Projekt z dnia 30 listopada 2022 r.

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW

z dnia……………..2022 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm. [[1]](#footnote-1))) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 3:

a) po pkt 14 dodaje się pkt 14a w brzmieniu:

„14a) Rb-28UE KPO – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 14a do rozporządzenia;”,

b) uchyla się pkt 26;

2) w § 4:

a) w pkt 1:

− lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) dysponenci państwowych funduszy celowych – Rb-40,

f) właściwy organ agencji wykonawczej – Rb-40,”,

− lit. l i m otrzymują brzmienie:

„l) Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – Rb-40 i Rb-FER,

m) Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Rb-40;”,

b) w pkt 2 w lit. b średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. c w brzmieniu:

„c) dysponent części 34 – Rb-28UE KPO;”;

3) w § 6 w ust. 2 uchyla się pkt 2;

4) w § 11 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Sprawozdania Rb-23, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28UE, Rb-28UE KPO, Rb-28UE WPR, Rb-33, Rb-34, Rb-40, Rb-50 i łączne Rb-34PL przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.”;

5) w § 18:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Sprawozdania Rb-23, Rb-24, Rb-27, Rb-27UE, Rb-27S, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE KPO, Rb-28UE WPR, Rb-28NW, Rb-28NW Programy, Rb-28S, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Sprawozdania Rb-33 i Rb-40 sporządza się od początku roku do 31 marca i narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.”,

c) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27ZZ, Rb-28PL, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34, Rb-34PL, Rb-34S, Rb-50, Rb-70 i Rb-Z-PPP sporządza się narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego.”,

d) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Sprawozdania Rb-23, łączne Rb-23PL, Rb-24, Rb-27, Rb-27UE, Rb-27S, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE KPO, Rb-28UE WPR, Rb-28NW, Rb-28NW Programy, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST sporządza się za rok budżetowy, z tym że w zakresie budżetu państwa – z uwzględnieniem operacji finansowych związanych z rozliczeniami w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o których mowa w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych.”;

6) załącznik nr 12 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

7) po załączniku nr 14 do rozporządzenia dodaje się załącznik nr 14a w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia;

8) załącznik nr 17 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia;

9) załącznik nr 20 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia;

10) uchyla się załącznik nr 26 do rozporządzenia;

11) załącznik nr 27 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 5 do niniejszego rozporządzenia;

12) w załączniku nr 35 do rozporządzenia:

a) w § 2 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. W sprawozdaniu za rok kwota wykazana w wierszu 11 jest zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 12, a kwota wykazana w wierszu 21 jest zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 22.”,

b) w § 7 uchyla się ust. 1–3,

c) w § 8 w ust. 3 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i rocznym w kolumnie „Wykonanie wydatków” nie wykazuje się środków, o których mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;”,

d) w § 9:

− ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W kolumnie „Wykonanie” – wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku pomocniczego dla środków na wydatki niewygasające.”,

− uchyla się ust. 4,

e) w § 10:

− ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Sprawozdanie sporządza się w pełnym zakresie danych, wynikającym z formularza, w szczegółowości: dział, rozdział, paragraf. W kolumnie identyfikującej fundusz należy wstawić symbol.

2. Przyjmuje się symbol 304 identyfikujący Fundusz Alimentacyjny w Likwidacji.”,

− uchyla się ust. 3,

− uchyla się ust. 9 i 10,

f) uchyla się rozdział 8,

g) w § 13:

− po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. W kolumnie „Paragrafy” wykazuje się paragrafy w szczegółowości nie mniejszej niż wynikająca z przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, z odpowiednią czwartą cyfrą.”,

− po ust. 4 dodaje się ust. 4a–4c w brzmieniu:

„4a. W przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/instytucja gospodarki budżetowej otrzymują zwroty niewykorzystanych dotacji z budżetu państwa, przyznanych w poprzednim roku, a kasowo zrealizowanych w roku następnym, sprawozdanie uzupełnia się w zakresie zwróconych kwot dotacji w odrębnym wierszu, w układzie kasowym części wydatkowej. Danych dotyczących zwróconych kwot nie wykazuje się w pozycjach wskazanych dla układu memoriałowego.

4b. W przypadku gdy państwowy fundusz celowy w ramach realizacji zadań bieżących lub inwestycyjnych otrzymuje lub przekazuje, niewyodrębnione w podpozycjach, a ujęte w kwotach ogólnych układu kasowego planu finansowego, środki od/do jednostek objętych zakresem stabilizującej reguły wydatkowej, określonej w art. 112aa ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie uzupełnia się o informacje dodatkowe.

4c. Informacje dodatkowe, o których mowa w ust. 4b, sporządza się i przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.”,

− uchyla się ust. 5,

h) w § 16 pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) w kolumnie 11 – „Stan na koniec okresu sprawozdawczego” wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu);”,

i) w § 26:

− ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. W kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku dla środków na wydatki niewygasające.”,

− uchyla się ust. 10,

j) w § 27 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Miesięczne sprawozdania Rb-33 i Rb-40 za grudzień, sprawozdania za IV kwartały i łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym. Przekazując korektę sprawozdania należy dołączyć wyjaśnienie przyczyny dokonywania korekty.”,

k) w § 28 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Sprawozdania Rb-28 Programy i Rb-28NW Programy Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego oraz ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.”;

13) w załączniku nr 36 do rozporządzenia po rozdziale 2 dodaje się rozdział 2a w brzmieniu:

„Rozdział 2a

Sprawozdanie Rb-28UE KPO z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym

§ 8a. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczegółowości program, dział, rozdział, paragraf.

2. Sprawozdanie obejmuje także informację o zwrocie wydatków po zakończeniu realizacji płatności ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym, zwanego dalej „Instrumentem”.

§ 8b. W sprawozdaniach, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, wykazuje się:

1) w kolumnie „Nazwa programu” – nazwę Instrumentu;

2) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;

3) w kolumnie „Zaangażowanie” – kwoty wynikające z umów, których wykonanie powoduje konieczność wydatkowania w danym roku budżetowym środków na realizację płatności ze środków pochodzących z Instrumentu;

4) w kolumnie „Wykonanie wydatków” – wydatki na realizację płatności ze środków pochodzących z Instrumentu, poniesione ze środków przekazanych z rachunku prowadzonego w BGK do Polskiego Funduszu Rozwoju, pochodzących z budżetu środków europejskich, na podstawie wyciągów syntetycznych lub wyciągów bankowych pozyskiwanych z systemu BGK, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta.

§ 8c. W informacji o zwrotach wydatków wykazuje się:

1) w kolumnie „Nazwa programu” – nazwę Instrumentu;

2) w kolumnie „Wykonanie wydatków” – kwoty zwrócone na rachunek w BGK do obsługi płatności ze środków pochodzących z Instrumentu, po zakończeniu jego realizacji.

§ 8d. W zakresie korekty danych stosuje się odpowiednio przepisy § 7.

§ 8e. 1. Sprawozdanie Rb-28UE KPO przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa, w terminie innym niż dzień kończący okres sprawozdawczy lub dzień kończący rok sprawozdawczy, sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, przekazuje się, nie później niż 3 dni przed terminem sporządzenia tego sprawozdania za kolejny okres sprawozdawczy, na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego uprawnienia do dysponowania częścią budżetową.”;

14) w załączniku nr 37 do rozporządzenia:

a) w § 2 w ust. 1 po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

„3a) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przekazanych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;”,

b) w § 3:

− w ust. 2 uchyla się pkt 2,

− ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazuje się następująco:

1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;

2) w kolumnie „Należności” – kwoty w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego;

3) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – kwoty tych udziałów przekazane do jednostek samorządu terytorialnego, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy; wykazane kwoty, w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy, mają być zgodne z kwotami wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio w terminach do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym.”,

− po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, wykazuje się następująco:

1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;

2) w kolumnie „Należności” – kwoty w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego;

3) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – kwoty tych udziałów przekazane do jednostek samorządu terytorialnego, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy; wykazane kwoty, w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy, mają być zgodne z kwotami wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio w terminach do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym.”,

c) w § 7 w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych, przekazanych na rachunki właściwych budżetów jednostek samorządu terytorialnego – mają być zgodne z dochodami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego.”,

d) w § 12 po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

„7a) w wierszach „lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy” oraz „środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych” ujmuje się wyłącznie kwoty zakładanych i rozwiązywanych lokat wynikające z planowanych w uchwale budżetowej po zmianach przychodów i rozchodów z tego tytułu;”;

15) załączniki nr 39 i 40 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 6 i 7 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Kwartalne sprawozdania Rb-33, Rb-40 i Rb-70 za IV kwartały 2022 r. sporządza się i przekazuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia zmienianego w § 1.

§ 3. Sprawozdania Rb-27S za grudzień 2022 r. oraz za rok 2022 oraz kwartalne sprawozdania Rb-NDS za IV kwartały 2022 r. sporządza się i przekazuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia zmienianego w § 1.

§ 4. Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się po raz pierwszy do:

1) miesięcznych sprawozdań:

a) Rb-28 Programy za grudzień 2022 r.,

b) Rb-28NW Programy za grudzień 2022 r.,

c) Rb-28UE KPO za styczeń 2023 r.,

d) Rb-33 za marzec 2023 r.,

e) Rb-40 za marzec 2023 r.;

2) kwartalnego sprawozdania – Rb-70 za I kwartał 2023 r.;

3) rocznych sprawozdań:

a) Rb-28 Programy za rok 2022,

b) Rb-28NW Programy za rok 2022,

c) Rb-PDP za rok 2023;

4) sprawozdań Rb-27S i Rb-NDS sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2023 r.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,

LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

1. ) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414. [↑](#footnote-ref-1)