

Projekt z dnia 8 grudnia 2010 r.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 2010 r.

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

Na podstawie art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240, z późn. zm. <sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1  
Przepisy ogólne**

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje i tryb dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych;
- 2) zakres i terminy udostępniania Ministrowi Finansów i Najwyższej Izbie Kontroli informacji o stanach środków na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych;
- 3) zakres i terminy udostępniania właściwym dysponentom informacji o stanach środków na rachunkach bieżących dochodów i wydatków państwowych jednostek budżetowych i rachunkach bieżących urzędów obsługujących organy podatkowe, dla gromadzenia dochodów budżetu państwa.

**§ 2.** Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie o finansach publicznych - należy przez to rozumieć przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.);
- 2) krajowych środkach finansowych - należy przez to rozumieć dochody i wydatki budżetu państwa, z wyłączeniem dochodów i wydatków budżetu środków europejskich, oraz środki do sfinansowania pożyczkowych potrzeb budżetu państwa;
- 3) dysponentach środków budżetu państwa - należy przez to rozumieć dysponentów części budżetowych i kierowników podległych tym dysponentom państwowych jednostek budżetowych, dysponentów drugiego i trzeciego stopnia, dysponujących środkami budżetu państwa, które nie są objęte budżetem środków europejskich;

---

<sup>1)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835 i Nr 152, poz. 1020.

- 4) rachunkach państwowych jednostek budżetowych - należy przez to rozumieć odpowiednio rachunki bieżące dochodów i wydatków oraz rachunki pomocnicze dysponentów środków budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych;
- 5) państwowych jednostkach budżetowych – należy przez to rozumieć państwowe jednostki budżetowe,  
o których mowa w art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz inne jednostki organizacyjne, których kierownicy są dysponentami środków budżetu państwa;
- 6) wydatkach niewygasających - rozumie się przez to wydatki ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art.181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- 7) sumach na zlecenie – rozumie się przez to środki w zakresie krajowych środków finansowych, służące do finansowania zadań, w tym inwestycji, realizowanych wspólnie lub zleconych do wykonania państwowej jednostce budżetowej przez inne jednostki organizacyjne, ze środków zleceńodawcy.

## **Rozdział 2**

### **Rachunki bankowe prowadzone dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych i zasady ich obsługi**

**§ 3. 1.** Dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych są prowadzone następujące rachunki bankowe:

- 1) centralny rachunek bieżący budżetu państwa obejmujący rachunki bankowe:
  - a) dochodów budżetu państwa, odrębnie dla każdego rodzaju dochodów z tytułu: podatku dochodowego  
od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego i podatku od gier, dochodów pobranych przez państwowe jednostki budżetowe, wpływów niewykorzystanych w terminie określonym przez Radę Ministrów środków na wydatki niewygasające, wpływów środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (z wyłączeniem środków budżetu środków europejskich) oraz pozostałych dochodów,
  - b) wydatków budżetu państwa dla obciążeń budżetowych z tytułu przekazywania dysponentom części budżetowych środków na dokonywanie wydatków,
  - c) wydatków niewygasających,
  - d) środków do sfinansowania pożyczkowych potrzeb budżetu państwa, na których ujmowane są: przychody i rozchody budżetu państwa, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4 i art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- 2) rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych, z wyodrębnieniem rachunków dochodów i wydatków;
- 3) rachunki bieżące urzędów obsługujących organy podatkowe:
  - a) urzędów skarbowych, dla gromadzenia dochodów budżetu państwa, z wyodrębnieniem rachunków dla: wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych, wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, wpływów z podatku od towarów i usług oraz pozostałych dochodów,
  - b) izb celnych dla gromadzenia dochodów budżetu państwa z podatku akcyzowego i podatku od gier;
- 4) rachunki bieżące państwowych funduszy celowych, o ile przepisy odrębnych ustaw nie stanowią inaczej;

- 5) rachunki pomocnicze:
  - a) państwowych jednostek budżetowych dla środków na wydatki niewygasające,
  - b) państwowych jednostek budżetowych dla dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa,
  - c) państwowych jednostek budżetowych dla sum na zlecenie,
  - d) pozostałe, o których mowa w § 16;
- 6) rachunki bieżące jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Obsługę rachunków bankowych, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3 i pkt 5 lit. a i b prowadzi Narodowy Bank Polski.
3. Obsługę rachunków bankowych, o których mowa w ust. 1 pkt 5 lit. c i d prowadzi Narodowy Bank Polski lub Bank Gospodarstwa Krajowego.
4. Obsługę rachunków bankowych, o których mowa w ust. 1 pkt 4, prowadzi Narodowy Bank Polski, chyba że Minister Finansów wskaże do obsługi tych rachunków Bank Gospodarstwa Krajowego, uwzględniając warunki określone w art. 196 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
5. Obsługę rachunków bankowych, o których mowa w ust. 1 pkt 6, regulują odrębne przepisy.
6. Obsługa rachunków bankowych, o których mowa w ust. 1, prowadzona jest na podstawie umów rachunku bankowego.

**§ 4.** Suma sald rachunków bankowych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1-3 i pkt 5 lit. a i b stanowi dyspozycyjny stan środków budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych. Szczegółowe zasady ustalania dyspozycyjnego stanu środków budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych określa porozumienie zawarte pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim a Ministerstwem Finansów.

**§ 5.** Rachunki bankowe tworzące centralny rachunek bieżący budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1, służą do:

- 1) gromadzenia dochodów budżetu państwa pobieranych przez:
  - a) organy podatkowe,
  - b) państwowe jednostki budżetowe;
- 2) przekazywania środków budżetu państwa na sfinansowanie wydatków budżetu państwa, ujętych w planach finansowych dysponentów części budżetowych i podległych im dysponentów drugiego i trzeciego stopnia, oraz przyjmowania środków budżetu państwa zwróconych w danym roku budżetowym przez dysponentów części budżetowych i podległych im dysponentów niższego stopnia;
- 3) przeprowadzania operacji finansowych związanych z finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa i zarządzaniem płynnością w zakresie:
  - a) sprzedaży i wykupu papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa na rynku krajowym i zagranicznym,
  - b) zaciągania i spłaty pożyczek oraz kredytów na rynku krajowym i zagranicznym,
  - c) przeprowadzania innych operacji finansowych związanych z zarządzaniem długiem Skarbu Państwa i płynnością budżetu państwa;
- 4) przekazywania środków budżetu państwa na rachunki środków na wydatki niewygasające dysponentów części budżetowych;

- 5) przyjmowania wpływów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa i realizacji płatności wynikających z odrębnych ustaw, których źródłem są przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa;
- 6) przekazywania udziałów w dochodach budżetu państwa jednostkom samorządu terytorialnego, w terminach i na zasadach określonych w odrębnych przepisach;
- 7) przekazywania środków na rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych oraz urzędów obsługujących organy podatkowe, na wniosek kierowników tych jednostek, w celu zapewnienia realizacji zwrotów nadpłat wynikających z rozliczeń pobranych dochodów;
- 8) obsługi operacji związanych z realizacją innych przychodów i rozchodów wynikających z ustawy budżetowej;
- 9) gromadzenia dochodów budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych z tytułu wpływów środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- 10) przyjmowania niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki.

§ 6. 1. Rachunki środków do sfinansowania pożyczkowych potrzeb budżetu państwa służą do gromadzenia przychodów budżetu państwa, dokonywania rozchodów budżetu państwa, zamknięcia rachunków dochodów i wydatków budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych, zasilania budżetu środków europejskich, przyjmowania zwrotów dokonanych zasileń oraz zarządzania płynnością.

2. Środki w zakresie przychodów pochodzą:

- 1) ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z innych operacji finansowych;
- 2) z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa;
- 3) ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych;
- 4) z otrzymanych pożyczek i kredytów;
- 5) z innych źródeł.

3. Rozchody są przeznaczone na:

- 1) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów;
- 2) wykup papierów wartościowych;
- 3) udzielone pożyczki;
- 4) płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa;
- 5) pożyczki udzielone na finansowanie przejściowe zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- 6) inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością.

4. Operacje na rachunkach środków do sfinansowania pożyczkowych potrzeb budżetu państwa dokonywane są w trybie i terminach określonych w odrębnych przepisach i umowach.

§ 7. 1. Rachunkami bieżącymi państwowych jednostek budżetowych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, dysponują dysponenci środków budżetu państwa.

2. Rachunki bieżące w zakresie krajowych środków finansowych państwowych jednostek budżetowych służą realizacji dochodów oraz wydatków budżetu państwa.

3. Dysponenci środków budżetu państwa prowadzą jeden rachunek bieżący dochodów i jeden rachunek bieżący wydatków dla danej części budżetowej.

**§ 8.** 1. Na rachunek bieżący dochodów państwowej jednostki budżetowej przyjmowane są:

- 1) dochody budżetowe państwowych jednostek budżetowych oraz dochody budżetu państwa realizowane przez inne podmioty;
- 2) wpływy z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym wydatku dokonano;
- 3) środki z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na zwroty nadpłat w dochodach budżetowych;
- 4) wpływy z tytułu oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach pomocniczych państwowych jednostek budżetowych, o ile przepisy szczególne nie stanowią inaczej;
- 5) wpływy z rachunku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 5 lit. b stanowiące dochody;
- 6) wpływy środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa na finansowanie programów i projektów.

2. Z rachunku bieżącego dochodów państwowej jednostki budżetowej dokonywane są:

- 1) zwroty nadpłat i zwroty kwot nienależnie pobranych lub pobranych na rzecz innych jednostek wraz z oprocentowaniem uregulowanym odrębnymi przepisami;
- 2) przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych.

**§ 9.** 1. Na rachunek bieżący wydatków państwowej jednostki budżetowej przyjmowane są:

- 1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia;
- 2) zwroty środków pieniężnych z rachunków bieżących wydatków dysponenta niższego stopnia;
- 3) wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki;
- 4) zwroty niewykorzystanych środków przekazanych na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych, finansowanych z udziałem środków europejskich, z wyodrębnionego rachunku prowadzonego dla obsługi budżetu środków europejskich oraz na rachunek, o którym mowa w art. 192 ust. 4 ustawy o finansach publicznych;
- 5) wpływy z rachunku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 5 lit. b, stanowiące zwrot wydatków;
- 6) zwroty niewykorzystanych środków przekazanych na rachunek, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 5 lit. d.

2. Z rachunku bieżącego wydatków państwowej jednostki budżetowej dokonywane są:

- 1) wydatki bieżące i inwestycyjne;
- 2) przelewy dotacji i subwencji dla jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) przelewy pozostałych dotacji;
- 4) przelewy środków pieniężnych do dysponentów niższego stopnia;
- 5) zwroty środków niewykorzystanych w danym roku budżetowym, na rachunek bieżący wydatków dysponenta wyższego stopnia;

- 6) przelewy środków dla jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz na opłacanie składek do organizacji międzynarodowych;
- 7) przelewy środków pieniężnych na rachunki państwowych jednostek budżetowych dla środków na wydatki niewygasające, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych;
- 8) przelewy środków na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych, finansowanych z udziałem środków europejskich, na wyodrębniony rachunek prowadzony dla obsługi budżetu środków europejskich oraz na rachunek, o którym mowa w art. 192 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
- 9) przelewy środków pieniężnych na rachunek, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 5 lit. d.

**§ 10.** 1. Państwowe jednostki budżetowe mające siedzibę poza miastem, w którym Narodowy Bank Polski prowadzi obsługę kasową, mogą korzystać, po uzgodnieniu z Narodowym Bankiem Polskim, z zastępczej obsługi kasowej (wpłaty i wypłaty gotówkowe) w oddziałach innych banków.

2. Realizacja wypłat gotówkowych następuje do wysokości środków zgromadzonych na rachunku bieżącym jednostki, o której mowa w ust. 1, na podstawie czeków podpisanych zgodnie z kartą wzorów podpisów potwierdzoną przez oddział Narodowego Banku Polskiego prowadzący rachunek bieżący tej jednostki.
3. Dyspozycje rozliczeń bezgotówkowych jednostka, o której mowa w ust. 1, przesyła bezpośrednio do oddziału Narodowego Banku Polskiego prowadzącego jej rachunek bieżący.
4. Urzędy skarbowe i urzędy celne mające siedzibę poza miastem, w którym Narodowy Bank Polski prowadzi obsługę kasową, mogą korzystać z zastępczej obsługi kasowej (wpłaty gotówkowe) w oddziałach innych banków w zakresie wpłat gotówkowych z tytułu wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych, odpowiednio do kas urzędów skarbowych lub kas urzędów celnych.

**§ 11.** 1. Rachunki bieżące urzędów obsługujących organy podatkowe służą do gromadzenia wpływów z tytułu podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych.

2. Z rachunków bieżących urzędów obsługujących organy podatkowe nie mogą być dokonywane wypłaty,

z wyjątkiem:

- 1) zwrotów nadpłat i oprocentowania tych nadpłat, na podstawie odrębnych przepisów;
- 2) przelewów zrealizowanych dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa;
- 3) przekazywania pobieranych przez urzędy skarbowe dochodów jednostkom samorządu terytorialnego oraz należnych tym jednostkom udziałów w dochodach budżetu państwa, w terminach i na zasadach określonych w odrębnych przepisach;
- 4) przekazywania środków z tytułu potrąceń z dochodów, ustalonych na podstawie odrębnych przepisów.

**§ 12.** 1. Rachunek bieżący państwowego funduszu celowego, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 4, otwiera dysponent funduszu, który został wskazany w ustawie tworzącej fundusz.

2. Państwowe fundusze celowe mające siedzibę poza miastem, w którym Narodowy Bank Polski lub Bank Gospodarstwa Krajowego prowadzi obsługę kasową, mogą korzystać, po uzgodnieniu odpowiednio z Narodowym Bankiem Polskim lub Bankiem Gospodarstwa Krajowego, z zastępczej obsługi kasowej (wpłaty i wypłaty gotówkowe) w oddziałach innych banków.

**§ 13.** 1. Na rachunek pomocniczy państwowej jednostki budżetowej dla środków na wydatki niewygasające,

o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 5 lit. a przyjmowane są:

- 1) wpływy środków pieniężnych z rachunków wydatków dla środków na wydatki niewygasające dysponenta wyższego stopnia;
- 2) wpływy z tytułu zwrotu środków na wydatki niewygasające;
- 3) wpływy środków pieniężnych, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, z rachunku bieżącego wydatków państwowych jednostek budżetowych.

2. Z rachunku pomocniczego państwowej jednostki budżetowej dla środków na wydatki niewygasające dokonywane są:

- 1) wydatki ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów, o którym mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- 2) przelewy środków pieniężnych na rachunki pomocnicze dla środków na wydatki niewygasające dysponentów niższego stopnia;
- 3) przelewy z tytułu niewykorzystanych w terminie określonym przez Radę Ministrów środków na wydatki niewygasające na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

3. Dysponenci środków budżetu państwa prowadzą jeden rachunek pomocniczy dla środków na wydatki niewygasające dla danej części budżetowej.

**§ 14.** 1. Na rachunek pomocniczy państwowej jednostki budżetowej dla środków, o których mowa § 3 ust. 1

pkt 5 lit. b przyjmowane są:

- 1) wpływy ze zwrotów dotacji, w tym w części, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości,
- 2) dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego lub w terminie określonym w umowie.

2. Z rachunku pomocniczego państwowej jednostki budżetowej dla środków, o których mowa § 3 ust.

1 pkt 5 lit. b dokonywane są przelewy środków pieniężnych na właściwy rachunek bieżący dochodów lub

wydatków państwowej jednostki budżetowej, z uwzględnieniem okresu przejściowego, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych.

3. Decyzję o konieczności utworzenia rachunku pomocniczego dla środków, o których mowa § 3 ust.

1 pkt 5 lit. b podejmuje kierownik państwowej jednostki budżetowej w porozumieniu z właściwym

dysponentem części budżetowej.

**§ 15.** 1. Kierownik państwowej jednostki budżetowej otwiera, za zgodą dysponenta części budżetowej, rachunek pomocniczy dla sum na zlecenie.

2. Środki zgromadzone na rachunku, o którym mowa w ust. 1 zwraca się do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego na rachunek bieżący wydatków państwowej jednostki budżetowej, która przekazała środki, chyba że przepisy odrębne stanowią inaczej.
3. Państwowa jednostka budżetowa po wykonaniu zlecenia w terminie określonym w umowie rozlicza się przed zleceniodawcą z otrzymanych środków, a pozostałe środki, jeżeli przepisy odrębne nie stanowią inaczej, przekazuje na rachunek zleceniodawcy.
4. Państwowa jednostka budżetowa prowadzi jeden rachunek pomocniczy dla sum na zlecenie, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

**§ 16.** 1. Minister Finansów na uzasadniony wniosek dysponenta części budżetowej może zezwolić kierownikowi państwowej jednostki budżetowej na otwarcie rachunku pomocniczego, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 5 lit. d prowadzonego dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych na każdy rodzaj środków.

2. Dysponent części budżetowej występując z wnioskiem do Ministra Finansów rekomenduje jeden z banków, o którym mowa w § 3 ust. 3, w którym prowadzony będzie rachunek pomocniczy, uzasadnia konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku pomocniczym lub możliwość objęcia kilku rodzajów środków jednym rachunkiem pomocniczym. Minister Finansów wydając zgodę dokonuje wyboru banku do prowadzenia rachunku pomocniczego dla danego rodzaju środków oraz określa zasady funkcjonowania tego rachunku.
3. Do otwierania rachunków, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 5 lit. a-c nie jest wymagana zgoda Ministra Finansów.
4. Zgoda Ministra Finansów nie jest wymagana jeżeli otwarcie rachunku pomocniczego służącego obsłudze budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych wynika z odrębnych przepisów.
5. Z każdego rodzaju środków objętych rachunkiem pomocniczym, o których mowa w ust. 1 i ust. 4, kierownik jednostki składa kwartalną informację do Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu Państwa, w ciągu 10. dni roboczych po zakończeniu kwartału, według wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia.

**§ 17.** 1. Rachunek bieżący państwowej jednostki budżetowej mającej siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 6, służy do rozliczeń operacji finansowych związanych z realizacją dochodów i wydatków budżetowych, wydatków niewygasających oraz wykonaniem sum na zlecenie.

2. Do państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej nie stosuje się przepisów § 15 ust. 1.

### **Rozdział 3**

#### **Zakres informacji w ramach obsługi bankowej budżetu państwa o stanie środków na rachunkach bankowych**

**§ 18. 1.** W ramach obsługi bankowej budżetu państwa Narodowy Bank Polski:

- 1) sporządza codzienną informację z wykonania budżetu państwa, wykazując zbiorcze salda rachunków,  
o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1-4 oraz pkt 5 lit. a i b;
  - 2) sporządza informacje o stanach środków na:
    - a) rachunkach bieżących poszczególnych państwowych jednostek budżetowych, odrębnie dla rachunków bieżących dochodów i wydatków,
    - b) rachunkach bieżących poszczególnych urzędów skarbowych dla gromadzenia dochodów budżetowych,
    - c) rachunkach bieżących poszczególnych izb celnych dla gromadzenia dochodów z podatku akcyzowego i podatku od gier,
    - d) rachunkach pomocniczych poszczególnych państwowych jednostek budżetowych dla środków na wydatki niewygasające,
    - e) rachunkach pomocniczych poszczególnych państwowych jednostek budżetowych dla środków, o których mowa § 3 ust. 1 pkt 5 lit. b.
2. Informacja, o której mowa w ust. 1 pkt 1, wraz z informacją zbiorczą o stanie środków na rachunkach Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, w podziale na rodzaje funduszy, Narodowy Bank Polski przekazuje do Ministerstwa Finansów, codziennie, po upływie dnia, którego informacja dotyczy.
3. Informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 2, Narodowy Bank Polski sporządza odpowiednio w podziale na:
- 1) dysponentów części budżetowych, z wyszczególnieniem stanów środków na rachunkach bieżących wydatków;
  - 2) części budżetowe, z wyszczególnieniem stanów środków na rachunkach bieżących wydatków państwowych jednostek budżetowych;
  - 3) państwowe jednostki budżetowe, z wyszczególnieniem stanów środków na rachunkach bieżących dochodów;
  - 4) urzędy skarbowe i izby celne w zakresie rachunków dochodów.
4. Narodowy Bank Polski przekazuje informacje sporządzone w szczególności wymienionej:
- 1) w ust. 3 pkt 1:
    - a) Ministerstwu Finansów codziennie, po upływie dnia, którego informacja dotyczy,
    - b) Najwyższej Izbie Kontroli, na jej wniosek - według stanu na dzień i w terminie określonym we wniosku;
  - 2) w ust. 3 pkt 2-4 wraz z informacją o stanach środków na rachunkach bieżących poszczególnych państwowych funduszy celowych według szczególności dysponentów tych funduszy:
    - a) Ministerstwu Finansów,
    - b) Najwyższej Izbie Kontroli.
5. Informacje, o których mowa w ust. 4 pkt 2, są sporządzane na wniosek Ministra Finansów, Najwyższej Izby Kontroli określający dzień, którego informacja dotyczy i termin jej przekazania.
6. Informacje, o których mowa w ust. 3, są przekazywane w formie pisemnej lub elektronicznej.
7. Narodowy Bank Polski udostępnia, w formie elektronicznej, do wglądu aktualne salda i obroty na:
- 1) rachunkach bieżących i pomocniczych państwowych jednostek budżetowych i urzędów obsługujących organy podatkowe - Ministerstwu Finansów na wniosek Ministra Finansów;

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

8. Bank Gospodarstwa Krajowego udostępnia, w formie elektronicznej, do wglądu aktualne salda i obroty na

rachunkach pomocniczych państwowych jednostek budżetowych Ministerstwu Finansów na wniosek Ministra Finansów.

#### **Rozdział 4**

#### **Przepisy przejściowe i końcowe**

§ 19. Do czasu wygaśnięcia umów o prefinansowanie Narodowy Bank Polski prowadzi rachunki pomocnicze dla środków budżetu państwa na prefinansowanie i przekazuje informacje na temat stanów środków na tych rachunkach na dotychczasowych zasadach.

§ 20. 1. Do obsługi budżetu państwa w zakresie rachunków bankowych do finansowania zadań ze środków, o których mowa w § 2 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach (Dz. U. Nr 116, poz. 785 i Nr 245, poz. 1786 oraz z 2007 r. Nr 243, poz. 1787) stosuje się przepisy dotychczasowe, nie dłużej jednak, niż do dnia 31 marca 2011 r.

2. Dysponenci części budżetowych w terminie 3 miesięcy od daty wejścia w życie rozporządzenia prześlą Ministrowi Finansów informacje na temat posiadanych rachunków pomocniczych, innych niż wymienione w § 3 ust. 1 pkt 5 lit. a – c w celu uzyskania zgody, o której mowa w § 16 ust. 1.

§ 21. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.<sup>2)</sup>

MINISTER FINANSÓW

---

<sup>2)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach (Dz. U. Nr 116, poz. 785 i Nr 245, poz. 1786 oraz z 2007 r. Nr 243, poz. 1787), które utraciło moc na podstawie art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706 oraz z 2010 r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020, Nr 161, poz. 1078).

Załącznik do rozporządzenia  
Ministra Finansów z dnia .....(poz. ...)

Jednostka składająca informację:

.....

Finansów

.....

Państwa

Numer części budżetowej

.....

Ministerstwo

Departament Budżetu

Wzór

Informacja

o stanie środków na rachunku pomocniczym państwowej jednostki budżetowej  
na dzień kończący kwartał .....

Rodzaj środków	
Bank prowadzący rachunek pomocniczy	
Numer rachunku pomocniczego	
Data otwarcia rachunku	
Kwota w walucie polskiej	
Kwota w walucie obcej i symbol waluty	
Kurs waluty na dzień sporządzenia informacji	
Kwota po przeliczeniu na walutę polską	
Informacje dodatkowe, (np. data zamknięcia rachunku)	

Miejscowość i data

Podpis głównego księgowego  
lub osoby upoważnionej

Podpis kierownika jednostki  
lub osoby upoważnionej



## Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach jest aktem wykonawczym do art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240, z późn. zm.).

Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje rachunków bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych i tryb dokonywania operacji na tych rachunkach;
- 2) zakres i terminy udostępniania Ministrowi Finansów i Najwyższej Izbie Kontroli informacji o stanach środków na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych;
- 3) zakres i terminy udostępniania właściwym dysponentom informacji o stanach środków na rachunkach bieżących dochodów i wydatków państwowych jednostek budżetowych i rachunkach bieżących urzędów obsługujących organy podatkowe dla gromadzenia dochodów budżetu państwa.

Przepisy rozporządzenia nie regulują zasad działania rachunków bankowych nie służących obsłudze budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych.

Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach (Dz. U. Nr 116, poz. 785, z późn. zm.). Wiele zapisów projektu powieliła dotychczasowe regulacje.

W projekcie określono, że dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych są prowadzone następujące rachunki bankowe:

- 1) centralny rachunek bieżący budżetu państwa obejmujący rachunki bankowe:
  - a) dochodów budżetu państwa, odrębnie dla każdego rodzaju dochodów,
  - b) wydatków budżetu państwa dla obciążeń z tytułu przekazywania dysponentom części budżetowych środków na dokonywanie wydatków,
  - c) wydatków niewygasających,
  - d) środków do sfinansowania pożyczkowych potrzeb budżetu państwa,
- 2) rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych, z wyodrębnieniem rachunków dochodów i wydatków;
- 3) rachunki bieżące urzędów obsługujących organy podatkowe dla gromadzenia dochodów budżetu państwa:
  - a) urzędów skarbowych,
  - b) izb celnych;
- 4) rachunki bieżące państwowych funduszy celowych, o ile przepisy odrębnych ustaw nie stanowią inaczej;
- 5) rachunki pomocnicze:
  - a) państwowych jednostek budżetowych dla środków na wydatki niewygasające,

- b) państwowych jednostek budżetowych dla dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa,
  - c) państwowych jednostek budżetowych dla sum na zlecenie,
  - d) pozostałe, o których mowa w § 16;
- 6) rachunki bieżące jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Obsługę rachunków bankowych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1-3 i pkt 5 lit. a i b prowadzi Narodowy Bank Polski.

Obsługę rachunków bankowych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 5 lit. c i d, prowadzi Narodowy Bank Polski lub Bank Gospodarstwa Krajowego.

Obsługę rachunków bankowych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 4, prowadzi Narodowy Bank Polski, przy czym Minister Finansów może wskazać do obsługi tych rachunków Bank Gospodarstwa Krajowego.

Obsługę rachunków bankowych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 6 regulują przepisy prawa miejscowego.

Obsługa rachunków bankowych jest prowadzona na podstawie umów rachunku bankowego.

Zasady działania rachunków bankowych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1-4 i 6 nie uległy zasadniczej zmianie w stosunku do zasad określonych w dotychczasowych przepisach.

Ustawa o finansach publicznych dzieli środki budżetu państwa na środki budżetu środków europejskich i środki budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych rachunki bankowe przeznaczone do obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych nie mogą być wykorzystywane do obsługi środków budżetu środków europejskich. Do obsługi budżetu środków europejskich ustawodawca ustanowił odrębny system rachunków bankowych.

Zmianie ulegają natomiast zasady działania rachunków pomocniczych do obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych.

Projekt rozporządzenia zakłada otwieranie rachunków państwowych jednostek budżetowych dla środków na wydatki niewygasające, dla dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa oraz dla sum na zlecenie.

Biorąc pod uwagę założenia wynikające z dokumentu „Plan Rozwoju i Konsolidacji Finansów” w obszarze „Zwiększenie efektywności zarządzania procesem realizacji budżetu państwa” przewiduje się, iż otwarcie innych rachunków pomocniczych niż wyżej wymienione będzie wymagało uzyskania zgody Ministra Finansów. W zgodzie tej, stosownie do postanowień art. 196 ust 6 ustawy o finansach publicznych, Minister Finansów wskaże, czy dany rodzaj środków ma być zgromadzony na rachunku pomocniczym w Narodowym Banku Polskim, czy w Banku Gospodarstwa Krajowego. Zatem katalog rodzajów środków, które będzie można gromadzić na rachunkach pomocniczych będzie otwarty i uzależniony od bieżących uregulowań prawa o finansach publicznych oraz zakresu zadań finansowanych tymi środkami, np. dotychczasowe rachunki środków na prefinansowanie.

W zakresie otwierania rachunków państwowych jednostek budżetowych dla środków na wydatki niewygasające, rachunków państwowych jednostek budżetowych dla dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa oraz rachunków sum na zlecenie nie wprowadzono konieczności występowania o zgodę do Ministra Finansów.

Na mocy przepisów wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych zostanie wprowadzony mechanizm automatycznego przekazywania z rachunków bieżących wydatków, na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, na koniec dnia operacyjnego, niewykorzystanych środków. W okresie przejściowym, o którym mowa w odrębnych przepisach, powyższy mechanizm może spowodować, iż środki dotyczące roku ubiegłego, które wpłyną na rachunek roku bieżącego, zostałyby zakwalifikowane do niewłaściwego roku budżetowego. W związku z powyższym państwowa jednostka budżetowa będzie mogła otworzyć rachunek pomocniczy służący obsłudze środków dla zwrotu dotacji do budżetu państwa. Rachunek, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 5 lit. b będzie miał charakter rachunku technicznego, na który będą wpływać dotacje podlegające zwrotowi do budżetu państwa. Z rachunku tego środki będą przekazywane na właściwy rachunek dochodów lub wydatków państwowej jednostki budżetowej i następnie odprowadzane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Państwowa jednostka budżetowa sama będzie ustalać czy środki z tytułu zwrotu dotacji do budżetu państwa powinny zostać przekazane na rachunek dochodów, rachunek wydatków roku bieżącego czy też rachunek wydatków roku ubiegłego.

Wprowadzono również zapis, który określa, że zgoda Ministra Finansów nie jest wymagana, jeżeli otwarcie rachunku pomocniczego wynika z odrębnych przepisów. Przykładem takiego rachunku jest rachunek pomocniczy dla środków, o których mowa w art. 93 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) lub rachunek pomocniczy dla środków pieniężnych zlikwidowanego funduszu motywacyjnego, o których mowa w art. 86 ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

Art. 196 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wymienia rachunki bankowe, które są prowadzone dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych. Środki budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych dotyczą podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu państwa, wydatków budżetu państwa oraz przychodów i rozchodów budżetu państwa. Zatem rachunki pomocnicze prowadzone dla obsługi budżetu państwa, o których mowa w art. 196 ust. 1 pkt 5 odnoszą się do takich środków, które w efekcie dotyczą wykonania dochodów, wydatków, przychodów lub rozchodów budżetu państwa.

Jak wynika z § 2 pkt 11 obecnie obowiązującego rozporządzenia w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach przez sumy depozytowe rozumie się sumy obce (środki pieniężne) przechowywane przez państwowe jednostki budżetowe, w szczególności kaucje, wadia oraz sumy stanowiące przedmiot sporu, otrzymane w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym. W większości są to środki finansowe wnoszone przez osoby fizyczne i prawne będące uczestnikami postępowań cywilnych. Środki te, nie są jednak środkami publicznymi, o których mowa w art. 5 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym nie zostały one objęte regulacjami projektowanego rozporządzenia.

Jeżeli w działalności państwowej jednostki budżetowej powstanie konieczność czasowego zabezpieczenia środków budżetu państwa na wyodrębnionym pomocniczym rachunku bankowym, to wówczas rachunek dla sum depozytowych może zostać otwarty w trybie określonym w § 16 ust. 1 projektu ww. rozporządzenia tj. na uzasadniony wniosek dysponenta części budżetowej, Minister Finansów może zezwolić kierownikowi państwowej jednostki budżetowej na otwarcie rachunku pomocniczego w zakresie krajowych środków finansowych.

Każda jednostka będzie zobowiązana do przekazywania do Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów kwartalną informację o stanie środków budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych zgromadzonych na rachunkach pomocniczych, na których otwarcie zgodę wyrazi Minister Finansów, jak również tych, których otwarcie wynika z odrębnych przepisów. W ten sposób Minister Finansów, wraz z informacją z Narodowego Banku Polskiego, będzie miał szerszy niż dotychczas zakres informacji o stanach środków budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych.

Tak jak do tej pory, Narodowy Bank Polski będzie przedkładał Ministrowi codzienne informacje o stanach zbiorczych na rachunkach bieżących budżetu państwa oraz na życzenie Ministra Finansów udostępni salda i obroty z każdego rachunku bankowego. Narodowy Bank Polski będzie udostępniał dane o bieżących rachunkach bankowych na życzenie Najwyższej Izby Kontroli i dysponentów części budżetowych oraz drugiego stopnia.

Zgodnie z art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) przepisy wykonawcze wydane na podstawie ustawy, o której mowa w art. 85, zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy, o której mowa w art. 1, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2010 r., (z zastrzeżeniem ust. 2 i art. 112). Projekt określa, że rozporządzenie wejdzie w życie 1 stycznia 2011 r.

Zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 199 ust. 4 ustawy o finansach publicznych Minister Finansów wydając rozporządzenie zasięgnie opinii Narodowego Banku Polskiego. Niniejszy projekt został skierowany do Narodowego Banku Polskiego celem zasięgnięcia opinii.

Projekt rozporządzenia został również przekazany do opinii do Banku Gospodarstwa Krajowego ze względu na uregulowania wynikające z § 18 ust. 8 projektu zobowiązujące BGK do przekazywania określonych informacji do Ministerstwa Finansów.

Rozporządzenie nie wywiera skutków finansowych dla budżetu państwa, gdyż nie ustala konieczności zmiany dotychczasowych rachunków bankowych.

Przedmiot rozporządzenia nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej. Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących notyfikacji norm i aktów prawnych.

Projekt niniejszego rozporządzenia został udostępniony wraz z wszelkimi dokumentami dotyczącymi prac nad tym projektem w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414).

## Ocena skutków regulacji

### 1. Podmioty, na które oddziałuje akt prawny.

Projektowane rozporządzenie dotyczy: państwowych jednostek budżetowych, organów podatkowych podległych Ministrowi Finansów oraz innych dysponentów środków budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz Narodowego Banku Polskiego i Banku Gospodarstwa Krajowego. Projektowane rozporządzenie nie powoduje obciążeń administracyjnych dysponentów środków budżetu państwa i banków obsługujących rachunki bankowe budżetu państwa.

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

Projektowane rozporządzenie nie spowoduje skutków finansowych polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.

### 3. Wpływ regulacji na rynek pracy.

Projektowane rozporządzenie nie spowoduje skutków mających wpływ na rynek pracy.

### 4. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Postanowienia niniejszego rozporządzenia nie mają wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną polskiej gospodarki.

### 5. Wpływ na sytuację i rozwój regionalny.

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na zmianę sytuacji i rozwój regionalny.

### 6. Konsultacje społeczne.

Nowe regulacje dotyczą zadań realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe oraz innych dysponentów środków budżetu państwa i dlatego projekt nie wymaga przeprowadzania konsultacji społecznych.

Projekt był opiniowany przez Narodowy Bank Polski oraz konsultowany z Bankiem Gospodarstwa Krajowego.

### 7. Wpływ regulacji na spójność systemu prawa.

Zakres regulacji w powyższym rozporządzeniu nie podlega harmonizacji z prawem Unii Europejskiej.

### 8. Źródła finansowania.

Wprowadzenie w życie postanowień niniejszego rozporządzenia nie wymaga nakładów finansowych w jednostkach objętych przepisami rozporządzenia.