

Krystyna Gąsiorek

Nowa sprawozdawczość budżetowa z komentarzem do zmian

- zestawienie najważniejszych zmian
- praktyczny komentarz autora
- płyta CD z kompletem aktywnych formularzy sprawozdań budżetowych

Pobierz zawartość płyty



Przeczytaj instrukcję uruchomienia
zawartości płyty CD »

Zastępca Dyrektora Pionu Wydawniczego
Agata Eichler

Redaktor merytoryczny
Małgorzata Majewska

Redaktor graficzny
Anna Stefańska

Korekta
Jolanta Bugaj

INFOR PL Spółka Akcyjna
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

Biuro Obsługi Klienta
03-308 Warszawa, ul. Batalionu Platerówek 3
tel.: 22 212 07 30, 801 626 666
faks: 22 212 07 32
e-mail: bok@infor.pl
strona: www.sklep.infor.pl

© Copyright by INFOR PL S.A.
Warszawa 2014

Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii bądź powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

ISBN 978-83-7440-383-2

SPIS TREŚCI

Nowa sprawozdawczość budżetowa z komentarzem do zmian

1. Najważniejsze zmiany w sprawozdawczości budżetowej – zestawienie	9
1.1. Zmiana formy przekazywania sprawozdań	9
1.2. Zmiana wzorów sprawozdań oraz nowe wzory	9
1.3. Obowiązek sporządzania sprawozdań Rb-34S i Rb-30S w okresach kwartalnych	9
1.4. Przekazywanie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za styczeń i listopad do Ministerstwa Finansów	10
1.5. Zmiana w poszczególnych instrukcjach zasad sporządzania sprawozdań	10
1.6. Zmiana terminów przekazywania sprawozdań	11
1.7. Zmiana zasad sporządzania korekt sprawozdań w sektorze samorządowym	12
 2. Rozporządzenie o sprawozdawczości budżetowej z komentarzem do zmian	 13
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej	14
Rozdział 1 – Przepisy ogólne	14
Rozdział 2 – Rodzaje sprawozdań	15
Rozdział 3 – Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań	19
Rozdział 4 – Sposoby sporządzania i przekazywania sprawozdań	22
Rozdział 5 – Okresy sprawozdawcze	30
Rozdział 6 – Przepisy przejściowe i końcowe	33

Załączniki nr 1–36 do rozporządzenia	35
Załącznik nr 37 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa	36
Rozdział 1 – Sprawozdanie Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych	36
Rozdział 2 – Sprawozdanie Rb-23A o stanie środków na rachunku bankowym izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin	39
Rozdział 3 – Sprawozdanie Rb-23B o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin	40
Rozdział 4 – Sprawozdanie Rb-24 o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych	44
Rozdział 5 – Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych	44
Rozdział 6 – Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa	53
Rozdział 7 – Sprawozdanie Rb-28NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego	54
Rozdział 8 – Sprawozdanie Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego	56
Rozdział 9 – Sprawozdanie Rb-35 z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej	58
Rozdział 10 – Sprawozdanie Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	60
Rozdział 11 – Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami	61
Rozdział 12 – Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach	61
Rozdział 13 – Sprawozdania sporządzane przez placówki i sposób ich włączania do sprawozdań łącznych dysponentów części budżetowych	67
Rozdział 14 – Sprawozdanie Rb-FUS z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	74
Rozdział 15 – Sprawozdanie Rb-FER z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego	75

Rozdział 16 – Sprawozdanie 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	75
Rozdział 17 – Sprawozdanie 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	77
Rozdział 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	78
Rozdział 19 – Korekty sprawozdań	79
Rozdział 20 – Przekazywanie sprawozdań w formie dokumentu elektronicznego	80
Załącznik nr 38 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu środków europejskich	82
Rozdział 1 – Sprawozdanie Rb-27UE z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich	82
Rozdział 2 – Sprawozdanie Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej	83
Rozdział 3 – Sprawozdanie Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej	86
Załącznik nr 39 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego	89
Rozdział 1 – Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego	89
Rozdział 2 – Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami	97
Rozdział 3 – Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu	100
Rozdział 4 – Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego	101

Rozdział 5 – Sprawozdanie Rb-28NWS z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego	104
Rozdział 6 – Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego	106
Rozdział 7 – Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych	111
Rozdział 8 – Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	114
Rozdział 9 – Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami	115
Rozdział 10 – Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego	116
Rozdział 11 – Ustalanie kompletności i prawidłowości sprawozdań	117
Rozdział 12 – Zasady przekazywania sprawozdań w formie elektronicznej	119
Załącznik nr 40 – Instrukcja sporządzania sprawozdań Rb-WSa i Rb-WSb o wydatkach strukturalnych	120
Załącznik nr 41 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego	127
Załącznik nr 42 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetu państwa	131
Załącznik nr 43 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetu środków europejskich	136
Załącznik nr 44 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego	138

WSTĘP

Po długim oczekiwaniu (od maja 2012 r.) i kilku przedstawionych projektach **16 stycznia 2014 r. Minister Finansów podpisał ostateczną wersję nowego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej**. Pierwotnie zakładano wprowadzenie zmian do rozporządzenia z 3 lutego 2010 r., jednak na skutek licznych zmian, które zostały zgłoszone na etapie uzgadniania, zdecydowano się na sporządzenie i wydanie zupełnie nowego aktu. Wprowadzone zmiany dotyczą sporządzania sprawozdań w zakresie budżetu państwa, budżetu środków europejskich, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, wydatków strukturalnych i partnerstwa publiczno-prywatnego. Zmianie uległy wzory sprawozdań, jak i instrukcje ich sporządzania, a także formy i częstotliwość ich przekazywania.

Najistotniejszą zmianą jest rezygnacja z przekazywania zdecydowanej większości sprawozdań w formie pisemnej na formę elektroniczną. Wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego będą przekazywane sprawozdania:

- w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa Trezor,
- w Informatycznym Systemie Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego Besti@,
- na elektroniczną skrzynkę podawczą.

Minister Finansów pozostawił wybór decydowania zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w jakiej formie jego jednostki podległe będą przekazywały swoje sprawozdania. W związku z tym każdy zarząd jednostki samorządu terytorialnego powinien wydać stosowny akt w tej sprawie. W publikacji **można znaleźć wzór zarządzenia/uchwały w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań przez jednostki podległe**.

Wydaje się, że w nowym akcie zostały unormowane i uwzględnione w większości zgłaszane uwagi, niemniej jednak nie można wykluczyć, że nie pojawią się kolejne w trakcie jego wykonywania. Niestety, nadal pozostała nieuregulowana kwestia sporządzania sprawozdania przez państwowe jednostki budżetowe, dla których organem prowadzącym są organy administracji państwowej, prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty i gromadzące dochody na wydzielonym rachunku.

W publikacji omówiono wprowadzone zmiany, dotyczące m.in.:

- form przekazywania sprawozdań,
- nazw wzorów sprawozdań,
- wzorów sprawozdań,
- wprowadzenia nowego sprawozdania,
- poszczególnych instrukcji sporządzania sprawozdań,
- terminów i częstotliwości sporządzania oraz przekazywania sprawozdań odbiorcom,
- sporządzania korekt sprawozdań.

Przy każdym paragrafie rozporządzenia zamieszczony jest **komentarz autora, wskazujący na najważniejsze zmiany** w stosunku do wcześniejszego rozporządzenia (z 3 lutego 2010 r.) oraz ich zastosowanie w praktyce.

Dopełnienie książki stanowi **plyta CD** z kompletem aktywnych formularzy sprawozdań budżetowych wraz z instrukcją ich wypełniania.



1. Najważniejsze zmiany w sprawozdawczości budżetowej – zestawienie

Minister Finansów 16 stycznia 2014 r. wydał rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wprowadzone zmiany dotyczą zarówno wzorów sprawozdań, instrukcji ich sporządzania oraz formy i częstotliwości ich przekazywania odbiorcom.

1.1. Zmiana formy przekazywania sprawozdań

Główna zmiana dotyczy rezygnacji z przekazywania zdecydowanej większości sprawozdań w formie pisemnej. Wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego sprawozdania będą przekazywane:

- w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa Trezor,
- w Informatycznym Systemie Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego Besti@,
- na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ustawie z 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.

Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 przekazywane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego do dysponentów przekazujących dotacje, **Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-35, Rb-40, Rb-70, Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-27** urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa należy przekazywać odbiorcom sprawozdań w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ww. ustawie o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne. Przekazane sprawozdania powinny być opatrzone podpisem elektronicznym weryfikowalnym za pomocą kwalifikowanego certyfikatu lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP, o którym mowa w ww. ustawie.

Zmianie ulega **procedura przekazywania sprawozdań Rb-40**. Zrezygnowano ze sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-40 z wykorzystaniem systemu Trezor – po zmianie sprawozdanie to należy przekazywać w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą.

1.2. Zmiana wzorów sprawozdań oraz nowe wzory

Dokonano drobnych zmian w nazwach wszystkich wzorów sprawozdań.

Wprowadzono nowe sprawozdanie Rb-28NWS z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygaszy z upływem roku budżetowego.

1.3. Obowiązek sporządzania sprawozdań Rb-34S i Rb-30S w okresach kwartalnych

Wprowadzono dodatkowy obowiązek przekazywania sprawozdań **Rb-30S** dla samorządowych zakładów budżetowych i **Rb-34S** dla samorządowych jednostek budżetowych prowadzących dzia-

łalność określoną w ustawie z 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które dysponują rachunkiem z art. 223 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uopf) oraz jednostek samorządu terytorialnego **co kwartał**.

1.4. Przekazywanie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za styczeń i listopad do Ministerstwa Finansów

Wprowadzono dodatkowy obowiązek dla jednostek samorządu terytorialnego przekazywania sprawozdań miesięcznych za styczeń i listopad za pośrednictwem regionalnej izby obrachunkowej do Ministerstwa Finansów.

1.5. Zmiana w poszczególnych instrukcjach zasad sporządzania sprawozdań

Wprowadzone zmiany dotyczą także **poszczególnych instrukcji** sporządzania sprawozdań budżetowych poprzez uściślenie zasad sporządzania już obowiązujących sprawozdań oraz wprowadzenie zasad sporządzania do nowego wzoru sprawozdania, a usunięcie zasad sporządzania sprawozdania już nieobowiązującego:

- dokonano zmiany przepisów w zakresie uzgadniania stanu środków na rachunkach bieżących z oddziałami okręgowymi Narodowego Banku Polskiego – w sprawozdaniach jednostkowych Rb-23, Rb-23A, Rb-23B i Rb-24 dane dotyczące stanów środków na rachunkach jednostek oraz dane dotyczące środków otrzymanych i przekazanych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa dostępne będą w informatycznym systemie,
- w celu prawidłowego agregowania sprawozdań Rb-23, w związku z wzajemnymi rozliczeniami pomiędzy dysponentami środków, w wierszu 21 wymienionego sprawozdania środki otrzymane na realizację planu wydatków bieżącego roku dysponenti nadrzędni będą pomniejszali o środki przekazane dysponentom podległym, z wyłączeniem placówek,
- doprecyzowano pojęcia w zakresie sprawozdania Rb-27 i Rb-27S w zakresie kolumny „Dochody wykonane” oraz „Należności”,
- w sprawozdaniach Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28 Programy WPR zmianie uległ opis danych wykazywanych w kolumnie „Zaangażowanie”,
- według nowego rozporządzenia Prezes ZUS będzie sporządzał sprawozdanie Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, natomiast zrezygnowano z obowiązku sporządzania sprawozdania na formularzu Rb-ZUS,
- doprecyzowano zakres danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-35 w pozycjach dotyczących stanów środków pieniężnych na początek i koniec okresu sprawozdawczego,
- w celu ujednolicenia przepisów w zakresie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-28 Programy wykreślono programy realizowane w ramach NPR 2004–2006 oraz zmieniono opis w przypisie dotyczącym „Wkład BP” w zakresie wydatków dotyczących zamknięcia programów w ramach NPR 2004–2006,
- jednostki samorządu terytorialnego będą zobowiązane do sporządzania i przekazywania nowego sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,

- jednostki samorządu terytorialnego sporządzane sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-NDS, Rb-PDP i Rb-ST będą przekazywały wyłącznie w formie elektronicznej opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym,
- w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dodano pozycje dotyczące wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, oraz część dotyczącą danych uzupełniających w zakresie finansowania deficytu i danych do wyliczeń relacji, o których mowa w art. 242 i 243 tej ustawy,
- dokonano zmiany w sprawozdaniu Rb-30S w zakresie odpisów amortyzacyjnych oraz w sprawozdaniu Rb-ST w zakresie stanu środków na rachunkach wydatków niewygasających,
- w rocznym sprawozdaniu Rb-27S w kolumnach „Należności”, „Dochody wykonane”, „zaległości netto” i „nadpłaty” kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych powinny być zgodne z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów – Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <http://www.mf.gov.pl/>, w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa > Informacje budżetowe w terminie do 15 lutego,
- dokonano zmian w sprawozdaniach Rb-28UE, Rb-28UE WPR w zakresie budżetu środków europejskich,
- wprowadzono zmiany dotyczące sprawozdań o wydatkach strukturalnych i o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.6. Zmiana terminów przekazywania sprawozdań

Oprócz zmiany częstotliwości sporządzania sprawozdań zmieniły się niektóre terminy sporządzania i ich przekazywania.

W związku z koniecznością wcześniejszego przekazania do GUS danych, które służą opracowaniu wskaźnika wyniku sektora instytucji rządowych i samorządowych do produktu krajowego brutto, który służy ocenie stopnia spełnienia warunków fiskalnych określonych w art. 126 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej:

- skrócono termin o 15 dni przekazywania sprawozdań sporządzanych za IV kwartały: Rb-33, Rb-35 i Rb-40,
- skrócono termin o 3 dni przekazywania przez urzędy skarbowe sprawozdań Rb-27 z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa,
- zastąpiono przekazywane przez Ministra Finansów do jednostek samorządu terytorialnego sprawozdania z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych informacją zamieszczaną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
- skrócono termin sprawozdań Rb-35 i Rb-40 przekazywanych przez kierowników agencji wykonawczych oraz dyrektorów instytucji gospodarki budżetowej – nie później niż 25 dni po upływie okresu sprawozdawczego, a nie tak jak dotychczas po upływie 27 dni,
- skrócono o 3 dni termin przekazywania sprawozdań za rok dla jednostek samorządu terytorialnego,
- skrócono o 6 dni termin przekazywania sprawozdań za rok dla regionalnych izb obrachunkowych,

- wprowadzono dodatkowy obowiązek dla jednostek samorządu terytorialnego przekazywania sprawozdań miesięcznych za styczeń i listopad do Ministerstwa Finansów,
- wprowadzono obowiązek przekazywania sprawozdań Rb-30S i Rb-34S co kwartał,
- skrócono termin przekazywania sprawozdań sporządzanych za IV kwartały: Rb-33, Rb-35 i Rb-40 oraz rocznych sprawozdań Rb-27 z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa **przekazywanych przez urzędy skarbowe** do zarządów jednostek samorządu terytorialnego,
- roczne sprawozdania Rb-27 z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywane przez Ministra Finansów do zarządów jednostek samorządu terytorialnego zastąpiono informacją zamieszczaną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
- skrócono termin przekazywania sprawozdań za rok dla jednostek samorządu terytorialnego i dla regionalnych izb obrachunkowych.

Odkąd zmieniły się przepisy ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18 ust. 2) stanowiące, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, pojawił się problem dotyczący dochowania terminu przekazania sprawozdań, jeśli termin złożenia sprawozdania przypada na sobotę. Zaczęto różnie definiować pojęcie „dzień wolny od pracy”, „dzień ustawowo wolny od pracy” (mimo że w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej nie było mowy o dniu wolnym ustawowo od pracy) oraz wyjaśniać takie pojęcia jak: „przekazanie”, „złożenie”. W nowym rozporządzeniu **doprecyzowano zapisy związane z dniem wolnym**, w przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – jest to pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Wskazano **sprawozdania, które należy przekazywać do Najwyższej Izby Kontroli:**

- miesięczne – Rb-27, Rb-23, Rb-23B, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy, Rb-28 Programy WPR,
- kwartalne – Rb-34PL, Rb-35, Rb-40, Rb-50, Rb-70,
- roczne – Rb-27, Rb-23, Rb-23B, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-23PL.

1.7. Zmiana zasad sporządzania korekt sprawozdań w sektorze samorządowym

Ujawnione nieprawidłowości w sprawozdaniach w trakcie kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej powinny być **usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych**. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych sprawozdaniach miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za styczeń, listopad i grudzień jednostka samorządu terytorialnego korekt tych sprawozdań nie przekazuje do regionalnej izby obrachunkowej i do Ministerstwa Finansów. Poprawne dane uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za najbliższy okres sprawozdawczy.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych sprawozdaniach:

- miesięcznych: Rb-27S i Rb-28S (za marzec, czerwiec, wrzesień),
- kwartalnych: Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S (za I, II, III kwartały), Rb-28NWS (za I kwartał)

dane koryguje się w terminie do dnia sporządzenia sprawozdania za kolejny okres sprawozdawczy. Jednostka samorządu terytorialnego przekazuje korekty do regionalnych izb obrachunkowych w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, a regionalna izba obrachunkowa – do Ministerstwa Finansów w ciągu 5 dni roboczych od dnia otrzymania.

Korekty danych w sprawozdaniach kwartalnych (za IV kwartały) Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S oraz rocznych Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST jednostki samorządu terytorialnego przekazują do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, z zastrzeżeniem, że korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP wraz z uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, jednostki samorządu terytorialnego dokonują do 5 lat wstecz, licząc od końca roku budżetowego poprzedzającego rok stwierdzenia nieprawidłowości. Jednostka samorządu terytorialnego przekazuje korekty do regionalnych izb obrachunkowych w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, a regionalna izba obrachunkowa – do Ministerstwa Finansów w ciągu 5 dni roboczych od dnia otrzymania.

Korekty danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 (za I, II i III kwartały) dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzonych za bieżący okres sprawozdawczy, a korekty danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartały jednostki samorządu terytorialnego przekazują do dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje oraz do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do 25 kwietnia roku następującego po roku budżetowym.

2. Rozporządzenie o sprawozdawczości budżetowej z komentarzem do zmian

Jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania z wykonania procesów związane z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowywaniem, w szczególności:

- gromadzenie dochodów i przychodów publicznych,
- wydatkowanie środków publicznych,
- finansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa,
- zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne,
- zarządzanie środkami publicznymi,
- zarządzanie długiem publicznym,
- rozliczenia z budżetem Unii Europejskiej.

Minister Finansów **16 stycznia 2014 r. podpisał nowe rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej**. Opublikowano je 23 stycznia 2014 r. w Dzienniku Ustaw pod pozycją 119. Rozporządzenie **weszło w życie** z dniem następującym po dniu ogłoszenia, czyli **24 stycznia 2014 r.**

Przepisy nowego rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okres sprawozdawczy 2014 r. z zastrzeżeniami wskazanymi w przepisach przejściowych i końcowych (§ 19 i 20).

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 16 stycznia 2014 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, 938 i 1646) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1 Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania 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. 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,
 - i) z wykonania planów finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
 - j) z poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych wydatków strukturalnych;
- 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) **placówka** – jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) **samorządowa jednostka budżetowa** – odpowiednio gminną, powiatową lub wojewódzką jednostkę budżetową;

- 3) **zarząd jednostki samorządu terytorialnego** – odpowiednio wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa lub zarząd związku;
- 4) **przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego** – odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka lub przewodniczącego zarządu związku;
- 5) **dysponenci środków budżetu państwa** – dysponentów, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych;
- 6) **klasyfikacja budżetowa** – klasyfikację, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych [*przypis redakcji: obecnie klasyfikacja budżetowa jest określona w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.*];
- 7) **klasyfikacja wydatków strukturalnych** – klasyfikację, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych [*przypis redakcji: obecnie klasyfikacja wydatków strukturalnych jest określona w rozporządzeniu Ministra Finansów z 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych – Dz.U. Nr 44, poz. 255*];
- 8) **koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy** – ostatni dzień okresu sprawozdawczego, dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej, a także dzień zakończenia likwidacji;
- 9) **państwa członkowskie EFTA** – państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).

KOMENTARZ

W słowniczku pojęć doprecyzowano pojęcie „koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy”, przez które obecnie rozumie się również ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, a okresem sprawozdawczym jest miesiąc (§ 18 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów konf... – j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289).

Rozdział 2

Rodzaje sprawozdań

§ 3. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) **Rb-23** – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 1** do rozporządzenia;
- 2) **Rb-23A** – sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobywania niektórych kopalin; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 2** do rozporządzenia;
- 3) **Rb-23B** – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od