

Projekt z dnia 15 stycznia 2007 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW
z dnia2007 r.

zmieniające rozporządzenie 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, z późn. zm. ¹⁾) zarządza się, co następuje:

§1.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 6 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Dysponent części 77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa sporządza:
 - 1) miesięczne sprawozdanie łączne na podstawie:
 - a) sprawozdań organów podatkowych,
 - b) sprawozdania z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - c) danych wynikających z ewidencji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa,
 - d) danych wynikających z ewidencji środków niewykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa;

- 2) roczne sprawozdanie łączne, na podstawie sprawozdań i danych wymienionych w pkt 1, uwzględniając korektę wynikającą z zamknięcia rachunków budżetu państwa.”;
- 2) w § 12:
- a) w ust. 2 na końcu kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się wyrazy „z zastrzeżeniem ust. 2a.”,
- b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:
„2a. Uprawnienie jednostek samorządu terytorialnego do przekazywania sprawozdań wyłącznie w formie elektronicznej, o którym mowa w ust. 2, nie dotyczy sprawozdania Rb-PDP.”;
- 3) w § 20:
- a) w ust. 4 w pkt 3 lit. b otrzymuje brzmienie:
„b) urzędów skarbowych i izb celnych - według stanu na dzień 26 stycznia.”,
- b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:
„5. Jeżeli dzień, o którym mowa w ust. 4 w pkt 2, jest dniem wolnym od pracy, potwierdzenia faktu uzgodnienia sprawozdań dokonuje się według stanu na koniec pierwszego dnia roboczego następującego po tym dniu.”,
- c) uchyla się ust. 6;
- 4) w załączniku nr 10 w części „DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Rb-27ZZ”, w tabeli: „B. Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów.”, w kolumnie 4 wyraz „państwa” zastępuje się wyrazem „jst.”;
- 5) w załączniku nr 16 w kolumnie 10 wyrazy w nawiasie „art. 191 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych” zastępuje się wyrazami „art. 191 ust. 1a, ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”;

6) w załączniku nr 28 tabela pierwsza otrzymuje brzmienie:

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa					
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w roku				Adresat
Numer identyfikacyjny REGON	Symbol terytorialny jednostki samorządu terytorialnego wg GUS				
Typ jednostki	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GMINY	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

7) w załączniku nr 30 w tabeli „Część A.” Lp. „VII. DANE UZUPEŁNIAJĄCE” otrzymuje brzmienie:

VII. DANE UZUPEŁNIAJĄCE					
1.	Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych				
2.	Przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych				
3.	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych				
4.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych				

8) w załączniku nr 33:

a) w § 1 w ust. 1:

- pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) w wierszu 13 – stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym dochodów z wyszczególnieniem: dochodów państwowych jednostek budżetowych (wiersz 14) oraz pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 15);”,

- w pkt 13 wyrazy „podlegają przekazaniu” zastępuje się wyrazami „zostały przekazane”,

- b) w § 3 w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
- „3) w wierszu 13 – stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym do gromadzenia dochodów z podatku akcyzowego z wyszczególnieniem: dochodów z tytułu podatku akcyzowego (wiersz 14) oraz pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 organu podatkowego (wiersz 15);”,
- c) w § 5 w ust. 1:
- pkt 5 otrzymuje brzmienie:
„5) w wierszu 13 – stan środków na rachunku bieżącym dochodów izby celnej z wyszczególnieniem: dochodów państwowej jednostki budżetowej (wiersz 14), dochodów z tytułu podatku VAT od importu (wiersz 14a), pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 i niewskazanych w wierszu 16 i 17 sprawozdania Rb-23 B (wiersz 15), podatków pobranych, a nieprzekazanych do urzędu skarbowego i niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 16), oraz dochodów z podatku akcyzowego nieprzekazanych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunek dla gromadzenia akcyzy (wiersz 17);”,
 - w pkt 17 wyrazy „podlegają przekazaniu” zastępuje się wyrazami „zostały przekazane”,
- d) w § 9 uchyla się ust. 6,
- e) uchyla się § 13,
- f) w § 25 dodaje się ust. 8 w brzmieniu:
- „8. W przypadku, gdy dysponent funduszu nie realizuje bezpośrednio zadań wynikających z ustawy powołującej fundusz, w sprawozdaniu w kolumnie „Wykonanie” wykazuje się faktycznie poniesione ostateczne wydatki na realizację zadań wskazanych w ustawie powołującej fundusz, po wyeliminowaniu wewnętrznych przelewów redystrybucyjnych.”,
- g) w § 27 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:
- „3. W przypadku, gdy w ustawie budżetowej wydatki funduszu są planowane jako przelewy redystrybucyjne, w sprawozdaniu w kolumnie „Wykonanie” wykazuje się faktycznie poniesione ostateczne wydatki na

realizację zadań wskazanych w ustawie powołującej fundusz, po wyeliminowaniu wewnętrznych przelewów redystrybucyjnych.”,

h) w § 29 w ust. 5 dodaje się pkt 16 w brzmieniu:

„16) osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej.”,

i) w § 30 w ust. 1:

- w pkt 7 dodaje się lit. p w brzmieniu:

„p) 16 - osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej;”,

- pkt 11 i 12 otrzymują brzmienie:

„11) w kolumnach 12 i 13 - wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia i dodatkowe uposażenie roczne żołnierzy zawodowych oraz nagrody i zapomogi, o których mowa w art. 73 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych (Dz. U. Nr 179, poz. 1750, z 2004 r. Nr 116, poz. 1203 i Nr 210, poz. 2135, z 2005 r. Nr 122, poz. 1025 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 711), oraz uposażenia i nagrody roczne funkcjonariuszy, a także nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Policji, o których mowa w art. 108 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2002 r. Nr 7, poz. 58, Nr 19, poz. 185, Nr 74, poz. 676, Nr 81, poz. 731, Nr 113, poz. 984, Nr 115, poz. 996, Nr 176, poz. 1457 i Nr 200, poz. 1688, z 2003 r. Nr 90, poz. 844, Nr 113, poz. 1070, Nr 130, poz. 1188 i 1190, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1609, Nr 192, poz. 1873 i Nr 210, poz. 2036, z 2004 r. Nr 171, poz. 1800, Nr 179, poz. 1842, Nr 210, poz. 2135, Nr 273, poz. 2703 i Nr 277, poz. 2742, z 2005 r. Nr 10, poz. 70, Nr 164, poz. 1365, Nr 169, poz. 1411 i Nr 250, poz. 2116 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 144, poz. 1043 i Nr 158, poz. 1122) (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy Policji tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg

i § 407 klasyfikacji budżetowej) ustalone dla jednostki sprawozdawczej w ramach wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na dany rok, tj. plan po zmianach wprowadzonych na podstawie obowiązujących przepisów przez dysponentów środków budżetowych; w kolumnie "Plan po zmianach":

a) w państwowych jednostkach budżetowych dane liczbowe powinny obejmować wynagrodzenia wynikające z załącznika do ustawy budżetowej "Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych" - w sprawozdaniu dysponenta części budżetowej, a w przypadku sprawozdań jednostek podległych - kwoty wynagrodzeń określone przez dysponenta części budżetowej, powiększone o:

- wynagrodzenia przyznane z rezerwy na zmiany organizacyjne i nowe zadania na podstawie uchwał Rady Ministrów,
- wynagrodzenia na podstawie decyzji Ministra Finansów w związku z rozdysponowaniem rezerw celowych,
- nagrody i zapomogi dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy Policji.

Plan po zmianach powinien również uwzględniać zmiany wprowadzone na podstawie art. 148 i 149 ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie art. 10 a ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,

b) w państwowych zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych państwowych jednostkach budżetowych nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2005 r. w sprawie określenia przypadków, w których wynagrodzenia w jednostkach państwowej sfery budżetowej mogą być wypłacane ponad ustalony poziom wynagrodzeń (Dz. U. Nr 239, poz. 2012 oraz z 2006 r. Nr 32, poz. 221);

12) w kolumnach 14-16 - wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych (w tym także nagród motywacyjnych wypłacanych z funduszy motywacyjnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz nagród i zapomóg żołnierzy zawodowych, o których mowa w art. 73 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy

zawodowych, dodatkowego uposażenia rocznego żołnierzy zawodowych oraz uposażeń i nagród rocznych funkcjonariuszy , a także nagród i zapomóg dla funkcjonariuszy Policji, o których mowa w art. 108 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy Policji tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg, § 407 i § 419 klasyfikacji budżetowej) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy).”,

- j) w § 35 dodaje się ust. 12 w brzmieniu:
„12. Dopuszcza się, aby w przypadkach, gdy prawidłowo sporządzony plan finansowy placówki zawiera pozycje, które nie są wyszczególnione w załącznikach nr 8 i 13 do rozporządzenia, dysponent główny wprowadził do formularzy sprawozdań Rb-27PL i Rb-28PL dodatkowe pozycje klasyfikacji budżetowej.”,
- k) w § 40 w ust. 2 w pkt 3 w lit. g wyrazy pod tabelą „Dopisać odnośnik do kw1,kw2, k150, p150” zastępuje się wyrazami „poz. K150 i P150 wypełnia się tylko raz dla danego źródła dochodów własnych, wpisując w pola DZ i ROZ cyfrę 0, a w pola KW1, KW2 łączną kwotę dla danego źródła dochodów”;
- 9) w załączniku nr 34:
- a) w § 3 w ust. 1 w pkt 11 dodaje się w nawiasie w metryczce ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego na końcu wyrazy „oraz z 2006 r. Nr 225, poz. 1635”,
- b) w § 8 w ust. 2 w pkt 6 wyrazy „art. 191 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych” zastępuje się wyrazami „art. 191 ust. 1a, ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”,
- c) § 18 otrzymuje brzmienie:
„§ 18. 1. W części sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych (łącznie

z leasingiem) nie wykazuje się zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych.

2. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania, wynikającego z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych (łącznie z leasingiem), przyjmuje się wartość zobowiązań pomniejszoną o kwoty spłacone do końca danego okresu sprawozdawczego.”;

10) w załączniku nr 35:

a) § 5 otrzymuje brzmienie:

„§ 5. Jednostka sporządzająca sprawozdanie wykazuje wydatki na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych), funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej oraz jednostek nadzorowanych (np. w przypadku jednostek samorządu terytorialnego - samorządowych instytucji kultury i zakładów opieki zdrowotnej utworzonych na podstawie odrębnych ustaw) – po wyeliminowaniu przepływów wewnętrznych i wewnątrzsektorowych.”,

b) § 10 otrzymuje brzmienie:

„§ 10. 1. Jednostki obowiązane do sporządzania sprawozdań przekazują je, w formie dokumentu i w formie elektronicznej, do Ministerstwa Finansów – Departamentu Finansowania Regionów i Rolnictwa – w terminie do dnia 30 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdanie Rb-WS w formie elektronicznej powinno być bezwzględnie sporządzone na obowiązującym formularzu zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mofnet.gov.pl) w zakładce Budżet państwa → Klasyfikacja wydatków strukturalnych.

2. Jednostki organizacyjne jednostek samorządu terytorialnego (jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych), samorządowe fundusze celowe nieposiadające osobowości prawnej oraz jednostki nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego: samorządowe instytucje kultury i samodzielne

zakłady opieki zdrowotnej utworzone na podstawie odrębnych ustaw, przekazują sprawozdania jednostkowe właściwej jednostce samorządu terytorialnego - w terminie do dnia 31 marca po upływie okresu sprawozdawczego.

3. Sprawozdanie w formie elektronicznej należy przekazać do Ministerstwa Finansów (adres e-mail umieszczony na stronie internetowej MF) z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministerstwo Finansów.”,

c) § 11 otrzymuje brzmienie:

„§ 11. Jednostka sporządzająca sprawozdanie o wydatkach strukturalnych Rb-WS w polu „Typ jednostki” powinna wpisać kod:

ST – dla jednostek samorządu terytorialnego,

PS – dla pozostałych jednostek sprawozdawczych.”,

d) dodaje się § 12 w brzmieniu:

„§12. Jednostka sporządzająca sprawozdanie obowiązana jest do nadania plikowi sprawozdania przekazywanego elektronicznie, nazwy zgodnej z Krajowym rejestrem urzędowym podziału terytorialnego kraju, prowadzonym przez Prezesa GUS, noszącym skróconą nazwę TERYT – przy wykorzystaniu symboli numerycznych, według poniższego wzoru:

a) jednostki samorządu terytorialnego:

STwwppggt, gdzie:

ST – stała dla jst,

ww – 2 znakowy kod nadany przez GUS dla województwa,

pp – 2 znakowy kod nadany przez GUS dla miast na prawach powiatu oraz starostw powiatowych (dla urzędów marszałkowskich = 00),

gg – 2 znakowy kod nadany przez GUS dla gmin (dla urzędów marszałkowskich, miast na prawach powiatu, starostw powiatowych = 00),

t – 1 znakowy kod nadany przez GUS typu gminy (dla urzędów marszałkowskich, miast na prawach powiatu, starostw powiatowych = 0),

b) pozostałe jednostki sprawozdawcze:

PSrrrrrrrrr, gdzie:

PS – stała dla pozostałych jednostek sprawozdawczych,

rrrrrrrr – 9 znakowy kod REGON jednostki.”;

11) w załączniku nr 37:

a) część „A. Sprawozdania miesięczne” otrzymuje brzmienie:

A. Sprawozdania miesięczne				
1) Rb - 23, Rb - 23B, Rb - 27, Rb - 28, Rb - 28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	10 dni ²⁾	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni ²⁾	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni ²⁾	
	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni ²⁾	
2) Rb - 24, Rb - 27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	12 dni ²⁾	
	- izby skarbowe	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 dni ²⁾	
3) Rb - 27 w zakresie udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 dni ²⁾	
4) Rb - 23A, Rb - 23B, Rb - 27	- izby celne	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	12 dni ²⁾	
5) Rb - 27 (z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa) ³⁾	- urzędy skarbowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	16 dni	
6) Rb - 23 PRF	- kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem
7) Rb - 28 PRF	-kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem

b) część „D. Sprawozdania roczne” otrzymuje brzmienie:

D. Sprawozdania roczne				
1) Rb - 23, Rb - 23B, Rb - 27, Rb -28, Rb - 28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	31 stycznia	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	8 lutego	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 lutego	NIK/ delegatura NIK
	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	2 marca	NIK/ delegatura NIK
2) Rb – 23PL	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego	NIK/ delegatura NIK
3) Rb – 23PRF	-kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem
4) Rb – 28PRF	-kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem
5) Rb - 24, Rb – 27	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	4 lutego	
	- izby skarbowe	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 lutego	
6) Rb - 23A, Rb – 23B, Rb - 27	- izby celne	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	8 lutego	
7) Rb - 27 (z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa)	- urzędy skarbowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	14 lutego	
8) Rb -27 (z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych)	- Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	20 lutego	
	- Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu	- Ministerstwo Finansów – Departament Budżetu Państwa	20 lutego	

	terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych			
9) Rb – 30	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	31 stycznia	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	24 lutego	NIK/ delegatura NIK
10) Rb – 31	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone	31 stycznia	
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	6 lutego	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	12 lutego	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	24 lutego	NIK/ delegatura NIK
11) Rb – 33	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	15 marca	NIK/ delegatura NIK
12) Rb – 40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (posiadających osobowość prawną)	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe	30 marca	
	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe (posiadające osobowość prawną)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	5 kwietnia	NIK/ delegatura NIK
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nie posiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa ⁶⁾	30 marca	NIK/ delegatura NIK
13) Rb – FM	- dysponenci środków funduszy motywacyjnych	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	28 lutego	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	5 marca	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	15 marca	NIK/ delegatura NIK
14) Rb - ZUS	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	5 kwietnia	NIK/ delegatura NIK

12) użyte w rozporządzeniu w różnych przypadkach wyrazy „państwowe szkoły wyższe” zastępuje się użytymi w odpowiednich przypadkach wyrazami „uczelnie publiczne”.

§ 2.

Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych za styczeń 2007 r. Sprawozdania miesięczne za grudzień 2006 r. i roczne za rok 2006 sporządza się na zasadach określonych w rozporządzeniu w dotychczasowym brzmieniu.

§ 3.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 169, poz. 1420 oraz z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832.

Uzasadnienie

Projektowane zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781) są niezbędne z uwagi na wprowadzenie w klasyfikacji części budżetowych nowej części „77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa”. Zgodnie z § 3 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. Nr 80, poz. 558 z późn. zm.) część 77 ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania projektu ustawy budżetowej na rok 2007. Przed zmianą przepisów, dochody podatkowe ujmowane były w części 19. Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe. Ustalenie przez Ministra Finansów nowej części, w której od roku 2007 odrębnie są ujmowane m.in. dochody podatkowe, dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej przeznaczone na finansowanie programów i projektów realizowanych przez administrację rządową, dochody budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych w terminie środków na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, z wyłączeniem ceł i opłat, stwarza konieczność zmiany przepisów dotyczących sposobu sporządzania sprawozdań budżetowych. Zmianie uległy przepisy odnoszące się w tym zakresie do dysponenta części 19. W związku z powyższym § 6 ust. 2 zmienianego rozporządzenia otrzymuje nowe brzmienie regulujące zasady sporządzania sprawozdań przez dysponenta cz. 77. Jednocześnie uchylono § 13 w załączniku nr 33 do zmienianego rozporządzenia, który zawierał powtórzenie regulacji, ujętej w § 6 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 tego rozporządzenia, dotyczącej sposobów sporządzania sprawozdań łącznych. Zmianą w stosunku do dotychczasowych regulacji jest również ujęcie w części 77 dochodów budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych w terminie środków na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Powoduje to zmianę przepływu tych środków na rachunkach dysponentów środków budżetu państwa. Od roku 2007 niewykorzystane w terminie środki na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego będą przekazywane z rachunku pomocniczego dla środków na wydatki niewygasające bezpośrednio na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, a nie jak dotychczas na rachunki bieżące dochodów jednostek budżetowych.

Ponadto wprowadzono zmiany dotyczące terminów potwierdzania przez Narodowy Bank Polski stanów środków na rachunkach państwowych jednostek budżetowych i organów podatkowych. Ograniczenie zakresu regulacji § 20 ust. 5 zmienianego rozporządzenia do sprawozdań miesięcznych za grudzień - według stanu na dzień 8 stycznia, w przypadku gdy dzień ten jest dniem wolnym od pracy, wynika z uwzględnienia regulacji dotyczącej rozliczeń operacji na rachunkach bankowych w

okresie przejściowym, po zakończeniu roku budżetowego, zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 z późn. zm.). Zasada ta nie może dotyczyć pozostałych sprawozdań:

a) miesięcznych - ponieważ w pierwszym dniu roboczym po zakończeniu miesiąca sprawozdawczego na rachunkach bankowych będą dokonane operacje następnego miesiąca

b) rocznych – ponieważ termin potwierdzania sprawozdań określony został na dzień następny po terminie ostatecznego przekazania środków na odpowiednie rachunki bankowe, a termin ten dla państwowych jednostek budżetowych określono do dnia 15 stycznia, a dla organów podatkowych do dnia 25 stycznia.

Proponowane skreślenie ust. 6 w § 20 dotychczasowego rozporządzenia zdecydowanie ułatwi jednostkom wypełnienie obowiązku uzgadniania sprawozdań, a jednocześnie nie wpłynie na rzetelność danych wykazywanych w sprawozdaniu.

Ponadto rozszerzono zapis dotyczący potwierdzania faktu uzgodnienia rocznych sprawozdań poprzez uwzględnienie izb celnych, które podobnie jak urzędy skarbowe otrzymały kompetencje organów podatkowych.

Zmiana przepisów określających „pozostałe wpływy” wykazywane w sprawozdaniach o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23, Rb-23 A i Rb-23 B), pozwoli na jednoznaczne określenie, że w tej pozycji wykazywane będą wszystkie wpływy, które nie są dochodem wykazywanym w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), do którego sporządzania jednostka jest obowiązana.

Wprowadzono zmiany w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej), oraz sprawozdania Rb-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na dany rok planu finansowego państwowego funduszu celowego, normując przypadki, gdy dysponent funduszu nie realizuje bezpośrednio zadań wynikających z ustawy powołującej fundusz, i w tym zakresie dokonuje przelewów redystrybucyjnych. Powyższe przepisy pozwalają uzyskać dane o faktycznie zrealizowanych wydatkach na finansowanie zadań, do których został powołany fundusz.

Wprowadzono również zmiany dotyczące sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o państwowym zasobie kadrowym i wysokich stanowiskach państwowych (Dz. U. Nr 170, poz. 1217), zgodnie z którymi utworzono nową grupę pracowniczą tj. „osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej”, która została wyłączona z grupy członków korpusu służby cywilnej. W sprawozdaniu Rb-70 wprowadzono również zmianę wynikającą z ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o

zmianie ustawy o Policji oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 158, poz. 1122) w zakresie definicji uposażenia. Przez przeciętne uposażenie należy rozumieć uposażenie wraz z miesięczną równowartością nagrody rocznej, a więc z funduszu uposażeń zostały wyłączone nagrody i zapomogi.

Zaproponowano także zmianę uwzględniającą specyfikę działalności jednostek działających poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, polegającą na dopuszczeniu, w uzasadnionych przypadkach, do wprowadzenia dodatkowych pozycji do formularzy sprawozdań sporządzanych przez kierowników placówek.

W formularzu sprawozdawczym Rb-ZUS zrezygnowano z wykazywania danych w zakresie kosztów poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS, ze względu na specyfikę zadań wykonywanych przez ZUS oraz trudności z ustaleniem właściwych kluczy podziałowych i dużą pracochłonnością przypisania kosztów na zadania, w oparciu o informacje statystyczne, ewidencyjne i szacunkowe.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego wprowadzono zmianę, polegającą na doprecyzowaniu zapisów dotyczących formy przekazywania sprawozdań Rb-PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu, niezbędnych do ustalania kwot subwencji dla jednostek samorządu terytorialnego. W związku z licznymi pytaniami i wątpliwościami zgłaszanymi przez jednostki samorządu terytorialnego zaproponowano również doprecyzowanie, iż w części sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych (łącznie z leasingiem) nie wykazuje się zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych a do wyliczenia wartości nominalnej przyjmuje się wartość zobowiązań pomniejszoną o kwoty spłacone do końca danego okresu sprawozdawczego.

W odniesieniu do sprawozdania Rb-WS o wydatkach strukturalnych, wprowadzono dodatkowy przepis nakładający na jednostki sporządzające to sprawozdanie obowiązek stosowania określonego nazewnictwa dla plików przesyłanych do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej (pocztą *e-mail*). Proponowany zapis przewiduje oznaczanie elektronicznych plików wg ustalonego schematu.

Wprowadzenie tego przepisu ma na celu umożliwienie komputerowej identyfikacji otrzymanych przez Ministerstwo Finansów sprawozdań i dokonywanie elektronicznego przetwarzania zawartych w nich danych. Jednocześnie wymogi elektronicznego systemu przetwarzania danych przesądziły o wycofaniu z Instrukcji zamieszczonej w załączniku nr 35 do dotychczasowego rozporządzenia - zapisu § 11 stanowiącego, iż jednostki, które w okresie sprawozdawczym nie poniosły wydatków strukturalnych, przesyłają do Ministerstwa Finansów pisemną informację o tym

fakcie. Komputerowy system przetwarzania danych odczytuje jedynie informacje zapisane na obowiązującym formularzu sprawozdania o wydatkach strukturalnych, którego wzór zamieszczony jest w rozporządzeniu. Z tego powodu nie jest celowe kontynuowanie zbierania przez Ministerstwo Finansów informacji o wydatkach strukturalnych jednostek sprawozdawczych w formie pisma.

W projekcie rozporządzenia uwzględniono także kilka zmian redakcyjnych.

Rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej nie zawiera regulacji objętych odesłaniem do art. 13 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zawartym w zmienionym ust. 4 art. 18, ponieważ podanie do publicznej wiadomości informacji obejmujących wykaz udzielonych przez Skarb Państwa poręczeń i gwarancji, ze wskazaniem osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, których te poręczenia i gwarancje dotyczą, nie wymaga określenia wzorów formularzy. Poręczenia i gwarancje, o których mowa w art. 13 ust. 2 są udzielane przez Skarb Państwa reprezentowany, z upoważnienia Rady Ministrów, przez Ministra Finansów. Minister Finansów jest upoważniony do podpisywania umów poręczenia/gwarancji oraz innych dokumentów związanych z poręczeniem/gwarancją, i w związku z tym jest w posiadaniu wszystkich niezbędnych informacji do sporządzenia wykazu, o którym mowa w art. 13 ust. 2. Minister Finansów podawał do publicznej wiadomości ww. wykaz także przed zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem ogłoszenia. Odstąpienie od zastosowania *vacatio legis* związane jest z realizacją budżetu państwa w 2007 r., w szczególności z obowiązkiem sporządzenia sprawozdań miesięcznych za styczeń 2007 r. według nowych przepisów. Nie stoją temu na przeszkodzie zasady demokratycznego państwa prawa.

Projekt niniejszego rozporządzenia został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz.1414).

Przedmiot projektowanej regulacji nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących notyfikacji norm i aktów prawnych.

Ocena skutków regulacji

1. Podmioty na które oddziałuje akt prawny.
Proponowane zmiany dotyczą dysponentów środków budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.
2. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.
Niniejsze rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa i dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
3. Wpływ regulacji na rynek pracy.
Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na rynek pracy.
4. Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.
Przepisy niniejszego rozporządzenia nie mają wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną polskiej gospodarki.
5. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów:
Rozporządzenie nie ma wpływu na sytuację i rozwój regionów.
6. Konsultacje społeczne:
Projekt, ze względu na zakres spraw które reguluje, był przekazany do uzgodnień do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego. Komisja nie zgłosiła uwag do przekazanego projektu.
7. Wpływ na spójność systemu prawa.
Problematyka dotycząca sporządzania sprawozdań budżetowych jest domeną państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.