

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW

z dnia 27 czerwca 2006 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420 oraz z 2006 r. Nr 45, poz. 319 i Nr 104, poz. 708) 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, a w przypadku gdy jednostka budżetowa dysponuje rachunkiem dochodów własnych – również z dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych,
 - c) z wykonania planów finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
 - d) w zakresie należności i zobowiązań, w tym państwowego długu publicznego, jednostek, o których mowa w lit. a i b, oraz poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego,
 - e) o stanie środków finansowych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;

- 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 partnerstwa publiczno-prywatnego zawieranych na podstawie odrębnych przepisów 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 - wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa, zarząd związku;
- 4) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego - odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka, przewodniczącego zarządu związku;
- 5) dysponenti środków budżetu państwa – dysponentów, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 162 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, zwanej dalej ustawą o finansach publicznych;
- 6) klasyfikacja budżetowa - klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 16 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
- 7) klasyfikacja wydatków strukturalnych – klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 16 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 8) koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy - również dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej, dzień zakończenia działalności oraz dzień zakończenia likwidacji.

Rozdział 2

Rodzaje sprawozdań

§ 3. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) Rb-23 - miesięczne/roczne 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-23 A – miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) Rb-23 B – miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) Rb-23PL - kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) Rb-23 PRF - miesięczne/roczne sprawozdanie o środkach na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) Rb-24 - miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) Rb-27 - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) Rb-27PL - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;
- 9) Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;

- 10)Rb-27ZZ - kwartalne 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 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
- 12)Rb-28 - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;
- 13)Rb-28PL - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;
- 14)Rb-28 PRF - miesięczne/roczne sprawozdanie z wydatkowania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;
- 15)Rb-28NW – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;
- 16)Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
- 17)Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
- 18)Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
- 19)Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
- 20)Rb-30 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;

- 21)Rb-31 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
- 22)Rb-33 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
- 23)Rb-34 – kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
- 24)Rb-40 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
- 25)Rb-50 - kwartalne 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 25 do rozporządzenia;
- 26)Rb-70 - kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;
- 27)Rb-71 – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków/dotacji na finansowanie inwestycji wieloletnich; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 28)Rb-WS – roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 29)Rb-FM – półroczne/roczne sprawozdanie o przepływach środków na rachunku funduszu motywacyjnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 30)Rb-ZUS – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;

- 31) Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 32) Rb-Z-PPP – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 32 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-Z, Rb-N, Rb-70,
 - b) kierownicy państwowych jednostek budżetowych i kierownicy placówek, dysponujący wyodrębnionymi rachunkami dochodów własnych - Rb-34,
 - c) kierownicy państwowych jednostek budżetowych, dysponujący wyodrębnionymi rachunkami do gromadzenia środków funduszu motywacyjnego – Rb-FM,
 - d) dysponenci państwowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej - Rb-33, Rb-Z, Rb-N,
 - e) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NW,
 - f) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki na inwestycje wieloletnie – Rb-71,
 - g) dysponenci główni środków budżetu państwa, przekazujący dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - Rb-50,
 - h) naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb skarbowych, jako organy podatkowe - Rb-24, Rb-27,
 - i) dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe – Rb-23 A, Rb-23 B, Rb-27,

- j) kierownicy państwowych zakładów budżetowych - Rb-30, Rb-70, Rb-Z, Rb-N,
 - k) kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych - Rb-31, Rb-70, Rb-Z, Rb-N,
 - l) kierownicy placówek - Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL,
 - m) 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,
 - n) Minister Finansów z tytułu przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – Rb-27,
 - o) Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Rb-ZUS,
 - p) Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – Rb-33, Rb-40 w odniesieniu do funduszy: emerytalno-rentowego, prewencji i rehabilitacji oraz administracyjnego;
- 2) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:
- a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – Rb-ST, Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N, Rb-NDS,
 - b) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego - Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N,
 - c) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego, dysponujący funduszem celowym nie posiadającym osobowości prawnej - Rb-33, Rb-Z, Rb-N,
 - d) kierownicy gminnych, powiatowych, wojewódzkich zakładów budżetowych - Rb-30, Rb-Z, Rb-N,
 - e) kierownicy gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych - Rb-31, Rb-Z, Rb-N,
 - f) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący wyodrębnionymi rachunkami dochodów własnych – Rb-34,
 - g) 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,

- h) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych – Rb-ST;
- 3) w zakresie przepływów i wykorzystania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności:
- a) kierownicy państwowych jednostek budżetowych - Rb-23 PRF, Rb-28 PRF,
 - b) kierownicy agencji - Rb-23 PRF, Rb-28 PRF;
- 4) w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w państwowych szkołach wyższych - rektorzy państwowych szkół wyższych - Rb-70;
- 5) w zakresie wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych, określonych w ustawie budżetowej na dany rok - dysponenti państwowych funduszy celowych - Rb-40;
- 6) w zakresie realizacji wydatków strukturalnych:
- a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego, którzy wykazują wydatki skonsolidowane obejmujące wydatki jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych instytucji kultury i zakładów opieki zdrowotnej utworzonych na podstawie odrębnych ustaw, a w przypadku powiatów i gmin – również wydatki ze środków funduszy celowych, których są dysponentami – Rb-WS,
 - b) dysponenti środków budżetu państwa wszystkich stopni, którzy wykazują wydatki skonsolidowane obejmujące wydatki jednostek organizacyjnych, państwowych instytucji kultury i zakładów opieki zdrowotnej utworzonych na podstawie odrębnych ustaw oraz wydatki ze środków funduszy celowych, których są dysponentami – Rb-WS,
 - c) dysponenti państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną – Rb-WS,
 - d) państwowe szkoły wyższe – Rb-WS,
 - e) jednostki badawczo-rozwojowe – Rb-WS,
 - f) Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne – Rb-WS,

g) państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego – Rb-WS;

7) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego:

- a) organy administracji rządowej,
 - b) jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki,
 - c) fundusze celowe,
 - d) państwowe szkoły wyższe,
 - e) jednostki badawczo-rozwojowe,
 - f) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
 - g) państwowe lub samorządowe instytucje kultury,
 - h) Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
 - i) państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek handlowych,
- jeżeli zawarły umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie odrębnych przepisów – 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 na podstawie ksiąg rachunkowych;

- 2) łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych, z zastrzeżeniem ust. 2 - są sporządzane przez:
 - a) dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,
 - b) dysponentów głównych 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,
 - c) dyrektorów izb skarbowych na podstawie sprawozdań jednostkowych urzędów skarbowych, jako organów podatkowych;
- 3) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu;
- 4) skonsolidowane – są sporządzane przez podmioty wymienione w § 4 pkt 6, po wyeliminowaniu przepływów wewnętrznych i wewnątrzsektorowych.

2. Dysponent części 19. Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe sporządza:

- 1) miesięczne sprawozdanie łączne na podstawie:
 - a) własnego sprawozdania jednostkowego i sprawozdań jednostkowych podległych jednostek budżetowych,
 - b) sprawozdań łącznych dysponentów drugiego stopnia z zakresu państwowych jednostek budżetowych,
 - c) sprawozdania łącznego organów podatkowych;
 - 2) roczne sprawozdanie łączne na podstawie sprawozdań wymienionych w pkt 1, uwzględniając korektę wynikającą z zamknięcia rachunków budżetu państwa.
3. W przypadku zmiany, w ciągu roku budżetowego, organu dysponującego częścią budżetu państwa, sprawozdania sporządza organ, który jest dysponentem części na moment sprawozdawczy, 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, z wyjątkiem sprawozdań Rb-Z i Rb-N sporządza odrębnie dla poszczególnych części budżetowych.

§ 8. 1. Sprawozdania:

- 1) jednostkowe sporządza się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, które sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość;
- 2) łączne i zbiorcze sporządza się w złotych i groszach, z wyjątkiem sprawozdania Rb-70, które sporządza się w złotych;
- 3) skonsolidowane sporządza się w tysiącach złotych.

2. Sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego, sprawozdanie Rb-ZUS z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, sprawozdanie Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego oraz sprawozdanie Rb-71 z wykonania planu wydatków/dotacji na finansowanie inwestycji wieloletnich sporządza się w tysiącach złotych.

§ 9. 1. Kierownicy jednostek 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.

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

5. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust. 3 i 4, 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.

§ 10. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwałe. Podpisy na sprawozdaniach składa się odrębnie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

§ 11. Sprawozdania sporządza się w ilości egzemplarzy równej liczbie jednostek, którym mają być złożone, powiększonej o egzemplarz przeznaczony do akt jednostki sporządzającej sprawozdanie. Jednostce uprawnionej do otrzymywania sprawozdań przekazuje się pierwszy egzemplarz (oryginał) sprawozdania.

§ 12. 1. Jednostki samorządu terytorialnego przekazują, w formie dokumentu i w formie elektronicznej, sprawozdania: Rb-ST, Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-30, Rb-31, Rb-33, Rb-34, Rb-PDP do właściwych regionalnych izb obrachunkowych.

2. Jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać sprawozdania wyłącznie w formie elektronicznej, tylko wtedy, gdy autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści będą zagwarantowane bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm. ¹⁾), weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

3. Regionalne izby obrachunkowe przekazują do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej dane ze sprawozdań, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Dane ze sprawozdania Rb-PDP są przekazywane z regionalnych izb obrachunkowych do Ministerstwa Finansów w formie dokumentu i w formie elektronicznej.

§ 13. 1. Dysponenci środków budżetu państwa przekazują do Ministerstwa Finansów sprawozdania w formie dokumentu i w formie elektronicznej, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Sprawozdania Rb-23, Rb-23 A, Rb-23 B, Rb-23 PRF, Rb-40 i Rb-FM są przekazywane wyłącznie w formie dokumentu.

§ 14. Jednostki wymienione w § 4 pkt 6 przekazują do Ministerstwa Finansów sprawozdania skonsolidowane w formie dokumentu i w formie elektronicznej.

§15. Kierownicy jednostek, sporządzający sprawozdania w formie elektronicznej, zachowują na dowolnym nośniku elektronicznym kopie tych sprawozdań.

§ 16. Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych:

- 1) w zakresie budżetu państwa oraz w zakresie przepływu i wykorzystania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 33 do rozporządzenia;
- 2) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 34 do rozporządzenia;
- 3) w zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 35 do rozporządzenia;
- 4) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 36 do rozporządzenia.

§ 17. 1. Kierownicy państwowych jednostek organizacyjnych sporządzający sprawozdania jednostkowe, są obowiązani do przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań łącznych.

2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetu państwa, określa załącznik nr 37 do rozporządzenia.

§ 18. 1. Kierownicy samorządowych jednostek organizacyjnych sporządzający sprawozdania jednostkowe, są obowiązani do przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych.

2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określa załącznik nr 38 do rozporządzenia.

Rozdział 5

Okresy sprawozdawcze

§ 19. 1. Sprawozdania miesięczne sporządza się za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 5.

2. Sprawozdania kwartalne sporządza się za każdy kolejny kwartał roku budżetowego, z zastrzeżeniem ust. 6.
3. Sprawozdanie półroczne sporządza się za pierwsze półrocze roku budżetowego.
4. Sprawozdanie roczne 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 rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 162 ustawy o finansach publicznych.
5. Sprawozdania miesięczne urzędów skarbowych z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa sporządza się za miesiąc: marzec, czerwiec i wrzesień.
6. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdanie Rb-34 tylko za II i IV kwartał.

Rozdział 6

Uzgadnianie sprawozdań

- § 20.** 1. Wykazywane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-23, Rb-23 A i Rb-23 B, stany rachunków bieżących uzgadnia się na koniec okresu sprawozdawczego z oddziałami okręgowymi Narodowego Banku Polskiego.
2. Urzędy skarbowe uzgadniają z oddziałami okręgowymi Narodowego Banku Polskiego stany dochodów na rachunkach bieżących na koniec okresu sprawozdawczego - według rachunków - wykazywanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-24.
 3. Oddziały okręgowe Narodowego Banku Polskiego potwierdzają fakt uzgodnienia odcisnięciem stempla dziennego na sprawozdaniach wymienionych w ust. 1 i 2.
 4. Oddziały okręgowe Narodowego Banku Polskiego potwierdzają fakt uzgodnienia sprawozdań wymienionych w ust. 1 i 2:
 - 1) miesięcznych, z wyłączeniem miesięcznych za grudzień - według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego;
 - 2) miesięcznych za grudzień – według stanu na dzień 8 stycznia;
 - 3) rocznych:

- a) państwowych jednostek budżetowych - według stanu na dzień 16 stycznia,
- b) urzędów skarbowych - według stanu na dzień 26 stycznia.

5. Jeżeli dzień, o którym mowa w ust. 4, jest dniem wolnym od pracy, potwierdzenia faktu uzgodnienia sprawozdań dokonuje się według stanu na pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

6. Potwierdzenia faktu uzgodnienia sprawozdań według stanu na dzień, o którym mowa w ust. 4 i 5 dokonuje się w dniu następnym po tym dniu.

7. Jednostka nadrzędna, przyjmując sprawozdania jednostkowe, jest obowiązana sprawdzić fakt potwierdzenia oddziału okręgowego, o którym mowa w ust. 3.

8. Dysponenci środków budżetu państwa uzgadniają sprawozdanie Rb-23 za wszystkie okresy sprawozdawcze - w zakresie kwot środków otrzymanych i przekazanych - z dysponentami środków budżetu państwa wyższego i niższego stopnia.

9. Naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe oraz dysponenci środków budżetu państwa, uzgadniają z Ministerstwem Finansów kwoty dochodów przekazane na rachunki bieżące budżetu państwa za każdy kwartał roku budżetowego, z tym że:

- 1) naczelnicy urzędów skarbowych, jako organy podatkowe uzgadniają kwoty dochodów za pośrednictwem izb skarbowych;
- 2) dysponenci środków budżetu państwa uzgadniają kwoty dochodów za pośrednictwem dysponentów głównych budżetu państwa.

§ 21. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych i kierownicy agencji otrzymujący środki na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności potwierdzają w bankach, w których prowadzone są ich rachunki, stany środków na tych rachunkach na koniec okresu sprawozdawczego poprzez odcisnięcie stempla dziennego na sprawozdaniu Rb-23 PRF.

Rozdział 7

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 22. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań za okresy sprawozdawcze poczynając od sprawozdań miesięcznych za czerwiec 2006 r.,

kwartalnych za II kwartał 2006 r., półrocznych za pierwsze półrocze 2006 r. i rocznych za 2006 r., z zastrzeżeniem § 23.

§ 23. Kwartalne sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego jest sporządzane po raz pierwszy za IV kwartał 2006 r.

§ 24. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2006 r.²⁾

Minister Finansów

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 153, poz. 1271, z 2003 r. Nr 124, poz. 1152 i Nr 217, poz. 2125, z 2004 r. Nr 96, poz. 959 oraz z 2005 r. Nr 64, poz. 565.

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

Uzasadnienie

W związku z wejściem w życie od 1 stycznia 2006 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169 poz. 1420 oraz z 2006 r. Nr 45, poz. 319) zmianie uległa ustawowa delegacja do wydania przepisów w zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Projekt rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Projekt ten generalnie nie uległ zmianie w stosunku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W zakresie dotyczącym sprawozdawczości dysponentów środków budżetu państwa wprowadzono zmianę w formularzach sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, uwzględniającą gromadzenie na odrębnym rachunku, środków na finansowanie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego oraz ustalony ustawowo termin zwrotu niewykorzystanych środków na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

W formularzu sprawozdania dotyczącego dochodów własnych jednostek budżetowych, w dziale C wprowadzono dodatkowe pozycje dotyczące odpisu aktualizującego należności i odsetek od należności niezapłaconych w terminie, co pozwoliło uzyskać jednorodne dane w tym zakresie w zakładach budżetowych, gospodarstwach pomocniczych, funduszach celowych bez osobowości prawnej i dochodach własnych jednostek budżetowych.

Zrezygnowano ze sprawozdania Rb-FC o środkach funduszu celowego otrzymanych na zadania inne niż określone w ustawie tworzącej fundusz, z uwagi na odmienne regulacje w tym zakresie wprowadzone ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W zakresie dotyczącym sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego w związku z zapisem art. 18 ust 2 pkt 1 lit. e ustawy o finansach publicznych

wprowadzono nowy formularz Rb-ST - sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego kolumnę "Skutki decyzji wydanych przez organy podatkowe na podstawie ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199 oraz z 2006 r. Nr 66, poz. 470, obliczone za okres sprawozdawczy" podzielono na dwie kolumny tj. "umorzenia zaległości podatkowych" i "rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności". Takie same zmiany wprowadzono w formularzu Rb-PDP.

W sprawozdaniu Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego zmieniony został nagłówek kolumny 10, w zakresie powołania się na przepisy ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N w główce formularza usunięto kolumnę "część".

W związku z zapisem art. 18 ust 2 pkt 1 lit. c ustawy o finansach publicznych wprowadzono nowy formularz Rb-ZUS - sprawozdanie z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Z uwagi na określony w § 2 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 31 marca 2005 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (Dz. U. Nr 68, poz. 599) plan finansowy KRUS, obowiązek sporządzania sprawozdania z wykonania planu finansowego Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego jest realizowany poprzez sporządzanie odrębnych sprawozdań z wykonania planów finansowych funduszy: emerytalno-rentowego, prewencji i rehabilitacji oraz administracyjnego, co zostało określone w § 4 pkt 1 lit. p rozporządzenia.

Zapis art. 18 ust 2 pkt 3 ww. ustawy jest realizowany poprzez wprowadzenie nowego formularza Rb-Z-PPP – sprawozdanie o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego.

Pozostałe, dotychczasowe formularze sprawozdań pozostają bez zmian.

Ponadto w związku z propozycjami zgłaszanymi przez dysponentów środków budżetu państwa i jednostki samorządu terytorialnego wprowadzono zapis, że sprawozdania jednostkowe oraz łączne i zbiorcze będą sporządzane w złotych i groszach, tj. tak jak prowadzone są księgi rachunkowe, bez konieczności zaokrąglania.

Jednostki samorządu terytorialnego będą mogły przekazywać sprawozdania wyłącznie w formie elektronicznej, tylko wtedy, gdy autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści będą zagwarantowane bezpiecznym podpisem elektronicznym zgodnie z ustawą z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm), weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

Formaty wymiany danych zostaną zamieszczone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.). Sprawozdanie w formie elektronicznej do regionalnych izb obrachunkowych będą przekazywane z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

Niniejsze rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Stosownie do postanowień art. 241 ustawy o finansach publicznych akty wykonawcze wydane na podstawie ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm), zachowują moc do czasu wejścia w życie nowych przepisów wykonawczych, nie dłużej jednak niż do dnia 30 czerwca 2006 r. Z uwagi na powyższy zapis proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 lipca 2006 r. i miało zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okres sprawozdawczy upływający 30 czerwca 2006 r. Skrócenie terminu wejścia w życie rozporządzenia, tj. z dniem 1 lipca 2006 r., nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego i uzasadnione jest doniosłością regulowanej materii w sferze finansów publicznych, tj. koniecznością zapewnienia ciągłości obowiązków sprawozdawczych.

Ocena skutków regulacji

1. Podmioty, na które oddziałuje akt prawny:

Wprowadzone zasady dotyczą jednostek sektora finansów publicznych realizujących dochody i wydatki budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, wydatki na cele strukturalne oraz wydatki wynikające z umów partnerstwa publiczno-prywatnego.

2. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych w tym budżetu państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego:

Rozporządzenie nie wpływa na wielkość dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, a także środków w jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym w budżecie państwa i w budżetach jednostek samorządu terytorialnego.

3. Wpływ regulacji na rynek pracy:

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

4. Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki oraz przedsiębiorczość:

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki, a także na przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

5. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów:

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionów.

6. Konsultacje społeczne:

Projekt, ze względu na zakres spraw, które reguluje, był przedmiotem konsultacji z Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego. Zespół do Spraw Systemu Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego na posiedzeniu w dniu 29 maja 2006 r. pozytywnie zaopiniował

projekt rozporządzenia. Komisja Wspólna Rządu i Samorządu Terytorialnego na posiedzeniu w dniu 14 czerwca 2006 r. również pozytywnie zaopiniowała projekt rozporządzenia.

7. Wpływ na spójność systemu prawa:

Problematyka dotycząca sporządzania sprawozdań budżetowych jest domeną państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.