

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 2010 r.

w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa

Na podstawie art. 198 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1
Przepisy ogólne**

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy sposób wykonywania budżetu państwa, w tym:

- 1) sposób i warunki ustanawiania przez dysponentów części budżetowych dysponentów drugiego i trzeciego stopnia;
- 2) tryb i terminy przekazywania:
 - a) na centralny rachunek bieżący budżetu państwa dochodów pobieranych przez urzędy obsługujące organy podatkowe i państwowe jednostki budżetowe z rachunków tych jednostek,
 - b) z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa środków na rachunki bieżące urzędów obsługujących organy podatkowe i rachunki bieżące dochodów państwowych jednostek budżetowych z tytułu zwrotu nadpłat dochodów, określonych w odrębnych przepisach,
 - c) z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa środków na rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych w celu dokonywania wydatków przez te jednostki,
 - d) na centralny rachunek bieżący budżetu państwa niewykorzystanych środków budżetowych z rachunku bieżącego wydatków państwowych jednostek budżetowych,
 - e) na centralny rachunek bieżący budżetu państwa środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
 - f) środków pozostałych po uregulowaniu określonych zobowiązań wymagalnych według stanu na dzień 31 grudnia roku ubiegłego w ciężar planu wydatków tego roku, na których uregulowanie wyraził zgodę Minister Finansów;

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835 i Nr 152, poz. 1020.

3) wykonywanie budżetu państwa z wykorzystaniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie o finansach publicznych - należy przez to rozumieć przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240, z późn. zm.);
- 2) dochodach – należy przez to rozumieć dochody pobierane i odprowadzane do budżetu państwa, które nie są objęte budżetem środków europejskich;
- 3) wydatkach – należy przez to rozumieć wydatki dokonywane lub zwracane w przypadku niewykorzystania do budżetu państwa, które nie są objęte budżetem środków europejskich;
- 4) krajowych środkach finansowych - należy przez to rozumieć dochody i wydatki budżetu państwa, z wyłączeniem dochodów i wydatków budżetu środków europejskich, oraz środki do sfinansowania pożyczkowych potrzeb budżetu państwa;
- 5) rachunkach państwowych jednostek budżetowych - należy przez to rozumieć odpowiednio rachunki bieżące dochodów lub wydatków w zakresie krajowych środków finansowych dysponentów części budżetowych, dysponentów drugiego stopnia i dysponentów trzeciego stopnia lub rachunki pomocnicze w zakresie krajowych środków finansowych;
- 6) klasyfikacji budżetowej - należy przez to rozumieć klasyfikację określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych;
- 7) wydatkach niewygasających - należy przez to rozumieć wydatki ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów, o którym mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- 8) rachunku bankowym do obsługi płatności - należy przez to rozumieć rachunek bankowy Ministra Finansów prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego, o którym mowa w art. 192 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, służący do obsługi płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, z wyjątkiem środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

Rozdział 2

Ustanawianie dysponentów drugiego i trzeciego stopnia przez dysponentów części budżetowych

- § 3. 1. Dysponentami środków budżetu państwa są dysponenci części budżetowych i kierownicy podległych tym dysponentom państwowych jednostek budżetowych, którzy zgodnie z odrębnymi przepisami dokonują wydatków budżetu państwa ujętych w planie finansowym jednostki lub realizują dochody budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 7.
2. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych, podlegli dysponentom części budżetowych mogą być dysponentami środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponentami środków budżetu państwa trzeciego stopnia.
3. Dysponent części budżetowej ustanawia bezpośrednio mu podległych dysponentów drugiego i trzeciego stopnia.

4. Dysponent drugiego stopnia ustanawia bezpośrednio mu podległych dysponentów trzeciego stopnia.
5. Dysponent części budżetowej może ustanowić dysponentów trzeciego stopnia podległych dysponentowi drugiego stopnia.
6. Dysponent drugiego stopnia jest dysponentem, który podlega dysponentowi części budżetowej i któremu podlegają dysponenci trzeciego stopnia.
7. Dysponent części budżetowej może, w porozumieniu z Ministrem Finansów, ustanowić dysponentami środków budżetu państwa kierowników państwowych jednostek organizacyjnych niebędących państwowymi jednostkami budżetowymi.
8. Dysponent części budżetowej oraz dysponent drugiego stopnia może być jednocześnie dysponentem trzeciego stopnia, w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym jednostki.

Rozdział 3

Tryb i terminy przekazywania dochodów oraz środków w celu dokonania wydatków

- § 4. 1. Dochody są gromadzone odpowiednio na rachunkach bieżących urzędów obsługujących organy podatkowe lub na rachunkach bieżących dochodów państwowych jednostek budżetowych i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, z zastrzeżeniem ust. 3.
2. Dochody pobierane przez urzędy obsługujące organy podatkowe i przez państwowe jednostki budżetowe są przekazywane przez te jednostki, według stanu środków na:
 - 1) 5. dzień miesiąca - do dnia 10. danego miesiąca,
 - 2) 10. dzień miesiąca - do dnia 15. danego miesiąca,
 - 3) 15. dzień miesiąca - do dnia 20. danego miesiąca,
 - 4) 20. dzień miesiąca - do dnia 25. danego miesiąca,
 - 5) 25. dzień miesiąca - do ostatniego dnia danego miesiąca,
 - 6) ostatni dzień danego miesiąca - do dnia 5. następnego miesiąca- na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów, z zastrzeżeniem ust. 3, § 13 ust. 2 i ust. 5 oraz § 16.
 3. Państwowe jednostki budżetowe zrealizowany w dochodach jednostki podatek od towarów i usług odprowadzają na właściwe rachunki na zasadach i w terminach określonych w odrębnych przepisach.
 4. Dochody realizowane przez jednostki organizacyjne inne, niż wymienione w ust. 1 są przekazywane na

rachunki bieżące dochodów właściwych dysponentów części budżetowych niezwłocznie, nie później niż w terminach określonych w ust. 2, o ile przepisy odrębne nie stanowią inaczej.

5. Przekazywane kwoty dochodów, w terminach określonych w ust. 2 i 4, należy skorygować o zwroty nadpłat dokonane do dnia przekazania i zwroty nadpłat przewidywane w ciągu 5. dni po terminie przekazania, jeśli w tym czasie upływają terminy zwrotów nadpłat, ustalone w odrębnych przepisach.
6. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym do obsługi płatności oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym pomocniczym do obsługi finansowej dochodów budżetu środków europejskich, prowadzonym w Banku Gospodarstwa Krajowego są przekazywane przez Ministra Finansów na rachunek dysponenta części budżetowej 19 – „Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe”, w terminie 5. dni roboczych po zakończeniu każdego miesiąca.
7. Przekazywane przez beneficjentów na rachunek bankowy do obsługi płatności środki z tytułu kar umownych, opłat rezygnacyjnych, odsetek od zaliczek, odsetek od zwrotów kwot nieprawidłowo wykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości, są przekazywane przez Ministra Finansów na rachunek dysponenta części budżetowej 19 – „Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe”, w terminie 10. dni roboczych po zakończeniu każdego kwartału.
8. Odsetki powstałe z tytułu środków europejskich, o których mowa w art. 208 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, są przekazywane przez właściwych dysponentów na rachunek dysponenta części budżetowej 19 – „Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe”, w terminie do 3. dni roboczych od dnia uzyskania tych odsetek.
9. Odsetki powstałe od kwot zgromadzonych na rachunku bankowym, prowadzonym na podstawie umowy, o której mowa w art. 208 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, są przekazywane na rachunek, o którym mowa w ust. 8 w terminie wynikającym z tej umowy.
10. Dysponent części budżetowej, o którym mowa w ust. 6 - 8 odprowadza otrzymane środki, o których mowa w ust. 6-9 na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, w terminach określonych w ust. 2.
11. Jednostki budżetowe mające siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jeśli przepisy odrębne nie stanowią inaczej, przekazują pobrane dochody, według stanu środków na ostatni dzień miesiąca, do dnia 10. następnego miesiąca na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej.

§ 5. 1. Naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb celnych przekazują do Ministerstwa Finansów

zapotrzebowanie na środki w celu realizacji zwrotów nadpłat dochodów pobieranych na rachunki bieżące urzędów obsługujących organy podatkowe, z zastrzeżeniem ust. 3.

2. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych przekazują do Ministerstwa Finansów zapotrzebowanie na środki w celu realizacji zwrotów nadpłat dochodów wraz z informacją, kiedy i w jakiej wysokości wnioskowana kwota została odprowadzona na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 3.
3. Zapotrzebowanie na środki, o których mowa w ust. 1 i 2, przekazywane jest wówczas, gdy na właściwym rachunku brakuje środków na dokonanie zwrotu nadpłaty dochodów i w terminie nie późniejszym niż 3. dni robocze przed dniem realizacji zwrotu.
4. Zapotrzebowanie na środki, o których mowa w ust. 1 i 2, powinno zawierać następujące informacje: nazwa jednostki występującej o środki, kwota zapotrzebowania na środki, numer rachunku bankowego, tytuł, data realizacji zwrotu oraz podpis głównego księgowego i kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnionej.
5. Merytoryczna ocena zasadności przekazania do Ministerstwa Finansów zapotrzebowania na środki, o którym mowa w ust. 1 i 2 należy do kierownika jednostki występującej o środki.

§ 6. Do kasowej realizacji wydatków służy rachunek bieżący wydatków państwowej jednostki budżetowej.

§ 7. 1. Uruchamianie środków na wydatki budżetowe odbywa się w drodze przekazywania środków pieniężnych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki bieżące wydatków odpowiednich dysponentów części budżetowych.

2. Dysponenci części budżetowych, z otrzymanych środków budżetu państwa, realizują wydatki objęte ich planem finansowym oraz przekazują środki podległym im dysponentom drugiego i trzeciego stopnia.
3. Dysponenci drugiego stopnia, z otrzymanych środków budżetu państwa, realizują wydatki objęte ich planem finansowym oraz przekazują środki podległym dysponentom trzeciego stopnia.
4. Dysponenci trzeciego stopnia przeznaczają otrzymane środki budżetu państwa na realizację wydatków objętych ich planem finansowym bez prawa ich dalszego przekazywania, chyba, że przekazują dotacje celowe, o których mowa w art. 127 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

5. Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego oraz pozostałe dotacje ujęte w ustawie budżetowej przekazywane są z rachunku bieżącego wydatków dysponenta części budżetowej lub dysponenta drugiego stopnia, jeżeli dysponent części budżetowej ujął w jego planie finansowym taki rodzaj wydatku w związku z realizacją dotowanego zadania.

§ 8. 1. Minister Finansów przekazuje środki budżetu państwa na rachunki bieżące wydatków dysponentów części budżetowych na podstawie rocznego harmonogramu realizacji wydatków, o którym mowa w art. 147 ustawy o finansach publicznych i zgodnie z zatwierdzonym limitem miesięcznym i dziennym środków na wydatki budżetowe.

2. Dysponent części budżetowej przekazuje Ministrowi Finansów miesięczne zapotrzebowanie na środki na wydatki budżetowe do dnia 20. każdego miesiąca poprzedzającego miesiąc, którego zapotrzebowanie dotyczy.

3. Zapotrzebowanie, o którym mowa w ust. 2 powinno zawierać kwoty środków na wydatki budżetowe planowanych do uruchomienia w danym miesiącu, w podziale na kolejne dni robocze.

4. Dysponent części budżetowej przekazuje Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 2, informację o kwotach środków na wydatki budżetowe planowanych do uruchomienia w danym miesiącu w podziale na kolejne dni robocze i rodzaje wydatków, według szczegółowości określonej w systemie, o którym mowa w § 17 ust. 1.

5. Na 2. dni robocze przed pierwszym dniem kolejnej dekady miesiąca dysponent części budżetowej zobowiązany jest zaktualizować dzienne zapotrzebowania na środki na wydatki budżetowe dotyczące tej dekady.

6. Zmiana limitu dziennego środków na wydatki budżetowe, o którym mowa w ust. 1 dokonywana jest na podstawie zapotrzebowań na dodatkowe środki na wydatki budżetowe, składanych przez dysponentów części budżetowych Ministrowi Finansów nie później niż na 2 dni robocze przed ich planowanym uruchomieniem.

§ 9. 1. Bank prowadzący obsługę bankową rachunków budżetu państwa przekazuje, każdego dnia roboczego, środki z rachunków:

1) bieżących wydatków dysponentów drugiego i trzeciego stopnia na rachunki bieżące wydatków dysponentów nadrzędnych,

2) bieżących wydatków dysponentów części budżetowych na rachunek wydatków centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa

- według stanu środków na tych rachunkach po zakończeniu dnia operacyjnego.

2. Minister Finansów może określić kwotę środków pozostających na rachunkach bieżących wydatków, o których mowa w ust. 1 i nie podlegających codziennemu przekazaniu w trybie określonym w ust. 1.
3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do niewykorzystanych środków budżetowych, o których mowa w § 16 ust. 5 pkt 2, ust. 6 pkt 1 i ust. 7 pkt 2.

§ 10. 1. Środki budżetu państwa przekazane przez dysponentów środków budżetu państwa z rachunku bieżącego wydatków do kasy są klasyfikowane w podziałce klasyfikacji budżetowej.

2. Niewykorzystane środki, o których mowa w ust. 1 są zwracane z kasy na rachunek bieżący wydatków dysponenta środków budżetu państwa ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca, z zastrzeżeniem ust. 3.
3. Dysponent środków budżetu państwa może określić kwotę środków, do której nie stosuje się ust. 2
4. Środki budżetu państwa przekazane przez dysponenta środków budżetu państwa z rachunku bieżącego wydatków na rachunek, o którym mowa w § 15 ust. 1 lub przez dysponenta części budżetowej z rachunku bieżącego wydatków na rachunek, o którym mowa w art. 192 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, stanowią wydatki tego dysponenta i są klasyfikowane we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej.
5. Środki znajdujące się na rachunku, o którym mowa w art. 192 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, niewykorzystane do godziny 14.30 państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego.
6. Środki, które wpłyną na rachunek pomocniczy dla dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa, przekazywane są na właściwy rachunek bieżący dochodów lub wydatków państwowej jednostki budżetowej niezwłocznie, nie później niż w ciągu 5. dni roboczych od dnia ich wpływu na rachunek.

§ 11. 1. Niewykorzystane środki finansowe przekazane na wyodrębniony rachunek niewygasających wydatków na realizację wydatków, o których mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, są przekazywane na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, nie później niż w terminie określonym w art. 181 ust. 8 ustawy o finansach publicznych.

2. Państwowe jednostki budżetowe będące beneficjentami programów współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych przekazują środki finansowe na wydatki niewygasające, o których mowa w art. 181 ust. 7 ustawy o finansach publicznych, na swój rachunek dla środków na wydatki niewygasające do dnia 31 grudnia roku budżetowego.

§ 12. 1. Polecenia przelewów powinny zawierać rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz w przypadku wydatków niewygasających numer zadania określony w przepisach wydanych na podstawie art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych lub odpowiedni symbol dla oznaczenia przekazywanych środków.

2. Wprowadza się następujące zasady zapisywania symboli, o których mowa w ust. 1:

- 1) polecenia przelewów dotyczące dokonywania wydatków oraz zwrotów nadpłat dochodów powinny zawierać odpowiedni rozdział i paragraf klasyfikacji wydatku lub dochodu;
- 2) polecenia przelewów dotyczące dokonywania wydatków niewygasających powinny zawierać rozdział i paragraf klasyfikacji wydatku oraz numer zadania;
- 3) polecenia przelewów dotyczące przekazania środków na wydatki dysponentom podległym powinny zawierać symbol 99999 dla rozdziału oraz symbol 9999 dla paragrafu;
- 4) polecenia przelewów dotyczące przekazania środków na wydatki niewygasające dysponentom podległym powinny zawierać symbol 99999 dla rozdziału, symbol 9999 dla paragrafu oraz symbol 999 dla zadania;
- 5) polecenia przelewów dotyczące zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki na rachunki dysponentów nadrzędnych i budżetu państwa oraz przekazania pobranych dochodów na odpowiedni rachunek centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa powinny zawierać symbol 88888 dla rozdziału oraz symbol 8888 dla paragrafu;
- 6) polecenia przelewów dotyczące zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na wyodrębniony rachunek centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa powinny zawierać symbol 88888 dla rozdziału, symbol 8888 dla paragrafu oraz symbol 888 dla zadania.

3. W przypadku, gdy kwota przelewu dotyczy więcej niż jednego rozdziału lub paragrafu klasyfikacji budżetowej, przelewy, o których mowa w ust. 2 pkt 1 i 2, powinny zawierać rozdział i paragraf klasyfikacji wydatku lub dochodu, który stanowi największą kwotę składającą się na kwotę przelewu.

4. Polecenia przelewów dotyczące przekazania środków na wydatki niewygasające dysponentom podległym powinny w polu "Tytułem" zawierać rozdział i paragraf klasyfikacji wydatku oraz numer zadania, o którym mowa w ust. 1.

5. Polecenia przelewów dotyczące zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające powinny w polu "Tytułem" zawierać rozdział i paragraf klasyfikacji wydatku oraz numer zadania, o którym mowa w ust. 1.

6. Obowiązek uzupełniania symboli, o których mowa w ust. 2, dotyczy wszystkich dysponentów środków budżetu państwa.

7. Przepisów ust. 1-6 nie stosuje się do jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz środków przekazywanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Rozdział 4

Tryb i terminy przekazywania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

§ 13. 1. Środki z tytułu programów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju, o którym mowa w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206, z późn. zm.²⁾) po rozliczeniu tych programów z Komisją Europejską, są przekazywane przez Ministra Finansów na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, w terminie 5. dni roboczych po otrzymaniu tych środków z Komisji Europejskiej na wyodrębnione rachunki bankowe, o których mowa w art. 202 ustawy o finansach publicznych.

2. Środki z tytułu programów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju, o którym mowa w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju, są przekazywane przez państwowe jednostki budżetowe na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, w terminie 5. dni roboczych po ich otrzymaniu.

3. Środki, o których mowa w art. 111 pkt 16 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, są przekazywane przez Ministra Finansów z wyodrębnionych rachunków bankowych, o których mowa w art. 202 ustawy o finansach publicznych, na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, w terminie do końca kwartału następującego po kwartale, w którym odpowiadające im wydatki zostały poniesione, po dokonaniu stosownej analizy tych wydatków, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, które nie są gromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych, o których mowa w art. 202 ustawy o finansach publicznych, są przekazywane przez państwowe jednostki budżetowe na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, w terminie 5. dni roboczych, po otrzymaniu tych środków od właściwej instytucji, z uwzględnieniem postanowień zawartych w umowach z dawcami środków.

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 90, poz. 759, Nr 267, poz. 2251, Dz. U. z 2006 r. Nr 149, poz. 1074, Nr 249, poz. 1832, Dz. U. z 2008 r. Nr 216, poz. 1370, Dz. U. z 2009 r. Nr 161, poz. 1277.

5. Środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, stanowiące refundację wydatków poniesionych z budżetu państwa na realizację projektów z udziałem tych środków, są przekazywane przez państwowe jednostki budżetowe na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, w terminie 5. dni roboczych od dnia ich otrzymania.
6. Środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. c i d ustawy o finansach publicznych, są przekazywane przez Ministra Finansów z wyodrębnionych rachunków bankowych, o których mowa w art. 202 ustawy o finansach publicznych, na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa zgodnie z wartością certyfikowanych wniosków o płatność, w terminie do końca kwartału następującego po kwartale, w którym została dokonana refundacja tych środków przez właściwą instytucję.
7. Środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, właściwa państwowa jednostka budżetowa przekazuje z wyodrębnionych rachunków bankowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, po ostatecznym rozliczeniu projektów realizowanych w ramach tych środków.
8. W przypadku, gdy przekazanie środków, o których mowa w ust. 3 i 6 nastąpi w pierwszym kwartale nowego roku budżetowego, środki przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa zalicza się na rachunek bankowy roku budżetowego, w którym odpowiadające im wydatki zostały poniesione lub refundacja dokonana.
9. W przypadku, gdy na koniec roku budżetowego na rachunku bankowym Ministra Finansów znajdują się niewykorzystane środki przekazane na ten rachunek ze źródeł, o których mowa w art. 118 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Minister Finansów przekazuje te środki na rachunek środków do sfinansowania pożyczkowych potrzeb budżetu państwa, w terminie do końca pierwszego miesiąca po zakończeniu roku budżetowego.
10. Środki, o których mowa w ust. 9, zalicza się na rachunek bankowy roku budżetowego, w którym odpowiadające im wydatki zostały poniesione.

Rozdział 5

Przekazywanie środków na realizację projektów państwowych jednostek budżetowych z udziałem środków europejskich, z wyjątkiem środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

- § 14. 1. Środki europejskie na realizację projektów państwowych jednostek budżetowych, finansowanych z udziałem środków europejskich, są przekazywane, na podstawie zleceń płatności, o których mowa w art. 188 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, składanych w Banku Gospodarstwa Krajowego prowadzącym rachunek bankowy do obsługi płatności, na rachunki bankowe podmiotu upoważnionego lub wykonawcy, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.
2. W przypadku, gdy projekty realizowane przez państwowe jednostki budżetowe są również finansowane ze środków Funduszu Pracy, środki europejskie są przekazywane na podstawie zleceń płatności, o których mowa w art. 188 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, składanych przez ministra właściwego do spraw pracy.
3. Środki europejskie na realizację projektów państwowych jednostek budżetowych, finansowanych z udziałem środków europejskich, mogą być również przekazywane na podstawie zleceń płatności, o których mowa w art. 188 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na rachunki pomocnicze wydatków ze środków europejskich prowadzone w Banku Gospodarstwa Krajowego lub w Narodowym Banku Polskim, w celu dokonania w szczególności następujących operacji:
- 1) uiszczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobieranych od wynagrodzeń pracowników i wynagrodzeń bezosobowych;
 - 2) uiszczenia składek na ubezpieczenia społeczne pracowników;
 - 3) wypłat środków na wynagrodzenia dla pracowników i wynagrodzenia bezosobowe oraz ich pochodnych, innych niż określone w pkt. 1-2;
 - 4) wypłat należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej;
 - 5) wypłat należności i wypłat środków w walutach wymiennalnych.
4. Środki, o których mowa w ust. 3, niewykorzystane w miesiącu ich przekazania, podlegają zwrotowi na rachunek bankowy do obsługi płatności ostatniego dnia roboczego tego miesiąca, chyba, że ich wpłata na rachunki pomocnicze wydatków ze środków europejskich prowadzone w Banku Gospodarstwa Krajowego lub w Narodowym Banku Polskim nastąpiła na poczet wydatku, który ma zostać dokonany pierwszego dnia roboczego miesiąca następnego.
5. W przypadku, gdy w Banku Gospodarstwa Krajowego prowadzącym rachunek bankowy do obsługi płatności, zostaną złożone zlecenia płatności, o których mowa w art. 188 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a ich

realizacja nastąpi w nowym roku budżetowym, wydatki dokonane na ich podstawie zalicza się na rachunek bankowy roku budżetowego, w którym zostały poniesione.

§ 15. 1. Środki na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych, w odniesieniu do wydatków, o których mowa w § 14 ust. 3, mogą być przekazywane na rachunki pomocnicze wydatków ze środków europejskich prowadzone w Banku Gospodarstwa Krajowego lub w Narodowym Banku Polskim, z rachunków bieżących wydatków państwowych jednostek budżetowych.

2. Środki, o których mowa w ust. 1, niewykorzystane do godziny 14.30 państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego.

Rozdział 6

Rozliczenia w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego

§ 16. 1. W celu zaliczenia operacji dokonanych z końcem roku budżetowego na rachunkach właściwego roku budżetowego wprowadza się okres przejściowy dla operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych po zakończeniu roku budżetowego.

2. Do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym zalicza się na rachunki bankowe roku ubiegłego, z wyjątkiem rachunków bankowych państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej:

- 1) dochody pobrane do dnia 31 grudnia przez kasy jednostek budżetowych i inkasentów;
- 2) dochody wpłacone do dnia 31 grudnia do kas banków, urzędów skarbowych, urzędów celnych i izb celnych;
- 3) rozliczone dochody paragrafu klasyfikacji budżetowej "Wpływy do wyjaśnienia";
- 4) wydatki z tytułu przyjętych do dnia 31 grudnia przez banki lub za pośrednictwem operatora publicznego lub innego operatora w rozumieniu ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2008 r. Nr 189, poz. 1159, z późn. zm.³⁾) instytucje finansowe i placówki handlowe czeków rozrachunkowych;
- 5) zwroty wydatków dokonanych z rachunków bieżących wydatków do dnia 31 grudnia oraz zwroty środków sum na zlecenie;
- 6) zwroty sum niewłaściwie zaliczonych na rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych.

3. Do 9. dnia roboczego następującego po roku budżetowym realizuje się z rachunku bieżącego wydatków roku ubiegłego państwowej jednostki budżetowej zobowiązania wymagalne, na które Minister Finansów wydał zgodę, w trybie art. 181 ust. 9 ustawy o finansach publicznych.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 168, poz. 1323 oraz z 2010 r. Nr 47, poz. 278.

4. Do dnia 12 stycznia roku następującego po roku budżetowym zalicza się na rachunki bankowe roku ubiegłego dochody pobrane do dnia 31 grudnia przez jednostki samorządu terytorialnego lub podległe im jednostki, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
5. Do dnia 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym na rachunkach bankowych roku ubiegłego dokonuje się następujących rozliczeń:
 - 1) państwowe jednostki budżetowe przekazują zrealizowane dochody na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa;
 - 2) państwowe jednostki budżetowe, których kierownicy są dysponentami trzeciego stopnia, przekazują niewykorzystane środki budżetowe na rachunki bieżące dysponentów wyższego stopnia, w tym środki pozostałe po uregulowaniu zobowiązań, o których mowa w ust. 3, jeżeli przepisy odrębne nie stanowią inaczej;
 - 3) państwowe jednostki budżetowe przekazują środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa na finansowanie programów i projektów na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z wyjątkiem środków, o których mowa w § 13 ust. 3 i 6.
6. Do dnia 20 stycznia roku następującego po roku budżetowym na rachunkach bankowych roku ubiegłego dokonuje się następujących rozliczeń:
 - 1) państwowe jednostki budżetowe, których kierownicy są dysponentami drugiego stopnia, przekazują niewykorzystane środki budżetowe na rachunki bieżące roku ubiegłego dysponentów części budżetowej, w tym środki pozostałe po uregulowaniu zobowiązań, o których mowa w ust 3;
 - 2) urzędy skarbowe przekazują środki z tytułu ostatecznego rozliczenia dochodów należnych gminom i udziałów w dochodach, ustalonych w odrębnych przepisach, jednostkom samorządu terytorialnego;
 - 3) urzędy skarbowe przekazują środki z tytułu zwrotu podatku od towarów i usług, dotyczące poprzedniego roku, na zasadach wynikających z przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.⁴⁾).
7. Do dnia 25 stycznia roku następującego po roku budżetowym na rachunkach bankowych roku ubiegłego dokonuje się następujących rozliczeń:
 - 1) urzędy skarbowe przekazują dochody z tytułu podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa;
 - 2) dysponenci części budżetowych przekazują niewykorzystane środki budżetowe na odpowiedni rachunek wydatków centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, w tym środki pozostałe po uregulowaniu zobowiązań, o których mowa w ust. 3.

⁴⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199 i Nr 179, poz. 1484, Dz. U. z 2006 r. Nr 143, poz. 1028, Nr 143, poz. 1029, Dz. U. z 2007 r. Nr 168, poz. 1187, Nr 192, poz. 1382, Dz. U. z 2008 r. Nr 74, poz. 444, Nr 130, poz. 826, Nr 141, poz. 888, Nr 209, poz. 1320, Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 195, poz. 1504, Nr 215, poz. 1666, Nr 116, poz. 979, Dz. U. z 2010 r. Nr 57, poz. 357, Nr 75, poz. 473, Nr 107, poz. 679

8. Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym przekazywane są jednostkom samorządu terytorialnego środki z tytułu ostatecznego rozliczenia należnych im udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
9. Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym na rachunek bieżący wydatków roku ubiegłego właściwych dysponentów środków budżetu państwa lub na rachunek, o którym mowa w § 10 ust. 5, dokonywany jest zwrot dotacji, o których mowa w art. 168 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dotacji, których termin wykorzystania określa rozporządzenie wydane na podstawie art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. Przekazanie środków, o których mowa w ust. 9 na rachunek wydatków roku ubiegłego centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa następuje w terminie do dnia 15 lutego roku następującego po roku budżetowym.
11. W przypadku gdy dzień, o którym mowa w ust. 2 oraz ust. 4-7 jest dniem wolnym od pracy za ostatni dzień terminu uważa się pierwszy dzień roboczy po tym dniu.

Rozdział 7

Wykonywanie budżetu państwa z wykorzystaniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa

- § 17.1 Roczny harmonogram realizacji wydatków, o którym mowa w § 8 ust. 1, zapotrzebowania, o których mowa w § 5 ust. 1 i § 8 ust. 2 i ust. 6, informację, o której mowa w § 8 ust. 4, plany finansowe, sprawozdania budżetowe, w zakresie wynikającym z odrębnych przepisów, składane są w formie elektronicznej, z wykorzystaniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.
2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1 nie dotyczy dokumentów budżetu środków europejskich.
 3. Minister Finansów zatwierdza roczny harmonogram realizacji wydatków, limity miesięczne i dzienne, o których mowa w § 8 ust. 1 oraz zapotrzebowania, o których mowa w § 8 ust. 6, w formie elektronicznej, z wykorzystaniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.
- § 18. 1. Dokumenty, o których mowa w § 17 ust.1 podpisywane są podpisem elektronicznym przez uprawnione osoby.
2. Kierownik jednostki może upoważnić osoby do złożenia podpisu w jego imieniu pod dokumentami, o których mowa w § 17 ust. 1.

3. W Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa dopuszcza się stosowanie wyłącznie podpisu elektronicznego z zastosowaniem certyfikatów wydanych przez Narodowy Bank Polski z wykorzystaniem urządzeń wskazanych przez Narodowy Bank Polski w ramach świadczenia usługi obsługi rachunków bankowych.
4. W przypadku wystąpienia braku możliwości terminowego przekazania dokumentów, o których mowa w § 17 ust. 1 w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa spowodowanej jego awarią, Ministerstwo Finansów prześle informację o nowych terminach przekazania poszczególnych dokumentów, z zastrzeżeniem ust. 6.
5. Informacja, o której mowa w ust. 4 przekazana zostanie w formie komunikatu umieszczonego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.
6. Jeżeli z powodu awarii Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa nie jest możliwe złożenie rocznego harmonogramu realizacji wydatków oraz zapotrzebowań na środki na wydatki, dokumenty te należy przekazać w formie papierowej. Po usunięciu awarii dysponenci środków budżetu państwa przekazują niezwłocznie dokumenty za pomocą Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

Rozdział 8

Przepisy przejściowe i końcowe

- § 19. Do dnia 10 stycznia 2011 r. zalicza się na rachunki bankowe roku ubiegłego zwroty środków niewykorzystanej akredytywy budżetowej.
- § 20. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.⁵⁾, z wyjątkiem § 9, § 17 i § 18, które wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2011 r.

MINISTER FINANSÓW

⁵⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784, Dz. U. z 2008 r. Nr 245, poz. 1785 Nr 4, poz. 21), które utraciło moc na podstawie art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706 oraz z 2010 r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020, Nr 161, poz. 1078).

Ocena skutków regulacji

1. Podmioty, na które oddziałuje akt prawny.

Projektowane rozporządzenie dotyczy: państwowych jednostek budżetowych, organów podatkowych podległych Ministrowi Finansów oraz innych dysponentów środków budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz Narodowego Banku Polskiego i Banku Gospodarstwa Krajowego. Projektowane rozporządzenie nie powoduje obciążeń administracyjnych dysponentów środków budżetu państwa i banków obsługujących rachunki bankowe budżetu państwa.

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

Projektowane rozporządzenie nie spowoduje skutków finansowych polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.

3. Wpływ regulacji na rynek pracy.

Projektowane rozporządzenie nie spowoduje skutków mających wpływ na rynek pracy.

4. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Postanowienia niniejszego rozporządzenia nie mają wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

5. Wpływ na sytuację i rozwój regionalny.

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na zmianę sytuacji i rozwój regionalny.

6. Konsultacje społeczne.

Regulacje dotyczą szczegółowych zasad wykonywania budżetu państwa, zatem projekt rozporządzenia nie wymaga przeprowadzania konsultacji społecznych.

Projekt był konsultowany z Narodowym Bankiem Polskim i Bankiem Gospodarstwa Krajowego.

7. Wpływ regulacji na spójność systemu prawa.

Zakres regulacji w powyższym rozporządzeniu nie podlega harmonizacji z prawem Unii Europejskiej.

8. Źródła finansowania.

Wprowadzenie w życie postanowień niniejszego rozporządzenia nie wymaga nakładów finansowych w jednostkach objętych przepisami rozporządzenia.

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 198 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240, z późn. zm.).

Rozporządzenie określa szczegółowy sposób wykonywania budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych, w tym:

- 1) sposób i warunki ustanawiania przez dysponentów części budżetowych dysponentów drugiego i trzeciego stopnia;
- 2) tryb i terminy przekazywania:
 - a) na centralny rachunek bieżący budżetu państwa dochodów pobieranych przez urzędy obsługujące organy podatkowe i państwowe jednostki budżetowe z rachunków tych jednostek;
 - b) z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa środków na rachunki bieżące urzędów obsługujących organy podatkowe i rachunki bieżące dochodów państwowych jednostek budżetowych z tytułu zwrotu nadpłat dochodów, określonych w odrębnych przepisach;
 - c) z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa środków na rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych w celu dokonywania wydatków przez te jednostki;
 - d) na centralny rachunek bieżący budżetu państwa niewykorzystanych środków budżetowych z rachunku bieżącego wydatków państwowych jednostek budżetowych;
 - e) na centralny rachunek bieżący budżetu państwa środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2;
 - f) środków pozostałych po uregulowaniu określonych zobowiązań wymagalnych według stanu na dzień 31 grudnia roku ubiegłego w ciężar planu wydatków tego roku, na których uregulowanie wyraził zgodę Minister Finansów;
- 3) wykonywanie budżetu państwa z wykorzystaniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

Rozporządzenie będzie regulowało szczegółowy sposób wykonywania budżetu państwa. Ponieważ zasady wykonywania budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych, określone w ustawie o finansach publicznych nie uległy zmianie, stąd też projektowane rozporządzenie w częściowo powieli regulacje zawarte 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.).

Biorąc pod uwagę, iż definicja dysponenta części budżetowej została określona wprost w ustawie o finansach publicznych, zrezygnowano z pojęcia dysponenta głównego. Ustalono również, iż dysponentem może być nie tylko jednostka budżetowa, ale również inna jednostka organizacyjna, jeżeli dysponent części budżetowej tak postanowi (§ 3).

W projekcie uregulowano kwestię odprowadzania dochodów z tytułu podatku od towarów i usług przez państwowe jednostki budżetowe na właściwe rachunki na zasadach i w terminach określonych w odrębnych przepisach. Tym samym jednostka dokonując rozliczenia podatku będzie go mogła odprowadzić na rachunek bieżący wydatków lub na właściwy rachunek organu podatkowego (§ 4 ust. 3).

W § 4 ust. 6-10 projektu określono tryb przekazywania odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym Ministra Finansów, odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym pomocniczym do obsługi finansowej dochodów budżetu środków europejskich, prowadzonym w Banku Gospodarstwa Krajowego, przekazywanych przez beneficjentów na rachunek bankowy Ministra Finansów środków z tytułu kar umownych, opłat rezygnacyjnych, odsetek od zaliczek, odsetek od zwrotów kwot nieprawidłowo wykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości, odsetek powstałych z tytułu środków europejskich, o których mowa w art. 208 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, oraz odsetek powstałych od kwot zgromadzonych na rachunku bankowym, prowadzonym na podstawie umowy, o której mowa w art. 208 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Powyższe środki będą przekazywane na rachunek dysponenta części budżetowej 19 – „Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe”, który w określonym terminie odprowadzi otrzymane środki na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Zrezygnowano z obowiązku przekazywania wraz z zapotrzebowaniem na zwrot nadpłaty w dochodach budżetowych uzasadnienia oraz kopii przelewów, których dotyczy zwrot. Wprowadzono natomiast przepis zobowiązujący kierowników państwowych jednostek budżetowych do przekazania informacji kiedy i w jakiej wysokości wnioskowana kwota została odprowadzona na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Dodatkowo określono, że merytoryczna ocena zasadności przekazania do Ministerstwa Finansów zapotrzebowania na środki należy do kierownika jednostki występującej o środki (§ 5 ust. 3 i ust. 5).

W § 8 uregulowano kwestie związane ze składaniem zapotrzebowań na środki na wydatki do Ministerstwa Finansów oraz sposób przekazania tych środków dysponentom.

Wprowadza się regulację dotyczącą przekazywania niewykorzystanych środków na wydatki na centralny rachunek bieżący budżetu państwa na koniec dnia operacyjnego (§ 9). Minister Finansów będzie mógł określić kwotę środków, która będzie pozostawać na rachunkach dysponentów. Na mocy § 9 ust. 3 środki z rachunku wydatków roku ubiegłego funkcjonujące w okresie przejściowym roku bieżącego nie będą podlegały automatycznemu przekazaniu na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

W związku z wprowadzeniem mechanizmu przekazywania niewykorzystanych środków na wydatki na centralny rachunek bieżący budżetu państwa na koniec dnia operacyjnego, na mocy przepisów wydanych na podstawie art. 199 ust. 3 ustawy o finansach publicznych państwowa jednostka budżetowa będzie mogła otworzyć rachunek pomocniczy służący obsłudze środków dla zwrotu dotacji do budżetu państwa. Rachunek ten ma mieć charakter techniczny. Państwowa jednostka budżetowa sama będzie decydować czy środki z tytułu zwrotu dotacji do budżetu państwa powinny zostać przekazane na rachunek dochodów, rachunek wydatków roku bieżącego czy też rachunek wydatków roku ubiegłego. W § 10 ust. 5 określony jednak został termin przekazania tych środków na właściwy rachunek.

Rozdział czwarty *„Tryb i terminy przekazywania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej”* został wprowadzony w celu określenia trybu i terminów przekazywania środków z wyodrębnionych rachunków bankowych, o których mowa w art. 202 ustawy o finansach publicznych na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Treść § 13 umieszczonego w tym rozdziale wypełnia wymogi określone w art. 198 pkt 2 lit. e ustawy o finansach publicznych w zakresie uregulowania w rozporządzeniu trybu i terminów przekazywania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA). Regulacja zawarta w tym rozdziale grupuje ww. środki ze względu na źródło ich pochodzenia oraz ich ujmowanie w budżecie państwa lub w budżecie środków europejskich.

Tryb i termin przekazywania środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, w zakresie środków, które wpływają na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, został uregulowany w art. 10a ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej (Dz.U. Nr 187, poz. 1381, z późn. zm.) oraz w § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 stycznia 2010 r. w sprawie środków na realizację wspólnej polityki rolnej (Dz.U. Nr 4 poz. 28). W związku z powyższym w projekcie rozporządzenia odstąpiono od powielania regulacji wynikających z odrębnych przepisów.

W zakresie środków z tytułu programów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju, o którym mowa w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206, z późn. zm.) z uwagi na zakończenie realizacji tych programów, w § 13 ust. 1 przyjęto zasadę ich przekazywania w terminie 5. dni roboczych, po ich rozliczeniu z Komisją Europejską. Podobna zasada, co do przekazywania środków otrzymanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju została określona dla państwowych jednostek budżetowych (§ 13 ust. 2).

Inne rozwiązania przyjęto dla środków, które zgodnie z art. 111 pkt 16 ustawy o finansach publicznych stanowią dochody budżetu państwa po ich przekazaniu na rachunek dochodów (§ 13 ust. 3- 6). Do środków, o których mowa w ust. 3 i 6 wprowadzono kwartalny tryb ich przekazywania, natomiast w odniesieniu do środków wskazanych w ust. 4 i 5 pięciodniowy termin od dnia ich otrzymania. Kwartalny termin jest związany z koniecznością przeanalizowania danych ze sprawozdań określonych w odrębnych przepisach przekazywanych przez dysponentów części budżetowych w odpowiednich terminach, które to sprawozdania nierzadko są przez dysponentów korygowane. Dopiero na podstawie całkowicie zweryfikowanych sprawozdań i pogrupowaniu środków w ramach programów może nastąpić ich przekazanie.

Tak więc w odniesieniu do środków europejskich przeznaczonych na realizację projektów pomocy technicznej oraz określonych w art. 5 ust. 3 pkt 6 z tym, że gromadzonych na rachunkach, o których mowa w art. 202 ustawy o finansach publicznych przyjęto, że nie będą one przekazywane wyprzedzająco, lecz na zasadzie refundacji wydatków z poprzedniego kwartału, po ich uprzedniej analizie (§ 13 ust. 3). Środki określone w art. 5 ust. 3 pkt 6, jednak nie gromadzone na ww. rachunkach mają być przekazywane przez państwowe jednostki budżetowe w terminie 5 dni roboczych po ich otrzymaniu od właściwej instytucji (§ 13 ust. 4). Środki z tytułu refundacji wydatków na realizację programów w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna i w ramach Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa, mają być przekazywane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminie 5 dni roboczych od dnia ich otrzymania przez państwowe jednostki budżetowe, natomiast w odniesieniu do środków z Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego z perspektywy finansowej 2004-2009 przewidziano kwartalny sposób ich przekazywania na rachunek dochodów w oparciu o certyfikowane wnioski o płatność na podstawie których została dokonana refundacja tych środków przez właściwą instytucję (§ 13 ust. 5 i 6). W przypadku, gdy przekazanie środków, o których mowa w ust. 3 i 6, następuje w pierwszym kwartale nowego roku budżetowego, w celu uniknięcia wątpliwości co do ich zaliczenia na poczet starego czy nowego roku budżetowego, przewidziano regułę co do ich zaliczenia w odniesieniu do roku poniesienia odpowiadających im wydatków (§ 13 ust. 8).

Z uwagi na końcowy etap realizacji programów przedakcesyjnych oraz Programu Środki Przejściowe wprowadzono odrębną regulację w tym zakresie, nakładającą obowiązek na państwowe jednostki budżetowe przekazania środków pochodzących z tych programów po ostatecznym rozliczeniu projektów (§ 13 ust. 7).

§ 13 ust. 9 i 10 odnosi się do niewykorzystanych środków pochodzących ze źródeł, o których mowa w art. 118 ust. 3. Co do zaliczenia tych środków na poczet starego czy nowego roku budżetowego, przyjęto zasadę podobną do zasady określonej w § 13 ust. 8, z tym że środki te będą zwracane na

rachunek środków do sfinansowania pożyczkowych potrzeb budżetu państwa, w terminie do końca pierwszego miesiąca po zakończeniu roku budżetowego.

Z uwagi na brak szczegółowych uregulowań w ustawie o finansach publicznych w odniesieniu do przekazywania środków na realizację projektów państwowych jednostek budżetowych finansowanych z udziałem środków europejskich oraz szerokie prerogatywy nadane Ministrowi Finansów w art. 198 ustawy o finansach publicznych w zakresie uregulowania sposobu wykonywania budżetu państwa wprowadzono szczegółowe regulacje w tym zakresie znajdujące się w rozdziale 5 „Przekazywanie środków na realizację projektów państwowych jednostek budżetowych finansowanych z udziałem środków europejskich, z wyjątkiem środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej”. W § 14 zawarto uregulowania dotyczące sposobu przekazywania środków europejskich na realizację projektów, natomiast w § 15 w zakresie środków pochodzących z budżetu państwa na ich współfinansowanie.

§ 14 ust. 1 - 3 formułują sposób przekazywania środków europejskich na realizację projektów przez państwowe jednostki budżetowe. Z uwagi na odrębny status państwowych jednostek budżetowych należało określić szczegółowe ramy przekazywania płatności. Dlatego też ust. 1 doprecyzowuje podmioty do jakich mogą trafić płatności dokonywane na podstawie zleceń płatności wystawianych według odrębnych przepisów. W tym zakresie, w ust. 2 doprecyzowano kwestię wystawiania zleceń w przypadku finansowania projektów ze środków Funduszu Pracy. W ust. 3 umożliwiono również państwowym jednostkom budżetowym otrzymywanie środków na szczególnego rodzaju wydatki bezpośrednio na odrębne rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych określone mianem „rachunków pomocniczych wydatków ze środków europejskich”, które są rachunkami bankowymi na realizację szczególnego rodzaju wydatków ponoszonych w ramach projektów finansowanych ze środków europejskich, na które są przekazywane środki europejskie z rachunku bankowego Ministra Finansów. Szczególne rodzaje wydatków to w szczególności zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych pobieranych od wynagrodzeń pracowników, składki na ubezpieczenia społeczne pracowników, wypłaty wynagrodzeń pracowników i ich pochodnych innych niż zaliczki na podatek oraz składki na ubezpieczenie społeczne oraz wypłaty należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej. Tak określony tryb przekazywania środków porządkuje dotychczasową praktykę stosowaną przez państwowe jednostki budżetowe i jest zgodny z generalną zasadą przekazywania środków określoną w art. 188 ustawy o finansach publicznych.

W § 14 ust. 4 określono kwestię zwrotu niewykorzystanych środków znajdujących się na rachunkach pomocniczych w miesiącu, w którym została dokonana ich płatność. Przepis ten został wprowadzony z uwagi na fakt, że zasilanie tych rachunków odbywa się niekiedy w kwoty określone szacunkowo na podstawie prognozy planowanych wydatków, gdyż ich natura nie pozwala na dokładne określenie należnych kwot. Stąd konieczność wprowadzenia jednolitego systemu pozwalającego na dokonywania zwrotów nadwyżki środków, co wpłynie również pozytywnie na prawidłowość sporządzanych

sprawozdań budżetowych.

W celu uniknięcia różnych interpretacji, co do ujmowania wydatków w danym lub następnym roku budżetowym w § 14 ust. 5 uregulowano kwestię ujmowania środków w następnym roku budżetowym, w przypadku gdy w nim nastąpi realizacja zleceń płatności, złożonych w roku poprzednim.

W § 15 ust. 1-2 określono sposoby przekazywania środków na współfinansowanie. Ust. 1 odnosi się do przekazywania środków na współfinansowanie na rachunki bankowe wydatków ze środków europejskich w odniesieniu do wydatków, o których mowa w § 14 ust. 3, natomiast ust. 2 formułuje zasadę, co do zwrotu niewykorzystanych środków, z tym że ich zwrot następuje na rachunek bieżący państwowej jednostki budżetowej i środki powinny być zwracane na koniec dnia operacyjnego.

Rozporządzenie w Rozdziale 7 wprowadza podstawę prawną do wykorzystania przy wykonywaniu budżetu państwa Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa i normuje zasady składania podpisu elektronicznego na określonych rodzajach dokumentów. Wprowadzenie podpisu elektronicznego umożliwi rezygnację z obiegu dokumentów w formie papierowej. Dzięki temu przyspieszony zostanie przepływ informacji pomiędzy Ministerstwem Finansów i dysponentami środków budżetu państwa w zakresie procesów planowania budżetowego, wykonywania budżetu oraz sprawozdawczości budżetowej.

Wprowadzenie obowiązku wykorzystania Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa wspierającego obsługę procesów budżetowych nie spowoduje poniesienia dodatkowych kosztów finansowych przez Ministerstwo Finansów i państwowe jednostki budżetowe, ponieważ system informatyczny jest obecnie wykorzystywany do obsługi tych procesów. Zapis wprowadzony do rozporządzenia ma na celu uregulowanie zasad związanych z procesem realizacji budżetu państwa przy użyciu systemu informatycznego.

Rozporządzenie określa sposób wykorzystania podpisu elektronicznego w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa. Do złożenia podpisu elektronicznego pod dokumentami wyszczególnionymi w § 17 ust. 1 wykorzystany będzie niekwalifikowany certyfikat wraz z kluczem wydane przez Narodowy Bank Polski w ramach systemu Bankowości Elektronicznej NBP, zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm.). Rozwiązanie takie dzięki wykorzystaniu kart procesorowych i certyfikatów posiadanych przez pracowników państwowych jednostek budżetowych nie spowoduje poniesienia dodatkowych kosztów związanych z budową nowego systemu autoryzacji. Do realizacji podpisu w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa wykorzystane zostaną także urządzenia używane w ramach systemu Bankowości Elektronicznej NBP.

Przedmiot rozporządzenia nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących notyfikacji norm i aktów prawnych.

Projekt niniejszego rozporządzenia został udostępniony wraz z wszelkimi dokumentami dotyczącymi prac nad tym projektem w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414).

Zgodnie z art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) przepisy wykonawcze wydane na podstawie ustawy, o której mowa w art. 85, zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy, o której mowa w art. 1, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2010 r. (z zastrzeżeniem ust. 2 i art. 112). Projekt określa, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2011 r., z wyjątkiem § 9, § 17 i § 18, które wejdą w życie z dniem 1 lipca 2011 r.

Regulacje dotyczą szczegółowych zasad wykonywania budżetu państwa, zatem projekt rozporządzenia nie wymaga przeprowadzania konsultacji społecznych.

Projekt rozporządzenia był konsultowany z Narodowym Bankiem Polskim oraz Bankiem Gospodarstwa Krajowego ze względu na uregulowania zawarte w projekcie dotyczące tych banków.