

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW

z dnia 2024 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 i 1572) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje sprawozdań, formy i sposoby ich sporządzania oraz terminy przekazywania sprawozdań:
 - a) z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
 - b) z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych,
 - c) z dochodów i wydatków na rachunkach, o których mowa w art. 11a, art. 163 i art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”,
 - d) z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
 - e) z wykonania planów finansowych agencji wykonawczych,
 - f) z wykonania planów finansowych instytucji gospodarki budżetowej,
 - g) z wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych,
 - h) o stanie środków finansowych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, państwowych jednostek budżetowych i urzędów skarbowych,
 - i) z wykonania planów finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i zarządzanych przez niego funduszy oraz Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i funduszy zarządzanych przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
 - j) z wykonania planów finansowych państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych;

- 2) jednostki obowiązane do sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań, o których mowa w pkt 1, oraz odbiorców tych sprawozdań;
- 3) rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań w zakresie zobowiązań wynikających z umów o partnerstwie publiczno-prywatnym zawieranych na podstawie odrębnych ustaw przez podmioty sektora finansów publicznych.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) dysponenci środków budżetu państwa – dysponentów, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych;
- 2) kierownik jednostki obsługującej – kierownika jednostki obsługującej, o której mowa odpowiednio w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 i 1572), ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) i ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 566);
- 3) klasyfikacja budżetowa – klasyfikację, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
- 4) koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy – ostatni dzień okresu sprawozdawczego, dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej, a także dzień zakończenia likwidacji;
- 5) państwa członkowskie EFTA – państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA);
- 6) placówka – jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 7) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka lub przewodniczącego zarządu związku;
- 8) samorządowa jednostka budżetowa – odpowiednio gminną, powiatową lub wojewódzką jednostkę budżetową;
- 9) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa lub zarząd związku.

Rozdział 2

Rodzaje sprawozdań

§ 3. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) Rb-23PL – sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) Rb-24 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) Rb-27PL – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) Rb-27UE – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;
- 9) Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;
- 10) Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
- 11) Rb-28PL – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
- 12) Rb-28 Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;
- 13) Rb-28 Programy WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;

- 14) Rb-28UE – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej oraz wydatków ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;
- 15) Rb-28UE KPO – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;
- 16) Rb-28UE WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
- 17) Rb-28NW – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
- 18) Rb-28NW Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
- 19) Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
- 20) Rb-28NWS – sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
- 21) Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
- 22) Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
- 23) Rb-33 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;

- 24) Rb-34 – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
- 25) Rb-34PL – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;
- 26) Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;
- 27) Rb-35 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 28) Rb-40 – sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/podmiotów, o których mowa w art. 9 pkt 8 i 14 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 29) Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 30) Rb-70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 31) Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 32) Rb-Z-PPP – sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;
- 33) Rb-FUS – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;
- 34) Rb-FER – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia;

- 35) Rb-FEP – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytur Pomostowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 35 do rozporządzenia.

Rozdział 3

Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań

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

- 1) w zakresie budżetu państwa:
 - a) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek – Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-34 i Rb-70,
 - b) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek, realizujący wydatki na programy z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA oraz na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – Rb-28 Programy i Rb-28 Programy WPR,
 - c) kierownicy placówek – Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL i Rb-34PL,
 - d) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NW i Rb-28NW Programy,
 - e) dysponenci państwowych funduszy celowych – Rb-33 i Rb-40,
 - f) właściwy organ agencji wykonawczej – Rb-35 i Rb-40,
 - g) dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej – Rb-40,
 - h) dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-50,
 - i) naczelnicy urzędów skarbowych wyznaczeni do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi odpowiednio na wspólnych rachunkach bankowych i rachunkach bankowych właściwych dla należności scentralizowanych – Rb-24 i Rb-27,
 - j) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego oraz kierownicy jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-27ZZ i Rb-50,
 - k) Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Rb-33, Rb-40, Rb-FUS i Rb-FEP,

- l) Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – Rb-33, Rb-40 i Rb-FER,
 - m) Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Rb-33 i Rb-40,
 - n) kierujący jednostką będącą państwową osobą prawną – Rb-40;
- 2) w zakresie budżetu środków europejskich:
- a) dysponent części 87 – Rb-27UE,
 - b) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, wykonujący budżet środków europejskich – Rb-28UE i Rb-28UE WPR,
 - c) dysponent części 34 – Rb-28UE KPO;
- 3) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:
- a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-50 i Rb-ST,
 - b) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych podległych jednostkom samorządu terytorialnego – Rb-27S i Rb-28S,
 - c) kierownicy samorządowych zakładów budżetowych – Rb-30S,
 - d) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – Rb-34S,
 - e) kierownicy jednostek budżetowych realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NWS,
 - f) kierownicy jednostek obsługujących, odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-30S, Rb-34S i Rb-50,
 - g) kierownicy jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujący zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań – Rb-27ZZ i Rb-50;
- 4) w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w uczelniach publicznych – kierownicy uczelni publicznych – Rb-70;
- 5) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego jednostki sektora finansów publicznych, jeżeli zawarły umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1637) – Rb-Z-PPP.

Rozdział 4

Sposoby sporządzania i przekazywania sprawozdań

§ 5. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

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

§ 6. 1. Sprawozdania:

- 1) jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej;
- 2) łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez:
 - a) dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych, którzy posiadają jednostki podległe – na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,
 - b) dysponentów środków budżetu państwa, przekazujących dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na podstawie sprawozdań Rb-50 otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie:
 - a) sprawozdań jednostkowych jednostek podległych innym niż urząd marszałkowski, starostwo powiatowe oraz urząd gminy,
 - b) własnego sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, które obejmuje zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową oraz jej organ.

2. Dysponent części 77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa sporządza łączne sprawozdania na podstawie:

- 1) sprawozdań urzędów skarbowych;
- 2) danych wynikających z ewidencji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa;

- 3) danych wynikających z ewidencji środków niewykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa.

3. Naczelnik urzędu skarbowego, wyznaczony zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.¹⁾) do dysponowania środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunku o symbolu 222-7, sporządza roczne sprawozdanie, z uwzględnieniem stanu środków na rachunkach budżetu państwa.

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

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

§ 8. 1. Dane wykazywane w sprawozdaniach:

- 1) jednostkowych – wyraża się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, w których dane wyraża się w walucie, w jakiej jest prowadzona rachunkowość;
- 2) łącznych i zbiorczych – wyraża się w złotych i groszach, z wyjątkiem sprawozdania Rb-70, w którym dane wyraża się w złotych.

2. Dane wykazywane w sprawozdaniach Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP wyraża się w tysiącach złotych.

§ 9. 1. Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

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

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 556, 588, 641, 658, 760, 996, 1059, 1193, 1195, 1234, 1598, 1723 i 1860 oraz z 2024 r. poz. 850, 863, 879 i 1222.

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

5. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust. 3 i 4, usuwają odpowiednio kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących albo naczelnicy urzędów skarbowych sporządzający sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych, w terminie umożliwiającym jednostkom otrzymującym sprawozdania ponowne ich sprawdzenie, parafowanie i terminowe przekazanie. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

6. Czynność parafowania, o której mowa w ust. 5, nie ma zastosowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości ujawnionych w trybie ust. 3 i 4 w sprawozdaniach sporządzanych przez kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego oraz kierowników jednostek obsługujących.

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

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

§ 11. 1. Sprawozdania Rb-23, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28UE, Rb-28UE KPO, Rb-28UE WPR, Rb-33, Rb-34, Rb-35, Rb-40, Rb-50 i łączne Rb-34PL przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. Sprawozdania Rb-70, Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP 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 2024 r. poz. 1557), oznaczając tytuły wiadomości z przesyłanymi sprawozdaniami określeniami odpowiadającymi numerom części i nazwom tych sprawozdań.

3. W przypadku dysponentów środków budżetu państwa, gdy dysponent przekazujący sprawozdanie posiada ten sam adres elektroniczny, na który przekazywane są sprawozdania, co dysponent nadrzędny, będący odbiorcą tego sprawozdania, dysponent niższego stopnia przekazuje sprawozdanie za pomocą wewnętrznych rozwiązań informatycznych albo adresów

elektronicznych przeznaczonych do przekazywania sprawozdań wskazanych przez dysponenta nadrzędnego.

4. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań:

- 1) w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa spowodowanych:
 - a) awarią systemu – przepisy wydane na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych stosuje się odpowiednio,
 - b) innymi przyczynami technicznymi systemu dotyczącymi pojedynczych przypadków – sprawozdania przekazuje się w arkuszu kalkulacyjnym za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej, o której mowa w ust. 2; sprawozdania przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia przyczyny technicznej;
- 2) poprzez elektroniczną skrzynkę podawczą spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego – sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia nieprawidłowości.

5. Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują w formie dokumentu elektronicznego do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa oraz do wiadomości właściwych regionalnych izb obrachunkowych.

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

2. Regionalne izby obrachunkowe przekazują dane ze sprawozdań, o których mowa w ust. 1, do Ministerstwa Finansów w formie dokumentu elektronicznego.

3. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w sposób wskazany w ust. 1, 2 i 5, spowodowanego awarią systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się nie później niż pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

4. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań, o których mowa w ust. 1, spowodowanej nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego lub innymi przyczynami technicznymi dotyczącymi pojedynczych przypadków – sprawozdania przekazuje się niezwłocznie po usunięciu przyczyny technicznej uniemożliwiającej terminowe przekazanie sprawozdań, jednak nie później niż w terminie umożliwiającym właściwej terytorialnie regionalnej izbie obrachunkowej ich terminowe przekazanie. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego

niezwłocznie informuje właściwą terytorialnie regionalną izbę obrachunkową o wystąpieniu sytuacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, przedstawiając szczegółowy opis przyczyn braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań.

5. Kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą jednostki samorządu terytorialnego albo w sposób określony przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z ust. 6.

6. Sprawozdania, o których mowa w ust. 5, przekazuje się z wykorzystaniem wewnętrznych rozwiązań informatycznych, w szczególności z wykorzystaniem aplikacji, o której mowa w § 23 ust. 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia, albo na adresy elektroniczne wskazane przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone do przekazywania sprawozdań.

7. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań, o których mowa w ust. 5, przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio.

§ 13. 1. Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27UE, Rb-28PL i Rb-34PL sporządza się w formie pisemnej.

2. Dane ze sprawozdań Rb-27PL i Rb-28PL właściwy dysponent części budżetowej wprowadza do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

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

2. W urzędach skarbowych sprawozdanie podpisują kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości i naczelnik urzędu skarbowego.

3. Sprawozdanie w formie dokumentu elektronicznego opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

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

5. 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:

- 1) usługi obsługi rachunków bankowych;
- 2) usługi certyfikacyjnej dla Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

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

§ 15. Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie:

- 1) budżetu państwa – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 36 do rozporządzenia;
- 2) budżetu środków europejskich – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 37 do rozporządzenia;
- 3) budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 38 do rozporządzenia;
- 4) zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 39 do rozporządzenia.

§ 16. Kierownicy państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych, kierownicy jednostek obsługujących oraz naczelnicy urzędów skarbowych sporządzający sprawozdania są obowiązani do ich terminowego przekazywania odbiorcom tych sprawozdań.

§ 17. 1. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie:

- 1) budżetu państwa – określa załącznik nr 40 do rozporządzenia;
- 2) budżetu środków europejskich – określa załącznik nr 41 do rozporządzenia;
- 3) budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 42 do rozporządzenia.

2. Termin przekazywania sprawozdań określony dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia ma zastosowanie do przekazywania własnych sprawozdań jednostkowych dysponentów drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych.

3. Dysponenci części budżetowych 72 i 73 sporządzają własne sprawozdania jednostkowe w terminie 2 dni po upływie terminu określonego dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia, z wyjątkiem sprawozdań sporządzanych za rok budżetowy.

Rozdział 5

Okresy sprawozdawcze

§ 18. 1. Sprawozdania Rb-23, Rb-24, Rb-27, Rb-27UE, Rb-27S, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE KPO, Rb-28UE WPR, Rb-28NW, Rb-28NW

Programy, Rb-28S, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.

2. Sprawozdania Rb-40 sporządza się od początku roku do dnia 31 marca i narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.

3. Sprawozdania Rb-23, 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.

4. Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27ZZ, Rb-28PL, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-33, Rb-34, Rb-34PL, Rb-34S, Rb-35, Rb-50, Rb-70 i Rb-Z-PPP sporządza się narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego.

5. Sprawozdanie Rb-28NWS sporządza się narastająco za I i II kwartały roku budżetowego.

6. Sprawozdania Rb-23, łączne Rb-23PL, Rb-24, Rb-27, Rb-27UE, Rb-27S, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE KPO, Rb-28UE WPR, Rb-28NW, Rb-28NW Programy, Rb-28S, Rb-PDP 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 wykonawczych wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i przepis końcowy

§ 19. Przepisy rozporządzenia stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2025 r.

§ 20. Sprawozdania miesięczne za grudzień 2024 r. i roczne za ten rok oraz za IV kwartały 2024 r. sporządza się i przekazuje zgodnie z przepisami dotychczasowymi.

§ 21. Korekty sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP za rok 2023 oraz za lata wcześniejsze sporządza się i przekazuje zgodnie z przepisami dotychczasowymi.

§ 22. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.²⁾

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 i 1258), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 28 czerwca 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1089).

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łucko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej	Data sporządzenia 28 października 2024 roku
Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów	Źródło: Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530)
Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Podsekretarz Stanu Hanna Majszczyk	Nr w wykazie prac legislacyjnych: 900
Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Małgorzata Gala, Naczelnik Wydziału Sprawozdawczości Budżetu Państwa w Departamencie Budżetu Państwa, tel: (22) 694-50-28 e-mail: malgorzata.gala@mf.gov.pl	

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Wydanie nowego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej jest niezbędne przede wszystkim z uwagi na zmiany wprowadzone ustawą z dnia 28 czerwca 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1089), w zakresie upoważnienia ustawowego (art. 41 ust. 2) do wydania tego rozporządzenia polegające m. in. na nałożeniu obowiązków sprawozdawczych na podmioty, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, w związku z objęciem tych jednostek zakresem stabilizującej reguły wydatkowej określonej w art. 112aa tej ustawy oraz na podmioty, o których mowa w art. 9 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, nieobjęte dotychczas sprawozdawczością budżetową.

Ponadto w projekcie rozporządzenia zaproponowano również zmiany w stosunku do obecnie obowiązującego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej polegające na:

- uaktualnieniu katalogu symboli identyfikujących państwowe fundusze celowe w związku z utworzeniem Funduszu Kompensacyjnego Badań Klinicznych i Funduszu Kompensacyjnego Zdarzeń Medycznych,
- dodaniu w instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach nowej grupy pracowniczej „Osoby zatrudnione w placówce zagranicznej Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie powołania, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy, w tym osoby zatrudnione na czas wykonywania funkcji w placówce przez członka rodziny”, co pozwoli na sporządzenie przez dysponenta sprawozdań Rb-70 z wykonania tej grupy pracowniczej,
- uaktualnieniu brzmienia przepisu odnoszącego się do miejsca zamieszczenia szczegółowej instrukcji sporządzania i przekazywania sprawozdań w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.
- doprecyzowaniu nazwy sprawozdania Rb-28UE oraz zakresu danych objętych tym sprawozdaniem w związku z wprowadzonym odrębnie obowiązkiem sprawozdawczym w zakresie wydatków ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym,
- dodaniu nowych przepisów w instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-28UE wskazujących ścieżkę postępowania w przypadku zwrotów środków lub nadpłat oraz zaproponowaniu regulacji dotyczących składania tego sprawozdania w przypadku braku środków w planie finansowym w związku z wprowadzonymi zmianami w jego zakresie oraz braku wykonania wydatków w danym okresie sprawozdawczym, a także doprecyzowaniu przepisów w zakresie dokonywania korekt danych sprawozdawczych,
- doprecyzowaniu brzmienia przepisu dotyczącego wykazywania danych w kolumnie „Zaangażowanie” w sprawozdaniu Rb-28UE KPO z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym,
- dostosowaniu przepisów dotyczących sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego w związku z ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572) poprzez:
 - ograniczenie sprawozdania Rb-PDP wyłącznie do dochodów podatkowych, o których mowa w art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy oraz skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy stosownie do treści art. 24 ust. 7 ustawy,
 - zmianę w instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27S w części dotyczącej subwencji ogólnej,
 - zmianę sprawozdania Rb-ST ze względu na konieczność uwzględnienia art. 40 ust. 1 ww. ustawy,

- doprecyzowaniu przepisów dotyczących zasad sporządzania sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- uwzględnieniu postulatów jednostek samorządu terytorialnego oraz regionalnych izb obrachunkowych dotyczących częściowego odbiurokratyzowania sprawozdawczości budżetowej poprzez rezygnację z obowiązku wykazywania w kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S środków w drodze wpłaconych w placówce pocztowej, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego,
- doprecyzowaniu zasad ujmowania w sprawozdaniu Rb-ST odsetek od środków zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających poprzez modyfikację wzoru sprawozdania.

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

W projekcie przewiduje się następujące rozwiązania:

- 1) w wyniku zmiany ustawy o finansach publicznych na państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych oraz w zakresie „Funduszu Rezerwy Demograficznej” zarządzanego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, a także zarządzanego przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego „Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników” i „Funduszu Motywacyjnego Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego” proponuje się nałożenie obowiązków sporządzenia i przekazywania miesięcznych sprawozdań Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/podmiotów, o których mowa w art. 9 pkt 8 i 14 ustawy o finansach publicznych,
- 2) uaktualniono katalog symboli identyfikujących państwowe fundusze celowe w związku z utworzeniem Funduszu Kompensacyjnego Badań Klinicznych i Funduszu Kompensacyjnego Zdarzeń Medycznych,
- 3) dodano w instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach nową grupę pracowników „Osoby zatrudnione w placówce zagranicznej Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie powołania, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, w tym osoby zatrudnione na czas wykonywania funkcji w placówce przez członka rodziny”,
- 4) uaktualniono brzmienie przepisu § 28 ust. 2 załącznika nr 36 do rozporządzenia odnoszącego się do miejsca zamieszczenia szczegółowej instrukcji sporządzania i przekazywania sprawozdań w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa wskazując, że szczegółowy sposób sporządzania i przekazywania sprawozdań znajduje się w Module Sprawozdawczości Budżetowej w zakładce „Instrukcja”, która jest zamieszczona w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa,
- 5) doprecyzowano brzmienie nazwy sprawozdania Rb-28UE oraz zakresu danych objętych tym sprawozdaniem w związku z wprowadzonym odrębnie obowiązkiem sprawozdawczym w zakresie wydatków ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym,
- 6) w instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-28UE wskazano ścieżkę postępowania w przypadku zwrotów środków lub nadpłat oraz zaproponowano regulacje dotyczące składania tego sprawozdania w przypadku braku środków w planie finansowym w związku z wprowadzonymi zmianami w jego zakresie oraz braku wykonania wydatków w danym okresie sprawozdawczym, a także doprecyzowano przepisy w zakresie dokonywania korekt danych sprawozdawczych,
- 7) w sprawozdaniu Rb-28UE KPO z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym doprecyzowano brzmienie przepisu dotyczącego wykazywania danych w kolumnie „Zaangażowanie”,
- 8) dostosowano przepisy dotyczące sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego w związku z ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, poprzez:
 - ograniczenie sprawozdania Rb-PDP do dochodów podatkowych, o których mowa w art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy oraz skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy stosownie do treści art. 24 ust. 7 ustawy,
 - wprowadzenie zmiany w instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27S w części dotyczącej subwencji ogólnej,
 - zmianę sprawozdania Rb-ST uwzględniającą art. 40 ust. 1 ww. ustawy,
- 9) doprecyzowano przepisy dotyczące zasad sporządzania sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- 10) przywrócono – obowiązujące do końca 2021 roku – zasady sporządzania sprawozdań Rb-27S w zakresie danych ujmowanych w kolumnie „Dochody wykonane”,

11) doprecyzowano kwestię ujmowania w sprawozdaniu Rb-ST odsetek od środków zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających poprzez modyfikację wzoru sprawozdania.

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
Państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych	69	MF	Nałożenie obowiązku sporządzania sprawozdań Rb-40
Fundusze zarządzane przez Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	1 - Fundusz Rezerwy Demograficznej	MF	Nałożenie obowiązku sporządzania sprawozdań Rb-40
Fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	2 - Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników oraz Fundusz Motywacyjny Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	MF	Nałożenie obowiązku sporządzania sprawozdań Rb-40
Jednostki sektora finansów publicznych	Państwowe jednostki budżetowe	MF	Sporządzanie sprawozdań Rb-70 z wykonania nowej grupy pracowniczej
Jednostki sektora finansów publicznych	Państwowe jednostki budżetowe	MF	Sporządzanie i przekazywanie sprawozdań Rb-28UE i Rb-28UE KPO zgodnie z nowymi przepisami
Jednostki sektora finansów publicznych	2411 gmin, 66 miast na prawach powiatu	MF	Sporządzanie sprawozdań Rb-PDP dostosowanych do przepisów nowej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego
Jednostki sektora finansów publicznych	2807 jednostek samorządu terytorialnego (2411 gmin, 314 powiatów, 66 miast na prawach powiatu, 16 województw) i ich związki	MF	Nowa prezentacja danych w sprawozdaniu Rb-ST

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W ramach konsultacji publicznych projekt zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt zostanie przekazany do zaopiniowania Prezesowi Głównego Urzędu Statystycznego oraz Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Projekt rozporządzenia, ze względu na zakres spraw, które reguluje, nie podlega obowiązkowi przeprowadzenia konsultacji społecznych.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]

(ceny stałe z r.)	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	<i>Łącznie (0-10)</i>
Dochody ogółem	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											
Wydatki ogółem	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											
Saldo ogółem	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											

Źródła finansowania	Projekt rozporządzenia nie wymaga określenia źródeł finansowania wobec neutralności w zakresie dochodów i wydatków jednostek sektora finansów publicznych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów. Zaproponowane zmiany w zakresie jednostek samorządu terytorialnego będą wiązać się z dostosowaniem informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@. Dostosowanie systemu nastąpi w ramach środków finansowych przewidzianych przez Ministerstwo Finansów w umowie na utrzymanie i zmiany systemów.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	<i>Łącznie (0-10)</i>
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	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	Wejście w życie proponowanych zmian nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców (m.in. mikroprzedsiębiorców), obywateli oraz sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☐ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:		☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☒ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
Komentarz: Objęcie rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej kolejnych jednostek, które aktualnie nie są objęte sprawozdawczością w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na polski rynek pracy.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Nie dotyczy.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Proponuje się, aby przepisy procedowanego rozporządzenia weszły w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2025 r. Sprawozdania miesięczne za grudzień i roczne za rok 2024 oraz za IV kwartały 2024 r. będą sporządzane i przekazywane zgodnie z dotychczasowymi przepisami.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Z uwagi na charakter regulacji nie jest zasadna ewaluacja efektów projektu.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, Minister Finansów określa w drodze rozporządzenia rodzaje sprawozdań, formy i sposoby ich sporządzania oraz terminy przekazywania sprawozdań, a także jednostki obowiązane do sporządzania poszczególnych sprawozdań oraz ich odbiorców. Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie wyżej wymienionego upoważnienia ustawowego.

W związku z wejściem w życie z dniem 23 lipca 2024 r. ustawy z dnia 28 czerwca 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1089) zmiana uległa ww. ustawowa delegacja do wydania przepisów w zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z art. 41 tej ustawy dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy zmienianej zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 41 ust. 2 zmienionej ustawy, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ww. ustawy.

Przygotowywany projekt rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej zawiera przepisy, które są poprzedzone obecnie obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.).

Generalne zmiany w stosunku do obecnie obowiązujących przepisów polegają na:

- nałożeniu obowiązków sprawozdawczych na podmioty, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, w związku z objęciem tych jednostek zakresem stabilizującej reguły wydatkowej określonej w art. 112aa tej ustawy oraz na podmioty, o których mowa w art. 9 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, nieobjęte dotychczas sprawozdawczością budżetową,
- uaktualnieniu katalogu symboli identyfikujących państwowe fundusze celowe w związku z utworzeniem Funduszu Kompensacyjnego Badań Klinicznych i Funduszu Kompensacyjnego Zdarzeń Medycznych,
- dodaniu w instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach nowej grupy pracowniczej „osoby zatrudnione w placówce zagranicznej Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie powołania, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy, w tym osoby zatrudnione na czas wykonywania funkcji w placówce przez członka rodziny”,

- uaktualnieniu brzmienia przepisu odnoszącego się do miejsca zamieszczenia szczegółowej instrukcji sporządzania i przekazywania sprawozdań w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa,
- doprecyzowaniu nazwy sprawozdania Rb-28UE oraz zakresu danych objętych tym sprawozdaniem w związku z wprowadzonym odrębnie obowiązkiem sprawozdawczym w zakresie wydatków ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym,
- dodaniu nowych przepisów w instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-28UE wskazujących ścieżkę postępowania w przypadku zwrotów środków lub nadpłat oraz zaproponowaniu regulacji dotyczących składania tego sprawozdania w przypadku braku środków w planie finansowym w związku z wprowadzonymi zmianami w jego zakresie oraz braku wykonania wydatków w danym okresie sprawozdawczym, a także doprecyzowaniu przepisów w zakresie dokonywania korekt danych sprawozdawczych,
- doprecyzowaniu brzmienia przepisu dotyczącego wykazywania danych w kolumnie „Zaangażowanie” w sprawozdaniu Rb-28UE KPO z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym,
- dostosowaniu przepisów dotyczących sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego w związku z ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572), poprzez:
 - ograniczenie sprawozdania Rb-PDP do dochodów podatkowych, o których mowa w art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy oraz skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy stosownie do treści art. 24 ust. 7 ustawy,
 - wprowadzenie zmiany w instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27S w części dotyczącej subwencji ogólnej,
 - zmianę sprawozdania Rb-ST uwzględniającą art. 40 ust. 1 ww. ustawy,
- doprecyzowaniu przepisów dotyczących zasad sporządzania sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- przywróceniu, obowiązujących do końca 2021 roku, zasad sporządzania sprawozdań Rb-27S w zakresie danych ujmowanych w kolumnie „Dochody wykonane”,
- doprecyzowaniu kwestii ujmowania w sprawozdaniu Rb-ST odsetek od środków zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających poprzez modyfikację wzoru sprawozdania.

I. zmiany w zakresie budżetu państwa

1) Nałożenie obowiązków sprawozdawczych w zakresie:

- funduszy zarządzanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz funduszy zarządzanych przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, o których mowa w art. 9 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, które nie były dotychczas objęte sprawozdawczością budżetową,
- państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych.

Na państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych oraz w zakresie Funduszu Rezerwy Demograficznej zarządzanego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, a także zarządzanego przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego „Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników” i „Funduszu Motywacyjnego Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego” proponuje się nałożenie obowiązków sporządzenia i przekazywania miesięcznych sprawozdań Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/institucji gospodarki budżetowej/pomiotów, o których mowa w art. 9 pkt 8 i 14 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (por. § 4 pkt 1 lit. k i l) Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego są obowiązani do sporządzania i przekazywania m. in. sprawozdań Rb-40 w zakresie funduszy mających status państwowego funduszu celowego. Sprawozdawczością budżetową jest objęty także Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Rozszerzenie obowiązków sprawozdawczych na wymienione wyżej jednostki pozwoli na cykliczne/bieżące dostarczanie danych sprawozdawczych, wymaganych do monitorowania stabilizującej reguły wydatkowej. Proponuje się, aby sprawozdania Rb-40 były przekazywane narastająco, w okresach miesięcznych, począwszy od marca do grudnia danego roku budżetowego. Oznacza to, że pierwsze sprawozdania Rb-40 według nowych przepisów byłyby sporządzane i przekazywane za okres od początku roku do 31 marca 2025 roku i narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.

Ponadto w projekcie rozporządzenia rozszerzono brzmienie § 13 ust. 7 w instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-40 poprzez wskazanie, że w przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/institucja gospodarki budżetowej/podmioty, o których mowa w art. 9 pkt 8 i 14 ustawy o finansach publicznych w ramach realizacji zadań bieżących lub inwestycyjnych otrzymują lub przekazują, niewyodrębnione w podpozycjach,

a ujęte w kwotach ogólnych układu kasowego planu finansowego, środki od/do jednostek objętych zakresem stabilizującej reguły wydatkowej, określonej w art. 112aa ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie Rb-40 należy uzupełnić o informacje dodatkowe. Taka prezentacja danych pozwoli na bieżące monitorowanie nieprzekraczalnego limitu wydatków.

W instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-40 zaproponowano również dodanie nowego przepisu stanowiącego, że w przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/instytucja gospodarki budżetowej/podmioty, o których mowa w art. 9 pkt 8 i 14 ustawy o finansach publicznych realizują wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dane w zakresie wykonanych wydatków na finansowanie z UE i EFTA oraz współfinansowanie krajowe w ramach projektów UE i EFTA należy wykazywać w szczególności formularzy planistycznych, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 745, z późn. zm.) czyli w tzw. „nocie budżetowej”. Dane w takiej szczególności są niezbędne do:

- pozyskania danych służących do monitorowania stabilizującej reguły wydatkowej oraz przedstawienia sprawozdania z wykonania stabilizującej reguły wydatkowej,
- monitorowania oraz przekazywania na potrzeby Unii Europejskiej informacji o wydatkach na obowiązkowe współfinansowanie krajowe środków unijnych zgodnie z zapisami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1263 z dnia 29 kwietnia 2024 r. w sprawie skutecznej koordynacji polityk gospodarczych i w sprawie wielostronnego nadzoru budżetowego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1466/97.

2) W projekcie rozporządzenia uaktualniono katalog symboli identyfikujących państwowe fundusze celowe dla celów sprawozdawczości budżetowej poprzez:

- nadanie symbolu Funduszowi Kompensacyjnemu Badań Klinicznych – art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 9 marca 2023 r. o badaniach klinicznych produktów leczniczych stosowanych u ludzi (Dz. U. poz. 605),
- nadanie symbolu Funduszowi Kompensacyjnemu Zdarzeń Medycznych – art. 1 pkt 11 ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1675).

3) Dodanie w instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (załącznik nr 36 do rozporządzenia) nowej grupy pracowniczej „Osoby zatrudnione w placówce zagranicznej Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie powołania, w rozumieniu

przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, w tym osoby zatrudnione na czas wykonywania funkcji w placówce przez członka rodziny”. Pozwoli to na odpowiednie sporządzanie przez dysponenta sprawozdań Rb-70 z wykonania dla tej grupy pracowniczej. Proponowana zmiana przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej związana jest z wnioskiem de lege ferenda Najwyższej Izby Kontroli skierowanym do Ministra Finansów, o którym mowa w Informacji o wynikach kontroli z września 2023 r. „Funkcjonowanie Służby Cywilnej oraz służby zagranicznej” dotyczącej konieczności podjęcia działań legislacyjnych mających na celu uzupełnienie ww. przepisów poprzez dodanie odpowiedniego statusu zatrudnienia dla grupy osób zatrudnionych w Ministerstwie Spraw Zagranicznych, niezaliczanych do członków korpusu służby cywilnej ani służby zagranicznej, zatrudnionych w placówce zagranicznej Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie powołania w rozumieniu przepisów ustawy – Kodeks pracy,

- 4) Ponadto w projekcie rozporządzenia uaktualniono brzmienie przepisu § 28 ust. 2 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej odnoszącego się do miejsca zamieszczenia szczegółowej instrukcji sporządzania i przekazywania sprawozdań w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa. Wskazano, że obecnie szczegółowy sposób sporządzania i przekazywania sprawozdań jest wskazany w Module Sprawozdawczości Budżetowej w zakładce „Instrukcja”, która jest zamieszczona w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

II. zmiany w zakresie budżetu środków europejskich (BSE)

W zakresie budżetu środków europejskich proponuje się doprecyzowanie brzmienia nazwy sprawozdania Rb-28UE oraz zakresu danych objętych tym sprawozdaniem w związku z wprowadzonym odrębnie obowiązkiem sprawozdawczym w zakresie wydatków ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym.

Zmodyfikowano instrukcję sporządzania tego sprawozdania (§ 5 pkt 10 i § 7 ust. 4 załącznika nr 37 do rozporządzenia), ponieważ dane w zakresie płatności ze środków europejskich dla programów na lata 2021-2027 wprowadzane są do systemu BGK Zlecenia 2. System BGK Zlecenia zawiera dane dla programów operacyjnych na lata 2007-2013 oraz 2014-2020.

Z uwagi na występujące sytuacje, w których dysponentci nie ujmują zwrotów środków czy nadpłat w tabeli „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE” oraz z uwagi na konieczność ich wyjaśnienia, w projekcie rozporządzenia wskazano ścieżkę postępowania, której w obecnym stanie prawnym rozporządzenie nie przewiduje (pkt 11 w § 5 załącznika nr 37 do rozporządzenia).

W związku z trudnościami interpretacyjnymi zgłaszanymi przez dysponentów części budżetowych dotyczącymi obowiązków sprawozdawczych w projekcie rozporządzenia

zaproponowano wskazanie w ww. instrukcji, że dysponentci części pomimo braku zaplanowanych środków w planie finansowym mają obowiązek złożyć sprawozdanie również wówczas, gdy w danym roku budżetowym zostaną zwrócone środki wydatków w kategorii „należność główna” dotyczące płatności z poprzednich lat lub gdy Minister Finansów dokona zwrotów nadpłaconych środków w kategorii „należność główna” dotyczących zwrotów z lat ubiegłych. Doprecyzowano również, że w takiej sytuacji należy wypełnić jedynie tabelę „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE”. W związku z tym w instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-28UE dodano w § 5 nowy punkt 12.

Ponadto w tej instrukcji zaproponowano nowy przepis (por. § 5 pkt 13 projektowanego rozporządzenia), który ma na celu zapobieżenie powstaniu wątpliwości dysponentów części w zakresie ich obowiązków sprawozdawczych w szczególności w sytuacji, gdy w ciągu roku budżetowego przeniesiono w całości środki z danej części budżetowej (brak planu po zmianach) do innych lub wprowadzono korektę decyzji przyznającej środki z rezerwy celowej. Dotyczy to zarówno sytuacji, gdy środki były pierwotnie ujęte w ustawie budżetowej, jak i sytuacji, w której wprowadzono zmianę w planie w ciągu roku budżetowego (utworzono nową pozycję w planie), a następnie przeniesiono środki do innej części/skorygowano decyzję przyznającą środki z rezerwy celowej.

W przygotowywanym projekcie rozporządzenia doprecyzowano obecnie obowiązujące przepisy i zaproponowano nowe przepisy w zakresie dokonywania korekt danych sprawozdawczych (por. § 7 załącznika nr 37 do rozporządzenia). Dysponentci części zapisują operacje w księgach rachunkowych w oparciu o udostępniane przez Bank Gospodarstwa Krajowego (dalej: BGK) informacje o płatnościach i zwrotach środków, w tym o korektach tych operacji. Ostatnia dostępna przed 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym informacja z BGK zawiera dane skorygowane do 19 kwietnia. Korekty danych w tym zakresie mogą istotnie wpływać na wynik budżetu środków europejskich. Z tego też względu proponuje się wprowadzenie w § 7 w ust. 2 (nowy przepis) obowiązku skorygowania sprawozdania w wyznaczonym przez Ministerstwo Finansów terminie, nie później jednak niż do 30 kwietnia następującego po roku budżetowym. Jednocześnie dysponentci mają możliwość wprowadzenia korekty łącznego sprawozdania rocznego na podstawie również innych przesłanek niż wskazane w ust. 2.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28UE KPO z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym doprecyzowano brzmienie przepisu dotyczącego wykazywania danych w kolumnie „Zaangażowanie”. Zaproponowana zmiana wynika z uwag oraz pytań zgłaszanych przez Najwyższą Izbę Kontroli m.in. w toku kontroli P/24/001 „Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. cz. 87 – Dochody budżetu środków europejskich oraz realizacja zadań z zakresu obsługi płatności środków

europiejskich i rozliczenie przepływów finansowych między Polską a Unią Europejską. Wykorzystanie środków z budżetu Unii Europejskiej”. Zaproponowany przepis stanowi, że w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwotę wynikającą z prognoz instytucji odpowiedzialnych za realizację inwestycji/jednostek wspierających plan rozwojowy, złożonych na dany miesiąc w systemie do obsługi płatności KPO na podstawie zawartych umów, dostosowaną do kwoty środków przeznaczonych na realizację Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności dostępnych w limicie dysponenta części 34, których wykonanie powoduje konieczność wydatkowania środków na realizację płatności ze środków pochodzących z Instrumentu.

III. zmiany w zakresie budżetu jednostek samorządu terytorialnego (JST)

Projektowane zmiany przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynikają z konieczności dostosowania obecnie obowiązujących przepisów do regulacji wynikających z nowej ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i obejmują:

- 1) zmianę załącznika nr 9 do rozporządzenia, tj. wzoru sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu, polegającą na dostosowaniu wzoru sprawozdania do wykazu podstawowych dochodów podatkowych, o których mowa w art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy oraz wynikających z decyzji wydawanych przez organ podatkowy stosownie do treści art. 24 ust. 7 ww. ustawy,
- 2) zmianę załącznika nr 31, tj. wzoru sprawozdania Rb-ST wynikającą z konieczności uwzględnienia art. 40 ust. 1 ww. ustawy,
- 3) zmianę § 7 ust. 1 załącznika nr 38 „Instrukcja...” w zakresie sposobu sporządzania sprawozdania Rb-PDP polegającą na usunięciu przepisów dotyczących wykazywania udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- 4) zmianę załącznika nr 38 „Instrukcja...” w części dotyczącej zasad sporządzania sprawozdania Rb-27S w zakresie subwencji ogólnej związaną ze zmianą terminów przekazywania rat tej subwencji (§ 3 ust. 6 pkt 2 załącznika nr 38).

Ponadto zaproponowano wprowadzenie zmian do projektu rozporządzenia, które wynikają z postulatów strony samorządowej oraz regionalnych izb obrachunkowych, polegających na:

- dodaniu w załączniku nr 31 do rozporządzenia, tj. we wzorze sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, w części Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, wiersza umożliwiającego wykazywanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających,

- przywróceniu – obowiązujących do końca 2021 roku – zasad sporządzania sprawozdań Rb-27S w zakresie danych ujmowanych w kolumnie „Dochody wykonane” tj. wyeliminowaniu obowiązku wykazywania w tej kolumnie środków w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego (§ 3 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i 7 załącznika nr 38),
- doprecyzowaniu sposobu sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia oraz w § 2 ust. 4 załącznika nr 38 „Instrukcja...”),
- objęciu sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez kierowników jednostek albo kierowników jednostek obsługujących organizacyjnych przepisem umożliwiającym przedłużenie terminu na złożenie sprawozdania do zarządu w przypadku nieprawidłowego działania systemu informatycznego (§ 12 ust. 7 rozporządzenia).

Korekty rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za rok 2023 i lata wcześniejsze sporządzane będą zgodnie z dotychczasowymi przepisami.

Proponuje się, aby przepisy procedowanego rozporządzenia weszły w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2025 r. Wejście w życie projektowanego rozporządzenia w wymienionym terminie nie stanowi naruszenia zasady demokratycznego państwa prawa i pozostaje w zgodzie z zasadami techniki prawodawczej.

Sprawozdania miesięczne za grudzień i roczne za rok 2024 oraz za IV kwartały 2024 r. sporządza się i przekazuje zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 i 1258).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r. poz. 348) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. z 2002 r. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt nie będzie miał wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców, o których mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236).

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.