroli skarbowej, w projekcie dokonano zmiany dostosowującej do nowej struktury organizacyjnej. Zgodnie z art. 160 ust. 5 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej izba administracji skarbowej wstępuje we wszelkie prawa i obowiązki łączonych jednostek, bez względu na charakter stosunku prawnego, z którego te prawa i obowiązki wynikają. Dyrektorzy izb administracji skarbowej, w zakresie izb celnych, mają obowiązek sporządzić dodatkowe sprawozdania za marzec 2017 r.: Rb-23A, Rb-23B, Rb-27, Rb-28 i Rb-70, a w zakresie urzędów kontroli skarbowej: Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb-70. Sprawozdania te, z wyjątkiem Rb-70, byłyby do końca roku budżetowego 2017 włączane w systemie Trezor do sprawozdań miesięcznych i rocznych sporządzanych przez dysponentów części 19 i 77. Wydatki utworzonych przepisami ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej izb administracji skarbowej do końca roku 2017 będą realizowane w rozdziale „75008 Izby skarbowe i urzędy skarbowe”. W celu odpowiedniego odzwierciedlenia powyższych zmian w sprawozdawczości budżetowej wprowadzono przepis przejściowy regulujący sporządzanie, w zakresie urzędów celnych i urzędów kontroli skarbowej, ww. sprawozdań za marzec 2017 r. – paragraf 2 ust. 1 i 2 projektowanego rozporządzenia.

Na podstawie art. 161 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej zniesiona została jednostka budżetowa Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów (CEZRF) i utworzona Krajowa Szkoła Skarbowości. W związku z tym należało wprowadzić przepis przejściowy związany ze sporządzeniem sprawozdań za marzec 2017 r., w zakresie CEZRF, w celu umożliwienia włączenia ich do łącznych sprawozdań części 19, z zachowaniem całoroczności – paragraf 2 ust. 3 projektowanego rozporządzenia.

W instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-70 *o zatrudnieniu i wynagrodzeniach* dodano nową grupę pracowniczą „funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej”.

Doprecyzowano, że podatek od towarów i usług od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych wykazywany jest w sprawozdaniu Rb-23A w pozycji 15 „Pozostałe wpływy”.

Według tych zasad zostaną sporządzone sprawozdania miesięczne za marzec 2017 r. – paragraf 3 projektowanego rozporządzenia.

II. Zmiany w zakresie podpisu elektronicznego oraz awarii systemów informatycznych.



Uwzględniono wejście w życie rozporządzenia w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym. W związku z tym w projekcie przewiduje się doprecyzowanie § 14 ust. 2 w zakresie przepisów dotyczących podpisu elektronicznego.

W paragrafie 11 ust. 3 doprecyzowano regulację odnoszącą się do braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w systemie Trezor z innych przyczyn technicznych niż awaria systemu Trezor, o której mowa w przepisach rozporządzenia wydanego na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych, tj. § 24 ust. 4 Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 69). Sprawozdania te będą przekazywane w arkuszu kalkulacyjnym za pośrednictwem platformy ePUAP. Uwzględniono również terminy przekazywania sprawozdań przez ePUAP i system Trezor po usunięciu przyczyn niedostępności tj. najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia przyczyny technicznej. Dodatkowo w przypadku sprawozdań Rb-28UE należy przesłać informację na skrzynkę mailową [rb28ue@mf.gov.pl](mailto:rb28ue@mf.gov.pl) z podaniem przyczyny braku możliwości przekazania sprawozdania za pośrednictwem systemu Trezor wraz z dołączonym urzędowym poświadczeniem przedłożenia – paragraf 1 pkt 13 lit. a projektowanego rozporządzenia w zakresie § 6 ust. 3.

III. Sprawozdawczość państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych i instytucji gospodarki budżetowej.

Dostosowano wykaz symboli identyfikujących fundusze do obowiązujących przepisów – paragraf 1 pkt 12 lit. g i h projektowanego rozporządzenia.

Zmieniono nazwę Funduszu Zapasów Agencyjnych na Fundusz Zapasów Interwencyjnych zgodnie z przepisem art. 10 pkt 19 ustawy z dnia 22 lipca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1165).

W projekcie uchylono przepisy nadające funduszom Restrukturyzacji Przedsiębiorców, Skarbu Państwa oraz Nauki i Technologii Polskiej symbole dla celów sprawozdawczości budżetowej w związku z ich likwidacją – art. 117 ust. 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. poz. 2260).

Zgodnie z art. 96 ust. 2 ww. ustawy Prezes Rady Ministrów powołał likwidatora Ministerstwa Skarbu Państwa w likwidacji. W związku z tym wprowadzono przepis przejściowy zobowiązujący ww. likwidatora do sporządzenia, zgodnie z przepisami zmienianego rozporządzenia, sprawozdań Rb-33 i Rb-40 Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców, Funduszu Skarbu Państwa do czasu przeprowadzenia ich likwidacji. Natomiast Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego został

zobowiązany do sporządzenia sprawozdań Rb-33 i Rb-40 Funduszu Nauki i Technologii Polskiej do czasu przeprowadzenia jego likwidacji – paragraf 2 ust. 4 projektowanego rozporządzenia.

W zakresie terminarza przekazywania sprawozdań zaproponowano, aby sprawozdania Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, Rb-35 z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej i Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej /instytucji gospodarki budżetowej przekazywane były przez kierowników agencji wykonawczych, dyrektorów instytucji gospodarki budżetowej, Prezesa Funduszu Zapasów Interwencyjnych i Prezesa Zarządu PFRON nie później niż 23 dni po upływie okresu sprawozdawczego, a nie tak jak dotychczas po upływie 25 dni. Skrócenie terminu wydłuży czas (o 2 dni) do przeprowadzenia analizy tych sprawozdań przez ich odbiorców.

Według tych zasad zostaną sporządzone sprawozdania kwartalne za I kwartał 2017 r. – paragraf 3 projektowanego rozporządzenia.

#### IV. Pozostałe zmiany

Wprowadzono przepis dotyczący sposobu przekazywania sprawozdań, gdy dzień kończący uprawnienie do dysponowania częścią budżetową przypada na inny dzień niż koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy. Zaproponowano, aby w takim przypadku sprawozdania przekazywane były na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego część budżetową – paragraf 1 pkt 12 lit. 1 tiret drugie oraz pkt 13 lit a (w zakresie § 6 ust. 2) i lit. c (w zakresie § 12 ust. 2) projektowanego rozporządzenia.

W zakresie sporządzania sprawozdania Rb-FER z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego zaproponowano zmiany w treści odnośnika 3 i 4, co pozwoli wyeliminować wzajemne przepływy pomiędzy FER i FUS (świadczenia zbiegowe) oraz pomiędzy FER i budżetem państwa (deputaty węglowe).

W zakresie udostępniania sprawozdań budżetu środków europejskich zmieniono wyrazy „Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju” na wyrazy „minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego” w związku ze zmianami nazw i kompetencji ministerstw.

Ponadto w projekcie rozporządzenia zaproponowano wprowadzenie jednolitej nazwy strony internetowej Ministerstwa Finansów, do której następuje odesłanie w przypadku informacji zamieszczanych na tej stronie. Rezygnacja z odwołania się do konkretnej strony internetowej Ministerstwa Finansów jest zmianą redakcyjną i ma na celu zapewnienie uniwersalności tego przepisu w przypadku zmiany w organizacji publikacji na stronie internetowej.

Proponuje się, aby przepisy rozporządzenia weszły w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia i miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych za marzec 2017 r. i kwartalnych za I kwartał 2017 r.

Wejście w życie w tym terminie nie stanowi naruszenia zasady demokratycznego państwa prawa i pozostaje w zgodzie z zasadami techniki prawodawczej, zgodnie z którymi akt wykonawczy powinien obowiązywać równocześnie z rozwiązaniami ustawowymi regulującymi ten sam zakres spraw. Odstąpienie od zastosowania *vacatio legis* związane jest przede wszystkim z koniecznością dostosowania przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej do zmian wynikających z wejścia w życie przepisów o Krajowej Administracji Skarbowej. Zmiana w zakresie KAS dotyczyć będzie technicznych aspektów przygotowania sprawozdań budżetowych. Natomiast odnośnie do zmian terminów sporządzania sprawozdań Rb-33, Rb-35 i Rb-40, to pierwsze sprawozdania po zmianie rozporządzenia zostaną przekazane do dnia 24 kwietnia br. a nie do 25 kwietnia br.

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 lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248).

Zgodnie z przepisem upoważniającym do wydania przedmiotowego rozporządzenia, Minister Rozwoju i 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.

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej. Projekt rozporządzenia nie wymaga przedłożenia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji lub uzgodnienia.

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

Małgorzata Gala  
Departament Budżetu Państwa  
Naczelnik Wydziału Sprawozdawczości Budżetu Państwa  
(tel. 694 50 28)