

Krystyna Gąsiorek

# **Nowa sprawozdawczość budżetowa z komentarzem do zmian**

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

# SPIS TREŚCI

## **Nowa sprawozdawczość budżetowa z komentarzem do zmian**

<b>1. Najważniejsze zmiany w sprawozdawczości budżetowej – zestawienie .....</b>	<b>9</b>
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
<b>2. Rozporządzenie o sprawozdawczości budżetowej z komentarzem do zmian .....</b>	<b>13</b>
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

<b>Załączniki nr 1–36</b> do rozporządzenia .....	35
<b>Załącznik nr 37 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa</b> .....	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
<b>Załącznik nr 38 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu środków europejskich .....</b>	<b>82</b>
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
<b>Załącznik nr 39 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego .....</b>	<b>89</b>
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
<b>Załącznik nr 40 – Instrukcja sporządzania sprawozdań Rb-WSa i Rb-WSb o wydatkach strukturalnych .....</b>	<b>120</b>
<b>Załącznik nr 41 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego .....</b>	<b>127</b>
<b>Załącznik nr 42 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetu państwa .....</b>	<b>131</b>
<b>Załącznik nr 43 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetu środków europejskich .....</b>	<b>136</b>
<b>Załącznik nr 44 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego .....</b>	<b>138</b>

# 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 zarówno 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 nadzielonym 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 wygasły 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-



łałność 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: uofp) 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 dysponenci nadrzędni będą pomniejszali o środki przekazane dysponentom podległym, z wyłączeniem placówek,
- doprecyzowano pojęcia w zakresie sprawozdania Rb-27 i Rb-27S w zakresie kolumny „Docho-  
dy 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 ujednoczenia 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”, „zależności 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 kont... – 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 wydobycia 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

- gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopaliny; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 3** do rozporządzenia;
- 4) **Rb-23PL** – sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 4** do rozporządzenia;
  - 5) **Rb-24** – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 5** do rozporządzenia;
  - 6) **Rb-27** – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 6** do rozporządzenia;
  - 7) **Rb-27PL** – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 7** do rozporządzenia;
  - 8) **Rb-27UE** – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 8** do rozporządzenia;
  - 9) **Rb-27S** – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 9** do rozporządzenia;
  - 10) **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 10** do rozporządzenia;
  - 11) **Rb-PDP** – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 11** do rozporządzenia;
  - 12) **Rb-28** – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 12** do rozporządzenia;
  - 13) **Rb-28PL** – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 13** do rozporządzenia;
  - 14) **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 14** do rozporządzenia;
  - 15) **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 15** do rozporządzenia;
  - 16) **Rb-28UE** – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 16** do rozporządzenia;
  - 17) **Rb-28UE WPR** – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 17** do rozporządzenia;
  - 18) **Rb-28NW** – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 18** do rozporządzenia;
  - 19) **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 19** do rozporządzenia;



- 20) **Rb-28S** – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 20** do rozporządzenia;
- 21) **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 21** do rozporządzenia;
- 22) **Rb-NDS** – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 22** do rozporządzenia;
- 23) **Rb-30S** – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 23** do rozporządzenia;
- 24) **Rb-33** – sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego; 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/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; 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-WSa** – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 31** do rozporządzenia;
- 32) **Rb-WSb** – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem placówek; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 32** do rozporządzenia;
- 33) **Rb-ST** – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 33** do rozporządzenia;
- 34) **Rb-Z-PPP** – sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 34** do rozporządzenia;
- 35) **Rb-FUS** – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 35** do rozporządzenia;
- 36) **Rb-FER** – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór sprawozdania stanowi **załącznik nr 36** do rozporządzenia.



## KOMENTARZ

1. Wprowadzono nowy rodzaj sprawozdania: Rb-28NWS z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.
2. Wykreślono sprawozdanie Rb-ZUS – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Dane w zakresie planu finansowego ZUS przyjętego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy Prezes ZUS podaje w sprawozdaniu Rb-40.
3. Wprowadzono zmiany do nazw wzorów sprawozdań:
  - Rb-23 poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”,
  - Rb-23A poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”, a dodanie „oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin”,
  - Rb-23B poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”, a dodanie „oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin”,
  - Rb-23PL poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne”,
  - Rb-24 poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”,
  - Rb-27 poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”,
  - Rb-27PL poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne”,
  - Rb-27UE poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”,
  - Rb-27S poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne” oraz dodanie „samorządowej jednostki budżetowej”,
  - Rb-27ZZ poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne”,
  - Rb-PDP poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „roczne”,
  - Rb-28 poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”,
  - Rb-28PL poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne”,
  - Rb-28 Programy poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”,
  - Rb-28 Programy WPR poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”,
  - Rb-28UE poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”,
  - Rb-28UE WPR poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”,
  - Rb-28NW Programy poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne”,
  - Rb-28S poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne/roczne” oraz dodanie „samorządowej jednostki budżetowej”,
  - Rb-NDS poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne”,
  - Rb-30S poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „półroczne/roczne”,
  - Rb-33 poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne”,
  - Rb-34PL poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne”,
  - Rb-34S poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „półroczne/roczne”,
  - Rb-35 poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne”,
  - Rb-40 poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne” oraz dodanie „Zakładu Ubezpieczeń Społecznych”,

- Rb-50 poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne”,
- Rb-70 poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne”,
- Rb-WSa poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „roczne”,
- Rb-WSb poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „roczne” oraz dodanie „z wyłączeniem placówek”,
- Rb-ST poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „roczne” oraz zmianę „jednostek” na „jednostki”,
- Rb-Z-PPP poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „kwartalne”,
- Rb-FUS poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne”,
- Rb-FER poprzez usunięcie okresu sprawozdawczego „miesięczne”.

### 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 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 i Rb-28PL,
- d) kierownicy placówek nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw zagranicznych – sprawozdania wymienione w lit. c i Rb-34PL,
- e) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NW i Rb-28NW Programy,
- f) dysponenci państwowych funduszy celowych – Rb-33 i Rb-40,
- g) właściwy organ agencji wykonawczej – Rb-35 i Rb-40,
- h) dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej – Rb-40,
- i) dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-50,
- j) naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb skarbowych, jako organy podatkowe – Rb-24 i Rb-27,
- k) dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe – Rb-23A, Rb-23B i Rb-27,
- l) 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,
- m) Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Rb-33, Rb-40 i Rb-FUS,

- n) Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – Rb-33, Rb-40 i Rb-FER;
- 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;
- 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-50 i Rb-ST,
  - b) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S i Rb-50,
  - c) naczelnicy urzędów skarbowych, jako organy podatkowe, w zakresie podatków i opłat stanowiących dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa – Rb-27,
  - d) kierownicy samorządowych zakładów budżetowych – Rb-30S,
  - e) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – Rb-34S,
  - f) kierownicy jednostek budżetowych realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NWS;
- 4) **w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w uczelniach publicznych** – kierownicy uczelni publicznych – Rb-70;
- 5) **w zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego** – Rb-WSa:
  - a) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (kierownicy samorządowych: jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, podmiotów leczniczych albo samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, kierownicy innych samorządowych osób prawnych, utworzonych na podstawie odrębnych ustaw) – jednostkowe,
  - b) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez kierowników jednostek wymienionych w lit. a i własnego sprawozdania jednostkowego – skonsolidowane zbiorcze;
- 6) **w zakresie wydatków strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem placówek** – Rb-WSb:
  - a) kierownicy: państwowych jednostek budżetowych, państwowych jednostek organizacyjnych, państwowych instytucji kultury, państwowych instytucji filmowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej, uczelni publicznych i innych osób prawnych, utworzonych na podstawie odrębnych ustaw, dysponenci państwowych funduszy celowych – jednostkowe,
  - b) dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia oraz dysponenci części budżetowych – na podstawie sprawozdań jednostkowych oraz łącznych obejmujących wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych oraz jednostek powołanych i przez nie nadzorowanych i własnego sprawozdania jednostkowego – skonsolidowane łączne;

- 7) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego jednostki sektora finansów publicznych, jeżeli zawarły umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie odrębnych przepisów – Rb-Z-PPP.

## KOMENTARZ

W związku ze zmianą poszczególnych wzorów sprawozdań zmianie uległy również obowiązki co do składania poszczególnych rodzajów sprawozdań przez poszczególnych kierowników jednostek.

### I. W zakresie budżetu państwa:

- dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek, od 2014 r. nie składają już sprawozdań Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR,
- 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 mają obowiązek składania sprawozdań Rb-28 Programy i Rb-28 Programy WPR,
- Minister Finansów, począwszy od sprawozdania rocznego za 2013 r., nie sporządza już sprawozdania Rb-27 z tytułu przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, niemniej jednak z zapisów § 3 ust. 3 pkt 6 załącznika nr 39 wynika, że w tym zakresie będzie informacja zamieszczona do 15 lutego roku następującego po roku budżetowym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <http://www.mf.gov.pl/>, w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa > Informacje budżetowe. Zarówno z załącznika nr 37 do omawianego rozporządzenia, jak i zasad ogólnych nie wynika wprost taki obowiązek dla Ministra Finansów z wyjątkiem wskazanych zapisów,
- Prezes ZUS nie składa już sprawozdania Rb-ZUS.

### II. W zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:

- od I kwartału 2014 r. przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego mają obowiązek składania dodatkowo nowego sprawozdania Rb-28NWS,
- od I kwartału 2014 r. kierownicy jednostek budżetowych realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, mają obowiązek składania dodatkowo nowego sprawozdania Rb-28NWS.

### III. W zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez:

#### 1) jednostki samorządu terytorialnego (Rb-WSa):

- sprawozdania jednostkowe sporządzają kierownicy jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, tj.: kierownicy samorządowych:
  - jednostek budżetowych,
  - zakładów budżetowych,
  - instytucji kultury,

(...)

Po długim oczekiwaniu 16 stycznia 2014 r. Minister Finansów podpisał ostateczną wersję nowego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wprowadzone zmiany dotyczą sporządzania sprawozdań w zakresie budżetu państwa, budżetu środków europejskich, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, wydatków strukturalnych i partnerstwa publiczno-prywatnego. Zmianie uległy zarówno wzory sprawozdań, jak i instrukcje ich sporządzania, a także formy i częstotliwość ich przekazywania odbiorcom. Najistotniejszą zmianą jest rezygnacja z przekazywania zdecydowanej większości sprawozdań w formie pisemnej na formę elektroniczną.

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

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

Ponadto w książce można znaleźć wzór zarządzenia/uchwały w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań przez jednostki podległe.

Dopełnienie publikacji stanowi płyta CD z kompletem aktywnych formularzy sprawozdań budżetowych wraz z instrukcją ich wypełniania.

**Stan prawny na 27 lutego 2014 r.**

**KRYSTYNA GAŚIOREK**

**– ekonomista, specjalista w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansów publicznych, autor licznych publikacji w tej dziedzinie, wykładowca w wielu ośrodkach szkoleniowych w Polsce**



INFOR PL Spółka Akcyjna  
ul. Okopowa 58/72  
01-042 Warszawa

**Informacje i zamówienia:**

tel.: 22 212 07 30

801 626 666

e-mail: bok@infor.pl

rekomenduje

 **RACHUNKOWOŚĆ  
BUDŻETOWA**

Cena  
129,00 zł  
(w tym 5% VAT)