



INFORLEX

poleca

e-book

SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE

PO ZMIANACH

stan prawny czerwiec 2017 r.

- Kompleksowe omówienie zmian
- Odpowiedzi na trudne pytania
- Aktualna, pełna treść rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

SPIS TREŚCI

Sprawozdania budżetowe po zmianach

I. Zmiany w sprawozdawczości budżetowej	5
II. Wybrane zagadnienia i problemy w zakresie sprawozdawczości budżetowej	9
1. Dotacja przedmiotowa w Rb-30S – kwota netto czy brutto	9
2. Zasady korygowania sprawozdania Rb-WSa	10
3. Metodyka ustalania przeciętnego zatrudnienia na potrzeby sprawozdania Rb-70	11
III. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej	13
Rozdział 1 – Przepisy ogólne	13
Rozdział 2 – Rodzaje sprawozdań	14
Rozdział 3 – Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań	15
Rozdział 4 – Sposoby sporządzania i przekazywania sprawozdań	16
Rozdział 5 – Okresy sprawozdawcze	19
Rozdział 6 – Przepisy przejściowe i końcowe	19

Załączniki do rozporządzenia

Załącznik nr 1 – Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych	21
Załącznik nr 2 – Rb-23A – sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym o symbolu 222-4	22
Załącznik nr 3 – <i>uchylony</i>	23
Załącznik nr 4 – Rb-23PL – sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki	23
Załącznik nr 5 – Rb-24 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych	24
Załącznik nr 6 – Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych	25
Załącznik nr 7 – Rb-27PL – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki	26
Załącznik nr 8 – Rb-27UE – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich	27
Załącznik nr 9 – Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego	28
Załącznik nr 10 – Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami	29
Załącznik nr 11 – Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu	31
Załącznik nr 12 – Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa	32

SPIS TREŚCI

Sprawozdania budżetowe po zmianach

Załącznik nr 13	- Rb-28PL – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki	33
Załącznik nr 14	- Rb-28 Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.....	34
Załącznik nr 15	- Rb-28 Programy WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej	38
Załącznik nr 16	- Rb-28UE – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej	39
Załącznik nr 17	- Rb-28UE WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej	41
Załącznik nr 18	- Rb-28NW – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego	42
Załącznik nr 19	- Rb-28NW Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA	43
Załącznik nr 20	- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego	46
Załącznik nr 21	- RRb-28NWS – sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego	47
Załącznik nr 22	- Rb-28NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego	48
Załącznik nr 23	- Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych	50
Załącznik nr 24	- Rb-33 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego	52
Załącznik nr 25	- Rb-34PL – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych	55
Załącznik nr 26	- Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	56
Załącznik nr 27	- Rb-35 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej	57
Załącznik nr 28	- Rb-40 – sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	58
Załącznik nr 29	- Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami	59
Załącznik nr 30	- RB-70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach	61

SPIS TREŚCI

Sprawozdania budżetowe po zmianach

Załącznik nr 31	- Rb-WSa – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego	62
Załącznik nr 32	- Rb-WS-b – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem placówek	67
Załącznik nr 33	- Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego	76
Załącznik nr 34	- Rb-Z-PPP – sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego	77
Załącznik nr 35	- Rb-FUS – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	78
Załącznik nr 36	- Rb-FER – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego	80
Załącznik nr 37	- Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa	81
Załącznik nr 38	- Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu środków europejskich	99
Załącznik nr 39	- Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego	102
Załącznik nr 40	- Instrukcja sporządzania sprawozdań Rb-WSa i Rb-WSb o wydatkach strukturalnych	113
Załącznik nr 41	- Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego	115
Załącznik nr 42	- Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetu państwa	117
Załącznik nr 43	- Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetu środków europejskich	121
Załącznik nr 44	- Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego	123



www.inforlex.pl

 22 761 30 30

 doradca@inforlex.pl

Zmiany w sprawozdawczości budżetowej

Z dniem 29 marca 2017 r. zostało podpisane rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Niniejszy rozdział zawiera zestawienie najważniejszych zmian, które weszły w życie 1 kwietnia 2017 r.

Jak wskazano w uzasadnieniu do projektu zmian rozporządzenia, zmiany wprowadzone w rozporządzeniu Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (dalej: rozporządzenie o sprawozdawczości budżetowej) mają na celu przede wszystkim dostosowanie przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej do wdrożonej z dniem 1 marca 2017 r. konsolidacji administracji podatkowej, kontroli skarbowej i Służby Celnej wynikającej z:

- ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: ustawa o KAS),
- ustawy z 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: przepisy wprowadzające KAS).

Ponadto ustawodawca doprecyzował przepisy dotyczące:

- przekazywania sprawozdań w sytuacji awarii systemów informatycznych,
- sprawozdawczości państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych i instytucji gospodarki budżetowej,
- przekazywania sprawozdań, gdy dzień kończący uprawnienie do dysponowania częścią budżetową przypada na inny dzień niż koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy.

Uwzględniono także konieczność dostosowania przepisów do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym, tzw. eIDAS.

Zmiany wynikające z powołania Krajowej Administracji Skarbowej

Krajowa Administracja Skarbowa (dalej: KAS) została powołana w miejsce dotychczas obowiązującej administracji podatkowej, kontroli skarbowej i Służby Celnej. Powstała na bazie funkcjonujących izb i urzędów skarbowych, izb i urzędów celnych oraz urzędów kontroli

skarbowej. Tak szerokie zmiany w zakresie administracji skarbowej znalazły także odzwierciedlenie w obowiązkach sprawozdawczych tych jednostek.

W związku ze zmianami dotyczącymi izb celnych jako:

- **państwowych jednostek budżetowych** – zniesiono odrębne uregulowania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych jako jednostki budżetowej (likwidacja sprawozdania Rb-23B),
- **organów podatkowych** i przejęcia ich zadań sprawozdawczych przez urzędy skarbowe, to urząd skarbowy będzie sporządzał Rb-23A na dotychczasowych zasadach.

Zgodnie z art. 160 ustawy wprowadzającej KAS: izbę administracji skarbowej łączy się z mającymi siedzibę w tym samym województwie:

- izbą celną,
- urzędem kontroli skarbowej.

Izba administracji skarbowej wstępuje we wszelkie prawa i obowiązki łączonych jednostek, bez względu na charakter stosunku prawnego, z którego te prawa i obowiązki wynikają. W związku z tym dyrektorzy izb skarbowych mają obowiązek sporządzić dodatkowe sprawozdania za marzec 2017 r.: Rb-23A, Rb-23B, Rb-27, Rb-28 i Rb-70, a w zakresie urzędów kontroli skarbowej: Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb-70. Sprawozdania te, z wyjątkiem Rb-70, byłyby do końca roku budżetowego 2017 włączane w systemie Trezor do sprawozdań miesięcznych i rocznych sporządzanych przez dysponentów części 19 i 77.

Zmiany przy sporządzaniu sprawozdań w zakresie budżetu państwa

Rb-23A

W załączniku nr 37 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa (dalej:

Instrukcja) doprecyzowano, że podatek od towarów i usług od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych wykazywany jest w sprawozdaniu Rb-23A w pozycji 15 „Pozostałe wpływy”.

Rb-23B

W związku z likwidacją sprawozdania Rb-23B o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin, **uchylono rozdział 3 (§ 5 i § 6) Instrukcji.**

Rb-27

W związku z ustawą o KAS uchylono zapis obligujący dyrektorów izb celnych, jako organów podatkowych, do składania sprawozdań jednostkowych miesięcznych i rocznych. Analogicznie uchylono także § 11 Instrukcji, który opisywał zasady sporządzania sprawozdań Rb-27 przez dyrektorów izb celnych.

Rb-33

Na mocy art. 117 ustawy z 16 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym, z dniem 1 stycznia 2017 r. likwidacji uległ:

- Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców,
- Fundusz Skarbu Państwa,
- Fundusz Nauki i Technologii Polskiej.

W związku z tym, w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego uchylono symbole identyfikujące fundusze:

(...)
15) 331 – Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców;
16) 332 – Fundusz Skarbu Państwa;
17) 333 – Fundusz Nauki i Technologii Polskiej;
zmieniono symbol

(...)

30) 347 – Fundusz Zapasów Interwencyjnych; zmiana wynika z art. 10 pkt 19 ustawy z 22 lipca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw.

Rb-70

W § 19 i § 20 Instrukcji opisujących zasady sporządzania sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach dodano nową grupę pracowniczą: funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej.

Zasady przekazywania sprawozdań

Ustawodawca uregulował sposób przekazywania sprawozdań, gdy dzień kończący uprawnienie

do dysponowania częścią budżetową przypada na inny dzień niż koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy. Zgodnie z dodanym do § 31 ust. 5 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej: W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa, w terminie innym niż dzień kończący okres sprawozdawczy lub dzień kończący rok sprawozdawczy, sprawozdania, o których mowa w ust. 1, przekazuje się, nie później niż 3 dni przed terminem sporządzenia tych sprawozdań za kolejny okres sprawozdawczy, na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego uprawnienia do dysponowania częścią budżetową.

Zmiany przy sporządzaniu sprawozdań w zakresie budżetu środków europejskich

Rozporządzeniem zmieniającym znowelizowano zasady przekazywania sprawozdań Rb-28UE oraz Rb-28UE WPR. Zgodnie z § 6 ust. 2 i § 12 ust. 2 załącznika nr 38 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, w przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa, w terminie innym niż dzień kończący okres sprawozdawczy lub dzień kończący rok sprawozdawczy, sprawozdania Rb-28UE oraz Rb-28UE WPR przekazuje się, nie później niż 3 dni przed terminem sporządzenia tych sprawozdań za kolejny okres sprawozdawczy, na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego uprawnienia do dysponowania częścią budżetową.

Zmiany w zakresie podpisu elektronicznego oraz w przypadku awarii systemów informatycznych

W rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 29 marca 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (dalej: rozporządzenie zmieniające) uwzględniono rozporządzenie w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym (eIDAS). Ustawa z 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej uchyliła ustawę z 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym, która definiowała pojęcie bezpiecznego podpisu elektronicznego. W związku z tym, od 1 kwietnia 2017 r. § 14 ust. 2 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej otrzymał brzmienie: Sprawozdanie w formie dokumentu elektronicznego opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Zmianie uległ także § 14 ust. 4 rozporządzenia o spra-

wozdawczości budżetowej. Zgodnie z obecnym brzmieniem tego przepisu: W przypadku sprawozdania przekazywanego w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa dopuszcza się stosowanie podpisu elektronicznego z zastosowaniem certyfikatów wydanych przez Narodowy Bank Polski z wykorzystaniem urządzeń wskazanych przez Narodowy Bank Polski w ramach świadczenia:

- 1) usługi obsługi rachunków bankowych;
- 2) usługi certyfikacyjnej dla Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

W rozporządzeniu zmieniającym ustawodawca odniósł się także do sytuacji, kiedy bez winy jednostki brak jest możliwości terminowego przekazania sprawozdań w systemie Trezor z innych przyczyn technicznych niż awaria systemu Trezor opisana w innych przepisach prawa (zestawienie zmian patrz: **tabela**).

Zmiany we wzorach sprawozdań

Załącznik nr 2 Sprawozdanie Rb-23A o stanie środków na rachunku bankowym o symbolu 222-4 otrzymuje nowe brzmienie (patrz: **wzór** sprawozdania Rb-23A na str. 8)

Zmiany w terminach przekazywania sprawozdań

Sprawozdania kwartalne:

- Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego,
 - Rb-35 z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej,
 - Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej przekazywane przez kierowników agencji wykonawczych, dyrektorów instytucji gospodarki budżetowej, Prezesa Funduszu Zapasów Interwencyjnych i Prezesa Zarządu PFRON
- nie później niż 23 dni po upływie okresu sprawozdawczego, a nie tak jak dotychczas po upływie 25 dni.
- Skrócenie terminu wydłuży czas do przeprowadzenia analizy tych sprawozdań przez ich odbiorców.

Czasowy zakres obowiązywania wprowadzanych zmian

Przepisy rozporządzenia zmieniającego weszły w życie z dniem 1 kwietnia 2017 r. i mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych sporządzanych za marzec 2017 r. i kwartalnych za I kwartał 2017 r.

Tabela. Zmiana w § 11 ust. 3 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Było	Jest
W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w sposób wskazany w ust. 2, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania te przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.	W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań: 1) w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa spowodowanych: a) awarią systemu – przepisy wydane na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych stosuje się odpowiednio, b) innymi przyczynami technicznymi systemu dotyczącymi pojedynczych przypadków – sprawozdania przekazuje się w arkuszu kalkulacyjnym za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej, o której mowa w ust. 2; sprawozdania przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia przyczyny technicznej; 2) poprzez elektroniczną skrzynkę podawczą, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia nieprawidłowości.

ZMIANY

w sprawozdawczości budżetowej

Wzór. Sprawozdanie Rb-23A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-23A sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym o symbolu 222-4 okres sprawozdawczy:	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:			
część	symbol		
1	2		
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
	DOCHODY	x
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27	
12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	STAN ŚRODKÓW NA RUCHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP z tego:	
14	Dochody z tytułu podatku akcyzowego	
14a	Dochody z tytułu podatku od gier	
14b	Dochody z tytułu podatku od wydobycia niektórych kopalin	
15	Pozostałe wpływy	
62	Informacja o środkach w drodze	

Kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości*)
data

Naczelnik urzędu skarbowego**)
data

*) w izbie administracji skarbowej podpisuje główny księgowy
**) w izbie administracji skarbowej podpisuje dyrektor izby administracji skarbowej

PODSTAWY PRAWNE

- ustawa z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1947 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 88, 244 i 379)
- art. 160 ustawy z 6 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1948 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 379)
- rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 1015; ost.zm. Dz.U. z 2017 r. poz. 699)
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 29 marca 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2017 r. poz. 699)

JAROSŁAW JURGA – ekonomista, certyfikowany księgowy posiadający wieloletnie doświadczenie oraz szeroką wiedzę merytoryczną w obszarze finansów publicznych, wspartą studiami podyplomowymi z zakresu polskich i międzynarodowych standardów rachunkowości oraz audytu wewnętrznego w jsfp

Dotacja przedmiotowa w Rb-30S – kwota netto czy brutto

Jesteśmy samorządowym zakładem budżetowym (zakład gospodarki komunalnej). Od jednostki samorządu terytorialnego (gminy) otrzymaliśmy dotację przedmiotową do cen wody. Czy wykazując dane w sprawozdaniu Rb-30S, do ustalania wartości należności netto powinniśmy doliczyć do przychodów związanych z prowadzoną działalnością otrzymaną dotację, pomniejszoną o VAT?

Prawidłowe sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb-30S wymaga zwrócenia uwagi na zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (dalej: rozporządzenie o sprawozdawczości budżetowej). Podatkiem od towarów i usług (dalej: VAT) w zakładach budżetowych są opodatkowane dotacje przedmiotowe według obowiązujących stawek stosowanych przy opodatkowaniu dotowanych usług.

Dane, jakie należy ujmować w sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, zostały wskazane w § 17 ust. 2 rozdział 7 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W dziale A. „Przychody”: w kolumnach: „Plan”, „Wykonanie” wykazuje się według paragrafów:

- przychody,
- dotacje (bez dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji). Dotacje przedmiotowe wykazuje się w kwotach netto (bez VAT). Rozliczenie VAT z urzędem skarbowym wykazuje się w informacji 2 części D. sprawozdania.

ZAPAMIĘTAJ!

Należności netto, które należy wykazać w wierszu W 020 sprawozdania, stanowią kwotę „netto należności, tj. kwotę należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności.

Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej (§ 6 ust. 1 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej), co implikuje konieczność

ujęcia w sprawozdaniu Rb-30S kwot należności w wielkości tożsamej z wartością wynikającą z sald kont:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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, konta te służą do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych oraz krajowych i zagranicznych należności i roszczeń, pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

W celu ujęcia należności w kwocie netto, salda opisanych kont należy pomniejszyć o saldo konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”, na którym ujmuje się odpisy aktualizujące należności.

Ponadto należy mieć na uwadze, że zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niesporządzenie lub nieprzekazanie sprawozdania albo wykazanie danych niezgodnych wynikających z ewidencji księgowej w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zasady korygowania sprawozdania Rb-WSa

Czy sama decyzja o zwrocie, bez wpływu środków pieniężnych, wcześniej wykazanego wydatku strukturalnego za 2015 r. jest argumentem, aby dokonać korekty sprawozdania Rb-WSa za 2015 r.? Czy należy poczekać do wpływu środków na rachunek bankowy, żeby sporządzić korektę za 2015 r.? Czy umorzenie należności, która w 2015 r. stanowiła wydatek strukturalny, stanowi podstawę do sporządzenia korekty Rb-WSa za 2015 r.?

Sprawozdanie Rb-WSa jest dokumentem agregującym wydatki:

- stanowiące wkład publiczny krajowy na realizację projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych, tj. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności,
- poniesione na realizację projektów finansowanych wyłącznie ze źródeł krajowych odpowiadających obszarom i kodom kategorii interwencji funduszy strukturalnych.

Zasady sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WSa i Rb-WSb zostały określone w § 2 ust. 2 załącznika nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. (dalej: rozporządzenie o sprawozdawczości budżetowej).

Do obliczenia wydatków strukturalnych jednostka powinna przyjąć wydatki faktycznie poniesione w okresie sprawozdawczym, udokumentowane opłaconą fakturą lub innym równoważnym dokumentem księgowym. Nie uwzględnia się wszelkiego rodzaju:

- kar,
- grzywien,
- odsetek od zaległości,
- wydatków, które mogą zostać odzyskane (zwrócone jednostce zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi), np. VAT.

Rozstrzygnięcie, czy sama decyzja o zwrocie poniesionego wydatku, wskazanego jako wydatek strukturalny, bez wpływu środków pieniężnych jest argumentem, aby dokonać korekty sprawozdania Rb-WSa, sprowadza się do celowościowej interpretacji zapisów rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej.

Biorąc pod uwagę § 9 ust. 2 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej przy jednoczesnym zachowaniu metody kaso-

wej w ewidencjonowaniu operacji gospodarczych, przyjąć należy, że w momencie wydania decyzji dotyczącej zwrotu poniesionych wydatków nie następuje zmiana w dodatkowej ewidencji wydatków strukturalnych. Prowadzenie dodatkowej ewidencji, na podstawie której sporządza się sprawozdanie Rb-WSa o wydatkach strukturalnych w celu wyodrębnienia wydatków strukturalnych z wydatków poniesionych w danym okresie sprawozdawczym, wynika z § 3 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej. Co do zasady, nie ujmuje się w sprawozdaniu Rb-WSa wydatków, które mogą zostać w sposób bezsporny odzyskane na podstawie odrębnych przepisów prawa.

Przedmiotowy charakter operacji gospodarczych determinujących dokonanie korekty sprawozdania Rb-WSa

Chcąc uzyskać odpowiedź na pytanie dotyczące korygowania sprawozdania Rb-WSa o wydatkach strukturalnych w aspekcie umarzania należności stanowiącej wcześniej wydatek strukturalny, należy przyjąć, że w momencie umorzenia należności nie dojdzie do sytuacji, w której zostaną umniejszone wydatkowane środki. Tym samym nie będzie możliwe ich odzyskanie, które stanowiłoby podstawę do skorygowania sprawozdania Rb-WSa.

Istotny jest fakt, że jeśli jednostka realizuje zadania finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej, nie powinna wykazywać wydatków, które podlegają refundacji, niezależnie od tego, kiedy ta refundacja nastąpi. Ma natomiast obowiązek wykazać wydatki poniesione w części stanowiącej wkład publiczny krajowy (współfinansowanie krajowe).

Nadmienić należy, że zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, w przypadku konieczności złożenia korekty jednostka wpisuje na sprawozdaniu pod tabelą teleadresową słowa „korekta nr ... z dnia ...” drukowanymi literami.

Ponadto należy mieć na uwadze, że zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niesporządzenie lub nieprzekazanie sprawozdania albo wykazanie danych niezgodnych

wynikających z ewidencji księgowej w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Metodyka ustalania przeciętnego zatrudnienia na potrzeby sprawozdania Rb-70

Jak prawidłowo wyliczyć dla księgowej przeciętne zatrudnienie do sprawozdania Rb-70? Czy należy odejmować zwolnienia lekarskie? Jeżeli tak, to po ilu dniach?

Dane do sprawozdania budżetowego **Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach** należy przygotować zgodnie z objaśnieniami zawartymi w § 20 ust. 9 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (dalej: rozporządzenie o sprawozdawczości budżetowej), zgodnie z którym **w kolumnie 10 – „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym” wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych**, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w okresie sprawozdawczym.

Dokładność podawania danych została określona dla dysponentów części budżetowych agregujących dane – do jednej osoby, natomiast dla pozostałych dysponentów oraz kierowników uczelni publicznych – z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Sposób ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych określa § 20 ust. 9 lit. a–d załącznika nr 37 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej. Dane należy przygotować za okres sprawozdawczy, czyli narastająco kwartalnie oraz w ujęciu rocznym.

Przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym oblicza się, dodając przeciętne liczby zatrudnionych, w tym także na zastępstwo, w poszczególnych miesiącach roku, które upłynęły od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, i dzieląc otrzymaną sumę przez liczbę tych miesięcy.

Przeciętną liczbę zatrudnionych w danym miesiącu oblicza się, dodając połowę stanu zatrudnionych na początku miesiąca, stan zatrudnionych w 15 dniu miesiąca oraz połowę stanu w ostatnim dniu miesiąca, otrzymaną sumę dzieli się przez 2. Do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, np. osób będących na:

- urloпах bezpłatnych,

- urloпах wychowawczych i macierzyńskich,
- zasiłkach chorobowych,
- zasiłkach opiekuńczych.

Zgodnie z metodyką przyjętą przez Główny Urząd Statystyczny, dla ujmowania osób nieotrzymujących wynagrodzenia za dany okres przy wykorzystaniu metody chronologicznej odpowiadającej sposobowi obliczania przeciętnego zatrudnienia na potrzeby sprawozdania Rb-70 należy przyjąć sposoby obliczania przeciętnego zatrudnienia opisane w **przykładach 1 i 2**.

Przykład 1

Osoba zatrudniona na pełnym etacie, która nie otrzymała wynagrodzenia za mniej niż 14 dni nieprzerwanie – od 1 do 13 danego miesiąca

Dzień miesiąca	Przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu okresu sprawozdawczego		
	1	15	ostatni dzień miesiąca
Część etatu	0,5	1	0,5

Wyliczamy:

- w 1 dniu = 0,5 etatu,
 - w 15 dniu = 1 etat,
 - w ostatnim dniu = 0,5 etatu
- otrzymaną wartość dzielimy przez 2.

W tym wypadku wykazujemy wynagrodzenie wypłacane tylko przez zakład pracy, osoba będzie w przeciętnym zatrudnieniu w wymiarze 1 etat.

Przykład 2

Osoba zatrudniona w wymiarze 1 etatu, która nie otrzymała wynagrodzenia powyżej 14 dni nieprzerwanie – od 1 do 16 danego miesiąca

	Przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu okresu sprawozdawczego		
Dzień miesiąca	1	15	ostatni dzień miesiąca
Część etatu	0	0	0,5

Wyliczamy:

- w 1 dniu = 0,
 - w 15 dniu = 0,
 - w ostatnim dniu = 0,5
- otrzymamy wartość dzielimy przez 2.

W tym wypadku wykazujemy wynagrodzenie wypłacane przez zakład, osoba będzie w przeciętnym zatrudnieniu w wymiarze 0,25 etatu.

Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa określa także sposób obliczania przeciętnego zatrudnienia w odniesieniu do

jednostek, które w danym roku uległy przekształceniu lub likwidacji. Podaje się wtedy w wykonaniu przeciętną liczbę zatrudnionych za okres, w którym te jednostki funkcjonowały w państwowej sferze budżetowej. Oznacza to, że jeżeli jednostka np. funkcjonowała przez 4 miesiące i zatrudniała 15 osób, to średniorocznie wykazuje 5 osób ($15 \text{ osób} \times 4 \text{ miesiące} : 12 \text{ miesięcy}$).

Zgodnie z § 20 ust. 9 załącznika nr 37 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, osoby niepełnosprawne należy ujmować tylko z tych miesięcy, w których wynagrodzenia tych osób były finansowane z wynagrodzeń danej jednostki, w przeliczeniu na przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym. Oznacza to, że jeżeli w ciągu roku były zatrudnione 4 osoby niepełnosprawne, których wynagrodzenia co drugi miesiąc były finansowane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, to średniorocznie wykazuje się 2 osoby.

Technicznie przystępując do obliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych, najlepiej użyć formularza Excel lub skorzystać z wydruku programu kadrowego. Jeśli jest prowadzona ewidencja czasu pracy z wykorzystaniem programu kadrowego, powinien mieć możliwość generowania wydruku zgodnie z metodyką przyjętą na potrzeby sprawozdania Rb-70.

PODSTAWY PRAWNE

- art. 18 ust. 2 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 168; ost.zm. Dz.U. z 2017 r. poz. 933)
- § 3, § 6 ust. 1, § 9 ust. 2, § 20 ust. 9 załącznika nr 37, § 17 ust. 2 rozdział 7 załącznika nr 39, § 2 ust. 2 załącznika nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 1015; ost.zm. Dz.U. z 2017 r. poz. 699)
- załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 760)

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 16 stycznia 2014 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

(Dz.U. z 2014 r. poz. 119; ost.zm. Dz.U. z 2017 r. poz. 699)

(Od redakcji: W tekście **boldem** zaznaczono zmiany wynikające z § 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 29 marca 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej; Dz.U. z 2017 r. poz. 699, które należy stosować po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych za marzec 2017 r. i kwartalnych za I kwartał 2017 r.)

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, 938 i 1646) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1 Przepisy ogólne

§ 1. [Zakres przedmiotowy]

Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań:
 - a) z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
 - b) z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych,
 - c) z dochodów i wydatków na rachunkach, o których mowa w art. 163 i art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwaną dalej „ustawą o finansach publicznych”,
 - d) z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
 - e) z wykonania planów finansowych agencji wykonawczych,
 - f) z wykonania planów finansowych instytucji gospodarki budżetowej,
 - g) z wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych,
 - h) o stanie środków finansowych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - i) z wykonania planów finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
 - j) z poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych wydatków strukturalnych;

- 2) jednostki obowiązane do sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań, o których mowa w pkt 1, oraz odbiorców tych sprawozdań;
- 3) rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań w zakresie zobowiązań wynikających z umów o partnerstwie publiczno-prywatnym zawieranych na podstawie odrębnych ustaw przez podmioty sektora finansów publicznych.

§ 2. [Definicje]

Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) placówka – jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) samorządowa jednostka budżetowa – odpowiednio gminną, powiatową lub wojewódzką jednostkę budżetową;
- 3) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa lub zarząd związku;
- 4) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka lub przewodniczącego zarządu związku;
- 5) dysponenci środków budżetu państwa – dysponentów, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych;
- 6) klasyfikacja budżetowa – klasyfikację, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
- 7) klasyfikacja wydatków strukturalnych – klasyfikację, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 8) koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy – ostatni dzień okresu sprawo-