

Sprawozdawczość budżetowa

Sprawozdawczość w zakresie
operacji finansowych

Sprawozdawczość budżetowa

kilka słów wstępu...

Rozporządzenie Ministra
Rozwoju i Finansów z 9 stycznia
2018 r. w sprawie
sprawozdawczości budżetowej
(j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1564)

Dlaczego to takie ważne

Sprawozdawczość budżetowa to zbiór danych liczbowych, z którego można wyczytać sposób gromadzenia oraz wydatkowania środków publicznych.

Sprawozdania te są sporządzane głównie przez kierowników jednostek na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, następnie składane uprawnionym podmiotom w konkretnych terminach.

Sprawozdania powinny być sporządzane w sposób jednolity.

Zgodnie z instrukcją w zakresie sporządzania konkretnego sprawozdania

Sprawozdania dostarczają danych, które następnie są wykorzystywane do analizy, dalszego planowania, kontroli.

Sprawozdawczość budżetowa jest jednym z bardzo ważnych elementów spełnienia zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych, a także pozwala ocenić realizację wpływów i wydatków budżetowych w ciągu roku budżetowego, jak również po jego zakończeniu. Wszelkie nieprawdziwe dane, niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową, wprowadzają w błąd otrzymującego sprawozdanie, a także mogą prowadzić do fałszowania sprawozdawczości zbiorczej, na podstawie której podejmuje się decyzje dotyczące finansów publicznych

Orzeczenie GKO z 6 grudnia 2010 r.

Znak: BDF1/4900/94/105/10/2584)

Rodzaje sprawozdań

Sprawozdania budżetowe sporządzane są w okresach sprawozdawczych:

- miesięcznych,
- kwartalnych,
- rocznych.

Miesięczne – narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego

Kwartalne narastająco za kolejne kwartały.

Sprawozdania sporządzają wszystkie jsfp (państwowe i samorządowe).

Wykazywanie danych w sprawozdaniach (§ 5)

Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

- w zakresie planu – w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych
- w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień

Sposoby przekazywania sprawozdań (§ 6)

Sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej

Sposoby przekazywania sprawozdań (§ 6)

Łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez:

- a) dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych, którzy posiadają jednostki podległe - na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,
- b) dysponentów 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,

Sposoby przekazywania sprawozdań (§ 6)

Zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Forma sprawozdań (§ 10)

**Sprawozdania sporządza się
w formie dokumentu
elektronicznego,
z zastrzeżeniem § 12 ust. 4 i
§ 13 ust. 1 rozporządzenia**

Sprawozdania przekazywane w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa

- Rb-23
- Rb-24
- Rb-27
- Rb-28
- Rb-28NW
- Rb-28 Programy
- Rb-28 Programy WPR
- Rb- 28NW Programy
- Rb-28UE
- Rb-28UE WPR
- Rb-33
- Rb-35
- Rb-40
- Rb-50
- łączne Rb-34PL

Elektroniczna skrzynka podawcza

Sprawozdania:

- Rb-70
- Rb-Z-PPP
- Rb-FUS
- Rb-FER
- Rb-FEP

przekazuje się odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ustawie z 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne oznaczając tytuły wiadomości z przesyłanymi sprawozdaniem określeniami odpowiadającymi numerom części i nazwom tych sprawozdań.

Brak możliwości terminowego przekazania sprawozdania

W Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa:

- a) awaria systemu – zgodnie z art. 198 uofp
- b) inne przyczyny techniczne systemu dotyczące pojedynczych przypadków – sprawozdania przekazuje się w arkuszu kalkulacyjnym za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej, sprawozdanie przekazuje się w Systemie najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia przyczyny technicznej

Brak możliwości terminowego przekazania sprawozdania

Poprzez elektroniczną skrzynkę podawczą spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego – sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

Sprawozdania do RIO

Sprawozdania:

- Rb-27S
- Rb-PDP
- Rb-28S
- Rb-28NWS
- Rb-NDS
- Rb-30S
- Rb-34S
- Rb-ST

zarządy JST przekazują do właściwych RIO w formie dokumentu elektronicznego.

RIO przekazują dane ze sprawozdań do Ministerstwa Finansów w formie dokumentu elektronicznego.

§ 12 rozporządzenia

3. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w sposób wskazany w § 12 ust. 1 i 2, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

4. Kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

§ 13 forma pisemna składania sprawozdań

Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27UE, Rb-28PL i Rb-34PL sporządza się w formie pisemnej.

Dane ze sprawozdań Rb-27PL i Rb-28PL właściwy dysponent części budżetowej wprowadza do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

Podpisywanie sprawozdań

Sprawozdanie podpisuje:

główny księgowy (skarbnik)

kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu JST, kierownik jednostki obsługującej)

Sprawozdanie w formie dokumentu elektronicznego opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Sprawozdanie przekazywane na elektroniczną skrzynkę podawczą może być opatrzone podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP, o którym mowa w ustawie o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.

Podpisy na formularzu papierowym (§ 14 ust. 6)

Podpisy na sprawozdaniu sporządzanym w formie pisemnej składa się odręcznie w miejscu oznaczonym na formularzu.

Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Obowiązek terminowego przekazywania sprawozdań

Kierownicy państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych, kierownicy jednostek obsługujących oraz naczelnicy urzędów skarbowych sporządzający sprawozdania są obowiązani do ich terminowego przekazywania odbiorcom tych sprawozdań.

**Sprawozdanie Rb-27S z
wykonania planu dochodów
budżetowych**

Zaniżenie zaległych należności podatkowych w sprawozdaniu Rb-27S

W sprawozdaniach Rb-27S za lata 2014-2016 nie wykazano umorzonych odsetek jako skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w wysokości:

- 10.656 zł z tytułu 16 decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2014 r.,
- 1.068 zł z tytułu trzech decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2015 r.

Natomiast w sprawozdaniu za 2016 r. wykazano kwotę w wysokości 3.148 zł umorzonych odsetek, zamiast kwoty 8.687 zł z tytułu siedmiu decyzji wydanych przez organ podatkowy w tym roku, czym zaniżono w tym sprawozdaniu wysokość umorzonych odsetek o kwotę 5.539 zł.

Skutki umorzenia zaległości w 2015 r. zostały wykazane w Rb-27S 2014 r. zamiast w Rb-27S za 2015 r.

Tym samym zawyżono o 10.861,10 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. kwotę skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji podatkowej, obliczonych za okres sprawozdawczy (odpowiednio: kol. 14 i kol. 5 *umorzenia zaległości podatkowych*) w wysokości 47.183,88 zł.

Prawidłowa kwota dotycząca należności głównych, która winna widnieć w tych sprawozdaniach to 36.322,78 zł.

Odpowiednio w tym samym zakresie tj. o kwotę 10.861,10 zł pomniejszono wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. kwotę skutków tych decyzji w wysokości 24.697,28 zł. Prawidłową kwotą należności głównych, która winna widnieć w tych sprawozdaniach to 35.558,38 zł.

Załącznik nr 36

(§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. a)

W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczona za okres sprawozdawczy” w zakresie:

umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,

Załącznik nr 36

(§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. b)

rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

Jakie dane wykazywać w sprawozdani Rb-27S w kolumnie „zaległości netto”

Regionalna Izba Obrachunkowa Lublinie zwróciła się do Ministerstwa Finansów prośbą zajęcie stanowiska sprawie wykazywania sprawozdaniu Rb-27S wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego danych dotyczących zaległości netto oraz należności.

Jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do sporządzania sprawozdań Rb-27S wykonania planu dochodów budżetowych stosownie do zasad określonych Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Stosownie do przepisu § 3 ust. 1 pkt 7 ww. Instrukcji w kolumnie "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym m.in. "zaległości netto" tj. należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty już minął i mogą być egzekwowane.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz przepis art. 146 ust. 1 i 3 ustawy z 28 lutego 2003 r. - Prawo upadłościowe, zgodnie z którym postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku wchodzącego w skład masy upadłości, wszczęte przed dniem ogłoszenia upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości oraz to, że postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postanowienia o ogłoszeniu upadłości, jak również, że po dniu ogłoszenia upadłości niedopuszczalne jest skierowanie egzekucji do majątku wchodzącego w skład masy upadłości - **zaległości podatnika w upadłości nie powinny być wykazywane w kolumnie "zaległości netto"**.

Należności te podlegają wykazaniu odpowiednio w kolumnie 5 "Należności" oraz w kolumnie 9 sprawozdania Rb-27S "Należności pozostałe do zapłaty - ogółem".

Postanowienia § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 36 do rozporządzenia określają również, że w kolumnie 10 "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

Należy zaznaczyć, że wskazane przepisy prawa określają kryteria, jakimi winne odpowiadać zaległości, które powinny lub też nie powinny być ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie "zaległości netto".

Nie jest natomiast możliwe, ani zasadne wyliczenie enumeratywne w instrukcji wszystkich przypadków zaległości, które mogą wystąpić przy realizacji zadań przez jednostki samorządu terytorialnego spełniałyby wymagane kryteria.

Ocena, które należności pozostałe do zapłaty spełniają warunek określony w przepisie § 3 ust. 1 pkt I:

"w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych;

W kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać - zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonech (w przypadku gdy odroczone termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym ", **należy do jednostki samorządu terytorialnego.**

Zatem do jednostki samorządu terytorialnego należy ocena, które zaległości powstałe przy realizacji zadań przez jednostki samorządu terytorialnego, spełniają kryteria zaliczenia ich do "zaległości netto" i powinny być ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S, w kolumnie 10 "zaległości netto".

Zgodnie z przepisem § 3 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego - sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, przy czym w kolumnie "Należności" wykazuje się:

- saldą początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty),
- powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych,
- po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów;
- jeżeli kwota nadpłat odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.

W kolumnie tej wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie "Należności" nie wykazuje się należności długoterminowych.

Sprawozdanie Rb-27S jest sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę, przepis art. 211 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, uchwalanym na rok budżetowy, którym jest rok kalendarzowy, natomiast podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa, określająca łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych (art. 212 ust. 1 pkt 1) - sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dotyczy roku kalendarzowego, za który jest sporządzane.

Wobec powyższego w kolumnie "Należności" wykazuje się kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy, a nie na rok następny.

Jednocześnie, jak wynika z instrukcji, w kolumnie "Należności" wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką, nie wykazuje się natomiast należności długoterminowych.

Kwoty ujęte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (§ 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

Jednocześnie z przepisu § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej wynika, że zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Stosowane przez jednostkę rozwiązania ewidencyjne - zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - powinny wynikać z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, którą ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki (...)"

RIO Kielce

Czy w sprawozdaniu [Rb-27S](#) w kolumnie "zaległości netto" należy:

- wykazywać zaległości tych osób fizycznych, prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnych, w przypadku których na mocy postanowień sądu rejonowy ogłosił ich upadłość?
- wskazywać kwestionowane należności ustalone/określone w drodze decyzji przez organ podatkowy, od których dłużnik wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego?

STAN FAKTYCZNY: Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, będącej załącznikiem nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, w kolumnie "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto", nie należy wykazywać zaległości płaconych w ratach (jeżeli termin raty nie minął), odroczonech (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

STANOWISKO RIO: Wskazane w treści zapytania tytuły nie mogą być wykazane w kolumnie "zaległości netto" sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S, w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane).

Jak wynika z powołanego wyżej przepisu, w kolumnie "zaległości netto" wykazuje się wyłącznie należności pozostałe do zapłaty - dla których termin zapłaty minął oraz które jednocześnie mogą być egzekwowane.

Zaległości występujące na kontach podatników będących w stanie upadłości nie mogą być egzekwowane. Jak wynika z art. 146 ust. 1 i ust. 3 ustawy Prawo upadłościowe, postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku wchodzącego w skład masy upadłości, wszczęte przed dniem ogłoszenia upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości. Postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postanowienia o ogłoszeniu upadłości.

Po dniu ogłoszenia upadłości niedopuszczalne jest skierowanie egzekucji do majątku wchodzącego w skład masy upadłości.

Należności ustalone lub określone w drodze decyzji, których termin zapłaty jeszcze nie minął, ze względu na fakt, iż podatnik wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego - nie mogą być egzekwowane. Jak wynika z art. 239a ustawy - Ordynacja podatkowa, decyzja nieostateczna, nakładająca na stronę obowiązek podlegający wykonaniu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, nie podlega wykonaniu, chyba że decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności.

**Pismo RIO w Kielcach z 28 listopada 2019 r.,
znak WI.44.65.2019**

Czy koszty upomnień wykazywać
w sprawozdaniu RB 27S i
ewentualnie na jakiej podstawie?

Jednostka wystawia upomnienia od niezapłaconych należności podatkowych. Czy koszty tych upomnień powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S w wysokości dochodów wykonanych, czy też koszty powinny być przypisywane najpóźniej na ostatni dzień kwartału do wysokości kosztów upomnień skutecznie doręczonych?

Koszty upomnienia od należności podatkowych należy wykazać w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”.

załącznik nr 36

(§ 3 ust. 1 pkt 4)

W kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą

**Sprawozdanie Rb-28S z
wykonania planu wydatków
budżetowych**

Jak wykazać zaangażowanie środków w sprawozdaniu Rb-28S

Zaangażowanie wydatków wykazuje się w kwotach narastająco od początku do końca roku. Kwota zaangażowania wydatków roku bieżącego nie powinna być niższa aniżeli kwota wykonanych wydatków oraz zaciągniętych zobowiązań, których termin płatności nie przekracza roku budżetowego, za które sporządzane jest sprawozdanie Rb-28S.

Zaangażowanie przekraczające kwotę planu w sprawozdaniu Rb-28S może oznaczać:

- zrealizowane wydatki z przekroczeniem planu,
 - zaciągnięcie zobowiązań z przekroczeniem planu wydatków
- co skutkować może odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 11 lub art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wskazanie w sprawozdaniu Rb-28S zaangażowania w kwocie innej niż suma obrotów Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” może oznaczać naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jak wykazać w sprawozdaniu
kwartalnym Rb-28S nadpłaconą
fakturę za wyżywienie

Faktura za wyżywienie wystawiona przez jednostkę została nadpłacona w kwocie 0,03 zł. W sprawozdaniu Rb-28S wykazano zaangażowanie mniejsze niż wydatki w zobowiązaniach 0,00zł, a nadpłatę w Rb-N. Czy takie działanie jest prawidłowe?

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z załącznikiem nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kolumnie "Zaangażowanie" wykazuje się wartości, które wynikają z ewidencji księgowej konta 998 (strona Ma), w szczególności: dział, rozdział, paragraf. Zaangażowanie jest roczne i na koniec roku w sprawozdania Rb-28S nie może przekraczać planu.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, **konto 998 służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego.**

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji, zobowiązań z roku poprzedniego i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. W ciągu roku budżetowego po stronie Ma konta 998 mogą być ujmowane korekty, które będą powodowały zmniejszenie zaangażowania.

Zadania zlecone w Rb-27S i Rb-27ZZ

Najczęściej zadawane pytania z zakresu wykazywania dochodów uzyskiwanych w wyniku realizacji zadań zleconych :

Jak ująć operacje gospodarcze związane z dochodami uzyskanymi w wyniku realizacji zadań zleconych w powiązaniu z jednostkowym i zbiorczym sprawozdaniem Rb-27ZZ oraz jednostkowym sprawozdaniem urzędu Rb-27S (w części dotyczącej dochodów zakwalifikowanych do § 236)?

Czy dane uzupełniające do sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ muszą wynikać z ewidencji księgowej, czy też na podstawie wynikających z ewidencji księgowej danych dotyczących należności, zaległości i nadpłat można dokonać ich podziału na część należną budżetowi państwa i jednostce samorządu terytorialnego poza systemem księgowym?

Czy jednostka budżetowa (GOPS) realizująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (fundusz alimentacyjny, odpłatność uczestników ŚDS), sporządzając sprawozdanie Rb-27ZZ, nie wypełnia str. 2, tj. dane uzupełniające A i B oblicza i wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym organ JST?

Czy dane z części B powinny być zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S; którego sprawozdania - jednostki budżetowej czy organu?

O ile sprawozdania za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień nie sprawiają trudności w organie (wstawia się tylko plan i dochody otrzymane, czyli to, co mamy w ewidencji organu), o tyle w miesiącach kończących kwartał już tak łatwe to nie jest. Na podstawie jakiej ewidencji ma być sporządzone Rb-27S w organie, w § 236, tj. - należności i zaległości? Czy należy te dane przepisać z drugiej strony sprawozdania Rb-27ZZ - dane uzupełniające, część B? Ewidencja w tym przedmiocie znajduje się w księgach GOPS.

Sposób ujęcia operacji gospodarczych związanych z dochodami uzyskanymi w wyniku realizacji zadań zleconych

Sposób prezentacji danych pochodzących z ewidencji księgowej w jednostkach samorządu terytorialnego został określony zapisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (dalej: rozporządzenie o sprawozdawczości budżetowej).

Stosownie do zapisów § 6 ust. 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ wykazują w poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości i nadpłat, odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego, na mocy odrębnych przepisów.

Sprawozdanie Rb-27ZZ zawiera także dane uzupełniające w podziale na dwie części:

- pierwsza część dotyczy środków należnych budżetowi państwa,
- druga - jednostki samorządu terytorialnego.

W każdej części wykazuje się w poszczególnych rozdziałach odpowiednio kwoty należności, zaległości i nadpłat. W sprawozdaniu jednostkowym nie powinny wystąpić dochody klasyfikowane do § 236 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami".

• Powiązanie pomiędzy sprawozdaniem Rb-27S a Rb-27ZZ w zakresie dochodów realizowanych z zadań administracji rządowej powinno zachodzić w sposób zaprezentowany w **schemacie 1**.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1-3 załącznika nr 36 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez:

- kierowników jednostek organizacyjnych,
 - kierowników jednostek obsługujących,
 - naczelników urzędów skarbowych
- na podstawie ewidencji księgowej.

Sprawozdania łączne i zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych. W zależności od tego, czy sprawozdanie Rb-27ZZ ma charakter sprawozdania jednostkowego, czy też sporządzanego przez jednostkę samorządu terytorialnego sprawozdania zbiorczego należy przyjąć sposób, w jakie dane są agregowane do sporządzenia sprawozdania.

Prezentacja danych związanych z realizacją zadań zleconych wynikających z ewidencji księgowej w sprawozdawczości budżetowej

Zgodnie z § 6 ust. 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, jednostka realizująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej sporządza sprawozdanie jednostkowe, które zawiera wypełnione kolumny:

"Plan", gdzie wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie;

"Należności", gdzie wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;

"Dochody wykonane ogółem", gdzie wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą;

"Dochody przekazane", gdzie wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym;

w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone).

Jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego".

Stosownie do zapisów § 6 ust. 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ wykazują w poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości i nadpłat, odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego, na mocy odrębnych przepisów.

Jednostki samorządu terytorialnego na podstawie danych wykazywanych w sprawozdaniach jednostkowych w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ wykazują w poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości i nadpłat odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostce. Należy mieć na uwadze zapis § 6 ust. 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B dane uzupełniające o należnościach, zaległościach i nadpłatach z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami powinny być w takiej samej wysokości wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S jednostki.

Sporządzanie sprawozdań budżetowych z zakresu realizacji zadań zleconych w zależności od zakresu prezentowanych danych

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ sporządzone przez gminne ośrodki pomocy społecznej (dalej: GOPS) w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych powinny wykazać dane w kolumnach: "Plan", "Należności", "Dochody wykonane ogółem", "Dochody przekazane", "Salda końcowe ogółem, w tym zaległości, nadpłaty, dane wynikające z ewidencji jednostki".

Jednostka samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ w swoim sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S ujmuje dochody w § 236 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami". Gminne ośrodki pomocy społecznej nie prowadzą ewidencji dochodów z wykorzystaniem § 236 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" i nie sporządzają sprawozdania Rb-27S w tym zakresie.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, **dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.** Paragraf 236 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" nie może w związku z tym występować w jednostce GOPS, ponieważ dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami należne są jednostce samorządu terytorialnego, a nie jednostce budżetowej.

Dane w sprawozdaniu Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego, ujęte w § 236 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" powinny być zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ GOPS i oparte na tym sprawozdaniu.

Dochody z tytułu usług opiekuńczych w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-27ZZ

**Prezydent miasta zwrócił się do Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wyjaśnienie, w
jaki sposób ujmować w sprawozdawczości budżetowej
otrzymane przez miejski ośrodek pomocy społecznej
dochody z tytułu usług opiekuńczych, funduszu
alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. W tekście
prezentujemy stanowisko RIO w przedmiotowej sprawie**

OPIS PROBLEMU: Miejski ośrodek pomocy społecznej (dalej: MOPS), jako jednostka bezpośrednio realizująca zadania z zakresu pomocy społecznej, przyjmuje na własny rachunek bankowy dochody z tytułu usług opiekuńczych, funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej, które następnie przekazuje na rachunek bankowy budżetu miasta.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S MOPS w kolumnach "dochody wykonane" oraz "dochody otrzymane" w § 236 wykazuje dochody, które wpłynęły na rachunek bankowy MOPS w rozdz. 85502 z tytułu funduszu i zaliczki alimentacyjnej w części należnej miastu (dochody należne gminie na mocy odrębnych przepisów). Należności z tytułu dochodów od dłużników alimentacyjnych księgowane są w księgach rachunkowych MOPS na koncie 221. Należności te ośrodek pomocy społecznej księguje analitycznie z podziałem na należności należne gminie (miastu) i należności należne budżetowi państwa oraz w podziale klasyfikacji budżetowej odpowiednio w rozdziale 85502, przy czym należności z tytułu zwrotów z funduszu alimentacyjnego księgowane są w paragrafie 0980, natomiast należności z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej w § 094. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S MOPS w ww. rozdziałach wykazuje dochody wykonane i otrzymane w kolumnie 7 i 8 oraz należności pozostałe do zapłaty w kolumnie 9 oraz zaległości netto w kolumnie 10 zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową w kwocie należnej gminie (Miastu). Wartości te wykazywane są w § 236.

Ponadto urząd miasta jako jednostka bezpośrednio realizująca zadania z zakresu dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przyjmuje na własny rachunek bankowy dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, które następnie przekazuje na rachunek bankowy budżetu Miasta. Dochody te klasyfikowane są w § 069.

PYTANIA:

1. Czy MOPS jako jednostka bezpośrednio realizująca zadanie w swoim sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S powinna wykazywać dochody oraz należności gminy w rozdziale 85502, w § 236, czy zgodnie z ewidencją księgową odpowiednio w § 098 oraz § 094?
2. Czy jednostki sporządzające jednostkowe sprawozdanie Rb-27ZZ, tj. MOPS, wypełniają również "Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ" z zakresu kwot należności, zaległości i nadpłat, odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego?
3. Czy urząd miasta jako jednostka bezpośrednio realizująca zadanie w swoim sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ, a tym samym miasto jako jednostka samorządu terytorialnego w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ powinny wykazywać dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w rozdziale 75011 w § 069 czy w § 083?

STANOWISKO RIO: (...) Odnosząc się do kwestii ujmowania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S dochodów MOPS w § 236, Izba nie podziela Państwa stanowiska. Potrącenia z dochodów budżetu państwa na rzecz jednostki samorządu terytorialnego dokonuje zarząd (wójt, burmistrz, prezydent) a nie kierownik jednostki organizacyjnej, co powinno znaleźć odzwierciedlenie w ewidencji księgowej budżetu a nie jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

Należy także zwrócić uwagę, iż zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 12 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, MOPS nie wykazuje w sprawozdaniu Rb-27ZZ dochodów potrąconych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego lecz - na podstawie § 6 ust. 2 - dokonuje tego zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Odnosząc się do pytania o wypełnienie przez MOPS danych uzupełniających, Izba podziela Państwa stanowisko. Zgodnie z § 6 ust. 3 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia, jednostki sporządzające jednostkowe sprawozdanie Rb-27ZZ wypełniają również "Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ" z zakresu kwot należności, zaległości i nadpłat odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego.

Odnosząc się do pytania w zakresie stosowania klasyfikacji dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, tj. dochodów należnych budżetowi państwa związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi - biorąc pod uwagę brzmienie art. 55 ustawy z 24 września 2010 r. o ewidencji ludności - podziela stanowisko miasta w zakresie zastosowanej podziałki klasyfikacji budżetowej tj. § 690, ale jednocześnie wskazuje, że decydujące znaczenie w tej kwestii powinny mieć wytyczne uzyskane od dysponenta części budżetu państwa któremu przekazywane są te dochody.

Pismo RIO w Łodzi z 4 kwietnia 2018 r.,

Znak: WA 4120-8/2018-w

Niewykorzystana dotacja – jak
ująć w sprawozdaniu Rb-30S

W 2020 r. zakład budżetowy otrzymał z budżetu gminy dotację przedmiotową. Dotacja ta do końca roku nie została całkowicie wykorzystana. W związku z tym niewykorzystaną część zwróciliśmy.

Jak ten zwrot należy ująć w sprawozdaniu Rb-30S?

RADA

Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych sporządza się na podstawie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Instrukcja sporządzania jest zawarta w § 18 załącznika nr 36.

Samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu JST m.in. dotacje przedmiotowe (art. 15 ust. 3 uofp). W zakresie określonym w odrębnych ustawach może też otrzymać dotację podmiotową.

Jeśli chodzi o ujęcie rozliczenia dotacji przedmiotowej w rocznym sprawozdaniu Rb-30S, to są **dwie opcje** - w zależności od tego, kiedy samorządowy zakład budżetowy zwrócił do gminy niewykorzystaną część dotacji.

Opcja 1

Jeśli otrzymaną w 2020 r. dotacją przedmiotową z budżetu gminy zakład zwrócił w tym samym roku - trzeba pomniejszyć przychody z tytułu dotacji przedmiotowej i wykazać w sprawozdaniu Rb-30S **w dziale A**. "Przychody" po pomniejszeniu o dokonany zwrot do gminy.

Opcja 2

Jeśli na koniec 2020 r. zakład nie zwrócił niewykorzystanej części dotacji przedmiotowej do gminy - zwrot należy wykazać w sprawozdaniu Rb-30S **w dziale C w wierszu W040** - "Zobowiązania i inne rozliczenia".

Nieprawidłowe sporządzanie
sprawozdań budżetowych przez
kierownika CUW

Kierownik CUW obsługującego gminne jednostki oświatowe (przedszkola, szkoły podstawowe) sporządził i przekazał zarządowi JST zbiorcze sprawozdania Rb-27S, Rb-28S i Rb-34S. Sprawozdania te obejmowały zbiorcze dane na temat dochodów i wydatków jednostki obsługującej i wszystkich jednostek obsługiwanych, w podziale według rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Prawidłowe postępowanie

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S i Rb-34S w JST sporządza się jako sprawozdania:

jednostkowe,
zbiorcze.

Sprawozdania jednostkowe w przypadku CUW sporządza oddzielnie dla jednostki obsługującej i każdej jednostki obsługiwanej kierownik jednostki obsługującej (§ 4 pkt 3 lit. f i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej). **Sprawozdania zbiorcze** na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządza przewodniczący zarządu JST.

W opisanej sytuacji zarząd JST, będący odbiorcą sprawozdań jednostkowych, powinien zakwestionować sprawozdania zbiorcze złożone przez kierownika CUW w trybie § 9 ust. 3 i 5 ww. rozporządzenia. Są one nieprawidłowe pod względem formalnym. W takim przypadku należy zwrócić je kierownikowi CUW przed włączeniem danych w nich wykazanych do sprawozdań zbiorczych Rb-27S, Rb-28S i Rb-34S z wykonania budżetu JST. Kierownik CUW ma obowiązek usunięcia błędów formalnych. Powinien anulować sprawozdania zbiorcze. Następnie powinien sporządzić sprawozdania jednostkowe - **oddzielnie dla każdej jednostki: obsługującej i poszczególnych jednostek obsługiwanych.**

Rozporządzenie Ministra
Finansów, Funduszy i Polityki
Regionalnej z 17 grudnia 2020 r.
w sprawie sprawozdań jednostek
sektora finansów publicznych w
zakresie operacji finansowych
(Dz.U. poz. 2396)

Wprowadzone zmiany rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych) dotyczą przede wszystkim:

- zmian w sprawozdaniach:
- Rb-Z kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie części C - Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-UZ rocznych sprawozdaniach uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w zakresie rezygnacji z części A;
- wprowadzenia formy dokumentu elektronicznego jako wyłącznej formy sporządzania sprawozdań;
- rezygnacji ze sprawozdania Rb-UN uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej;
- terminów składania sprawozdań (załączniki nr 5, 6, 7 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych).

Zakres obowiązywania

Rozporządzenie określa:

- rodzaje,
- formy,
- terminy,
- sposoby

sporządzania przez jednostki sektora finansów publicznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych, w szczególności w zakresie należności i zobowiązań, w tym państwowego długu publicznego, udzielonych poręczeń i gwarancji oraz odbiorców sprawozdań.

§ 1 ust. 2 definicje

3) Jednostka obsługująca – jednostka obsługująca w rozumieniu art. 10b ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 6b ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym lub art. 8d ust. 1 ustawy 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa

**Zmiana definicji sprawozdań
jednostkowych oraz
sprawozdań zbiorczych
(§ 4 rozporządzenia w sprawie
sprawozdawczości w zakresie
operacji finansowych)**

	Było	Jest
Sprawozdanie jednostkowe	Sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki	Sporządzane przez kierownika jednostki lub kierowników jednostek obsługujących daną jednostkę, odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych, na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki

Sprawozdanie łączne	Sporządzane przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych oraz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego	Sporządzane przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych, którzy posiadają jednostki podległe - na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego oraz jednostki samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego
----------------------------	---	---

Zmiany w sposobie przekazywania sprawozdań

W celu zmniejszenia obciążeń i kosztów jednostek sektora finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości dotyczącej operacji finansowych oraz biorąc pod uwagę rozwój informatyzacji w administracji publicznej, ustawodawca w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych zrezygnował z możliwości dotyczącej sporządzania i przekazywania sprawozdań w postaci papierowej, a pozostawiono jedynie formę dokumentu elektronicznego (§ 9 rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych)

Począwszy od sprawozdań sporządzanych za I kwartał 2021 r., jednostki będą mogły przesyłać sprawozdania wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego podpisem elektronicznym weryfikowalnym za pomocą kwalifikowanego certyfikatu lub podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Sprawozdania w postaci elektronicznej są przekazywane odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą lub adres do doręczeń elektronicznych.

Wyjątki - § 9 ust. 9 i 10 rozporządzenia

Jednostki organizacyjne jednostek samorządu terytorialnego albo jednostki obsługujące przekazują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie pisemnej albo w postaci elektronicznej i opatrzone podpisem kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego określa formę sprawozdania, w której te jednostki sporządzają sprawozdania.

Jednostki budżetowe mające siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przekazują sprawozdania w formie pisemnej albo w postaci elektronicznej i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Właściwy dysponent części budżetowej określa formę sprawozdania, w której te jednostki sporządzają sprawozdania.

Formularze sprawozdań w postaci elektronicznej są dostępne na stronach internetowych Ministerstwa Finansów pod adresem elektronicznym:

www.gov.pl/finanse.

W przypadku dysponentów środków budżetu państwa, gdy dysponent przekazujący sprawozdanie posiada ten sam adres elektroniczny, na który przekazywane są sprawozdania, co dysponent nadrzędny, będący odbiorcą tego sprawozdania, dysponent niższego stopnia przekazuje sprawozdanie za pomocą wewnętrznych rozwiązań informatycznych albo adresów elektronicznych dedykowanych do przekazywania sprawozdań wskazanych przez dysponenta nadrzędnego.

Pliki sprawozdań łącznych oraz sprawozdań zbiorczych w postaci elektronicznej przekazywane przez jednostki samorządu terytorialnego są zgodne ze strukturami udostępnionymi na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministra Finansów.

Jednostki samorządu terytorialnego przekazują te sprawozdania wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

Rodzaje sprawozdań

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

Rb-ZN – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz wybranych aktywów finansowych

Usunięte

Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań i należności z tytułu papierów wartościowych

Zmiany w sprawozdaniu Rb-Z

W sprawozdaniu Rb-Z - kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zmianie uległa część C tego sprawozdania (§ 8 załącznika nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych).

W części C tego sprawozdania dotyczącej uzupełniania danych o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się dane w ramach trzech części: C1, C2 oraz C3.

W części C1 dotyczącej kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp), wykazuje się zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych jako zobowiązania z innych źródeł, w tym na współfinansowanie (udział własny).

Część C1.

Lp.	Wyszczególnienie	Z budżetu państwa	w tym	Z innych źródeł	w tym
		ogółem	długoterminowe	ogółem	długoterminowe
1	2	3	4	5	6
1	Ogółem kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe w tym:				
2	na współfinansowanie (udział własny)	x	x		

W części C2 wykazuje się planowaną i wykonaną kwotę zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadającą do spłaty i wykupu, podlegającą doliczeniu zgodnie z art. 244 uofp.

Część C2

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
1	2	3
Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym		

W części C3 dotyczącej zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego kredyty i pożyczki, zaciągniętych przez jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się zobowiązania wobec wierzycieli krajowych oraz wierzycieli zagranicznych, które zostały wykazane w części A z tytułu kredyty i pożyczki. W ramach wierzycieli krajowych wskazuje się zobowiązania wobec banków, pozostałych krajowych instytucji finansowych, **w tym instytucji parabankowych**, przedsiębiorstw niefinansowych oraz pozostałych wierzycieli (jednostek sektora finansów publicznych, banku centralnego, gospodarstw domowych i instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych).

Część C3

WZÓR

Kwota wykazana w części C3 powinna być zgodna z kwotą wykazaną w części A stanowiącą sumę wartości zaprezentowanych w wierszu E2.

Instytucja parabankowa

Podmioty niebędące bankami, których przedmiotem działalności jest pośrednictwo finansowe polegające na oferowaniu usług i produktów finansowych w formie umów pożyczek oraz innych umów zaliczanych do kategorii kredyty i pożyczki, a ich działalność nie jest objęta nadzorem Komisji Nadzoru Bankowego.

Zobowiązania w części C3 wykazuje się według następujących rodzajów zobowiązań:

1. z tytułu umów kredytu oraz pożyczek - w wierszu 1. umowy kredytu i pożyczki;
2. z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego - w wierszu 2. umowy partnerstwa publiczno-prywatnego;
3. z tytułu papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona - w wierszu 3. papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona;
4. z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach - w wierszu 4. sprzedaż na raty;
5. z tytułu umów leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy - w wierszu 5. leasing finansowy;
6. z tytułu umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu - w wierszu 6. umowy nienazwane o charakterze kredytu lub pożyczki.

Zmiany w sprawozdaniu Rb-N

kwartalnym o stanie należności
oraz wybranych aktywów
finansowych

W sprawozdaniu Rb-N wprowadzono zmiany w § 12 ust. 5 załącznika nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Zgodnie z nowym brzmieniem wskazanego przepisu - **wartość należności nie należy pomniejszać ani o odpisy aktualizujące, ani o podatek VAT**. Należność wykazuje się do momentu wykreślenia dłużnika z właściwego rejestru, chyba że dług został przejęty przez następcę prawnego dłużnika.

W sprawozdaniu Rb-N w układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z następujących tytułów:

- papiery wartościowe (definicja nie uległa zmianie),
- pożyczki (definicja nie uległa zmianie),
- gotówka - rozumiana jako stan gotówki w kasie jednostki wraz z pogotowiem kasowym. Wartość aktywów finansowych należy zaprezentować w grupie jednostek, do której należy jednostka sporządzająca sprawozdanie. *W przypadku gotówki w drodze, środki pieniężne należy wykazać w miejscu docelowym danej jednostki, z wyjątkiem gdy dotyczy to gotówki przekazywanej przez państwowe jednostki budżetowe na rachunek bieżący państwowej jednostki budżetowej, w takim przypadku do momentu zapisania środków na rachunku jednostka wykazuje środki jako gotówkę w kasie (§ 13 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych),*
- depozyty (definicja nie uległa zmianie),
- wymagalne należności (definicja nie uległa zmianie).

Zmiany w sprawozdaniu Rb-UZ

W sprawozdaniu Rb-UZ - rocznym uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych usunięto dotychczasową część A. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej.

Zgodnie z rozdziałem 3 załącznika nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych, w części A sprawozdania Rb-UZ - Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek, przyjętych depozytów oraz zobowiązań wymagalnych, w podziale na waluty, w których zaciągnięto zobowiązanie.

Wartość zobowiązań w części A w walutach innych niż złoty polski należy wykazać w walucie polskiej, przeliczając zobowiązania według średniego kursu NBP dla poszczególnych walut obcych, zgodnie z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 7 ust. 5 uofp, z wyjątkiem zobowiązań wykazywanych w kolumnie 8 - Pozostałe waluty wg średniej arytmetycznej, które przelicza się według średniej arytmetycznej średniej kursów danej waluty ogłaszanych przez NBP i obowiązujących w dni robocze danego roku budżetowego; średnie arytmetyczne walut obcych za dany rok budżetowy dostępne będą na stronach internetowych Ministerstwa Finansów.

Kwoty zawarte w części A w kolumnie *ogółem* powinny odpowiadać wartościom zobowiązań przyjętych dla wyliczenia zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek, przyjętych depozytów oraz zobowiązań wymagalnych wykazanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z w części A za IV kwartał roku analogicznego.

W części A wykazuje się:

- w kolumnie 2 - ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach od 3 do 7;
- w kolumnie 3 - PLN - wartość nominalną zobowiązań złotych polskich;
- w kolumnie 4 - EUR - wartość nominalną zobowiązań w euro przeliczoną na złote polskie;
- w kolumnie 5 - USD - wartość nominalną zobowiązań w dolarze amerykańskim przeliczoną na złote polskie;
- w kolumnie 6 - CHF - wartość nominalną zobowiązań we franku szwajcarskim przeliczoną na złote polskie;
- w kolumnie 7 - Pozostałe waluty wg średniego kursu NBP - wartość nominalną zobowiązań w pozostałych walutach przeliczoną na złote polskie według średniego kursu NBP;
- w kolumnie 8 - Pozostałe waluty wg średniej arytmetycznej - wartość nominalną zobowiązań w pozostałych walutach przeliczoną na złote polskie według średniej arytmetycznej;

- w wierszu A - Zobowiązania ogółem - sumę wartości wykazanych w wierszach od A1 do A4;
- w wierszu A1 - papiery wartościowe - łączną wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych określonych w § 2 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych;
- w wierszu A2 - kredyty i pożyczki - łączną wartość zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych;
- w wierszu A3 - przyjęte depozyty - łączną wartość zobowiązań wynikających z przyjętych depozytów, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych;
- w wierszu A4 - wymagalne zobowiązania - łączną wartość zobowiązań wynikających z wymagalnych zobowiązań, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Dane wykazywane dotychczas w części C sprawozdania Rb-UZ obecnie wykazywane są w części B. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych

Sprawozdanie Rb-UN

Ustawodawca zrezygnował z otrzymywania danych dotyczących danych uzupełniających o stanie zobowiązań i należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej. W związku z tym zrezygnowano z części A w sprawozdaniu Rb-UZ oraz w całości ze sprawozdania Rb-UN rocznego uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej.

W uzasadnieniu do rozporządzenia czytamy: Rozszerzająca się ciągle konsolidacja środków publicznych od roku 2011 dotycząca lokowania środków w depozyt czy zarządzanie u Ministra Finansów oraz w zasadzie nikłe wykorzystywanie tych danych obecnie przez Ministerstwo Finansów powoduje brak zasadności dalszego utrzymywania tych sprawozdań w dotychczasowym zakresie.

**Zakres czasowy
obowiązywania nowego
rozporządzenia**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r., ale ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzania kwartalnych sprawozdań za I kwartał 2021 r. oraz rocznych sprawozdań za rok budżetowy 2021.

Dziękuję za uwagę

grotkiewicz.magdalena@gmail.com