

RENATA NIEMIEC

ROCZNA SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W JEDNOSTKACH OŚWIATOWYCH

ISBN 978-83-7440-634-5



Spis treści

Roczna sprawozdawczość budżetowa w jednostkach oświatowych

1. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań budżetowych ...	3
1.1. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	3
1.2. Moment sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego	10
1.3. Obowiązek sporządzania sprawozdań budżetowych	13
1.4. Rodzaje i formy sprawozdań budżetowych	14
1.5. Terminy przekazywania sprawozdań budżetowych	19
2. Zakres informacyjny sprawozdań budżetowych.....	22
2.1. Sprawozdanie Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem rachunków izb celnych	22
2.2. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego	25
2.3. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego	33
2.4. Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 uofp	38
2.5. Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami	45
2.6. Sprawozdania Rb-WSa i Rb-WSb o wydatkach strukturalnych	48
3. Nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych – w przykładach	54
4. Nowe rozdziały w rocznych sprawozdaniach budżetowych jednostek oświatowych	61

Roczna sprawozdawczość budżetowa w jednostkach oświatowych

Wstęp

Sprawozdawczość, niezależnie od jej zakresu i rodzaju, jest źródłem informacji gospodarczej, a w przypadku jednostek sektora finansów publicznych dotyczy realizacji procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowywaniem na realizację ustawowo przypisanych zadań.

Jednostki budżetowe, jakimi są szkoły, przedszkola i placówki oświatowe, zobowiązane zostały do sporządzania okresowych, w tym rocznych sprawozdań budżetowych i przedkładania ich uprawnionym odbiorcom w terminach wskazanych przepisami prawa.

Warto pamiętać, że sprawozdania budżetowe stanowią narzędzie kontroli wpływające na wzrost efektywności polityki finansowej, co ma przełożenie na sprawne funkcjonowanie jednostek oświatowych.

Budowa sprawozdań budżetowych bazuje na przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W publikacji przedstawione zostały zagadnienia związane z obowiązkami, jakie wynikają z regulacji prawnych, w tym obowiązki sprawozdawcze w państwowych jednostkach budżetowych i jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego, jakimi są jednostki oświatowe (szkoły, przedszkola i inne placówki oświatowe). Ponadto przedstawione zostały zasady sporządzania sprawozdań budżetowych, terminy sprawozdawcze oraz zakres informacyjny wynikający ze sporządzonych sprawozdań.

1. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań budżetowych

Jednostki oświatowe (jako jednostki budżetowe) – to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, pokrywające swoje wydatki bezpośrednio z budżetu i odprowadzające na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody – art. 11 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp).

Jednostki oświatowe działają na podstawie statutu określającego w szczególności:

- nazwę,
- siedzibę,
- przedmiot działalności.

ZAPAMIĘTAJ!

Podstawą gospodarki finansowej jednostki oświatowej jest jej plan dochodów i wydatków, zwany planem finansowym.

Jednostki oświatowe jako jednostki sektora finansów publicznych zobligowane są do opracowania i sporządzania sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych. Zaniedbania w tym zakresie mogą narazić kierowników jednostek na zarzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

1.1. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Sprawozdania budżetowe są sprawozdaniami z wykonania procesów gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych. Niesporządzenie ich lub nieprzekazanie w określonych terminach sprawozdań stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, co potwierdza pismo Ministra Finansów (patrz: **pismo**).

ODPOWIEDZIALNOŚĆ Z TYTUŁU NIESPORZĄDZENIA LUB NIEPRZEKAZANIA SPRAWOZDANIA

Pismo Ministerstwa Finansów

(...) zgodnie z art. 18 pkt 2 uofp, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Treść wskazanej normy sankcyjnej odpowiada regulacjom dotyczącym sporządzania sprawozdań, zawartym w przepisach o finansach publicznych.

Mianowicie, w art. 41 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn.zm.) ustalono, że jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania z wykonania procesów, o których mowa w art. 3 tej ustawy, czyli związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowywaniem. W szczególności chodzi o pobieranie i gromadzenie dochodów, wydatkowanie środków publicznych, finansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa, zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne, zarządzanie środkami publicznymi oraz zarządzanie długiem publicznym

**Pismo Biura Dyscypliny Finansów Publicznych
Ministra Finansów**

Znak: BDF1/033/12/HKA/11/4352

Ustawa z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (dalej: ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) w art. 18 pkt 2 wymienia czyny stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości. W katalogu tych czynów wymieniono m.in.: **wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z wynikającymi z ewidencji księgowej.**

Nieprawidłowości tego rodzaju najczęściej stwierdzane są w trakcie porównywania ksiąg rachunkowych ze sprawozdaniami. Najczęściej występujące błędy to:

- zawyżenie lub zaniżenie planu w podziałkach klasyfikacji budżetowej,

- wykazywanie w sprawozdaniu budżetowym innych kwot w poszczególnych kolumnach i rubrykach sprawozdania niż tych, które wynikają z ewidencji księgowej,
- nieprzekazanie sprawozdań w terminie, a jedną z przyczyn przekroczenia terminu przekazania sprawozdań jest nieobecność osób uprawnionych do podpisywania sprawozdania, sporządzenie sprawozdania na tak zwaną „ostatnią chwilę”, różnorodność definiowania pojęcia „dzień wolny od pracy”, „dzień ustawowo wolny od pracy”,
- niesporządzenie sprawozdań.

Przedmiotem sprawozdawczości budżetowej jest dostarczanie danych liczbowych o wykonaniu planowanych:

- dochodów i wydatków,
- przychodów i rozchodów

– wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki oświatowej.

Sporządzając i opracowując sprawozdania budżetowe, stosuje się różne zasady, w zależności od tego, jakich składników majątkowych dotyczą i które mają wpływ na ostateczny ich wymiar, w tym:

- ukierunkowanie na odbiorcę – sprawozdania powinny dostarczać adresatowi wszystkich pożądaných informacji,
- sprawozdania powinny zawierać tylko niezbędne informacje,
- sprawozdania powinny być opracowane na podstawie aktualnych i jednolitych informacji,
- dane do sporządzenia sprawozdania powinny być dostarczane z jednego pewnego źródła.

Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych jednostki oświatowej to:

- przeprowadzenie prawidłowej ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości (dane wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej),
- uzgodnienie i zamknięcie ksiąg rachunkowych na koniec okresu sprawozdawczego – roku budżetowego,
- sporządzenie poszczególnych sprawozdań budżetowych zgodnie z instrukcją sporządzania tych sprawozdań.

Kierownicy właściwych jednostek oświatowych zobowiązani są do sporządzenia i przedłożenia organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent, zarząd powiatu, zarząd województwa) swoich sprawozdań budżetowych.

W przypadku gdy obsługa księgowa jednostek oświatowych prowadzona jest przez Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół (dalej: ZEAS), to sprawozdania z poszczególnych jednostek oświatowych sporządzane są osobno na poszczególne jednostki i podpisywane przez kierownika (dyrektora szkoły, placówki) danej jednostki oświatowej. Sprawozdań tych nie podpisuje kierownik ZEAS.

Kierownik jednostki zespołu szkół obejmującego:

- przedszkole,
- szkołę podstawową,
- gimnazjum

– sporządza jedno sprawozdanie jednostkowe Rb-27S.

Zespół szkół funkcjonuje jako samorządowa jednostka budżetowa, w związku z tym sprawozdanie obejmuje trzy rozdziały w dziale 801 „Oświata i wychowanie”:

- 80101 „Szkoły podstawowe”,
- 80104 „Przedszkola”,
- 80110 „Gimnazja”.

Kierownicy jednostek oświatowych mają obowiązek sporządzać sprawozdania budżetowe rzetelnie i prawidłowo, zarówno pod względem merytorycznym, jak i formalno-rachunkowym. Sprawozdania budżetowe sporządza się w sposób czytelny i trwały.

Dane w sprawozdaniach w zakresie planu wykazuje się w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki oświatowej po ewentualnych zmianach dokonanych w trybie i na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (dalej: rozporządzenie w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych). Natomiast w wykonaniu wykazuje się

kwoty narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (patrz: **wzór 1**).

Wzór 1. Przykład planu finansowego jednostki oświatowej

PLAN FINANSOWY

.....
(nazwa jednostki oświatowej)

na 2016 rok

WYDATKI

DZIAŁ	ROZ-DZIAŁ	PARA- GRAF	NAZWA	PLAN (KWOTY)
801			<u>OŚWIATA I WYCHOWANIE</u>	
	80101		Szkoły podstawowe	
			Wydatki bieżące:	
			1) świadczenia na rzecz osób fizycznych	
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	
			2) wydatki jednostek budżetowych, z tego:	
			a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane	
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	
		4120	Składki na Fundusz Pracy	
			b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	
		4300	Zakup usług pozostałych, w tym:	