

Warszawa, dnia 31 stycznia 2020 r.

Poz. 156

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 29 stycznia 2020 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 2019 r. poz. 869, 1622, 1649, 2020 i 2473) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 i 1996) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 3 uchyla się pkt 2;
- 2) w § 4 w pkt 1 lit. i otrzymuje brzmienie:

„i) naczelnicy urzędów skarbowych wyznaczeni do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi odpowiednio na wspólnych rachunkach bankowych i rachunkach bankowych właściwych dla należności scentralizowanych – Rb-24 i Rb-27,”;
- 3) w § 6:
 - a) w ust. 1 w pkt 2 uchyla się lit. c,
 - b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Dysponent części 77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa sporządza łączne sprawozdania na podstawie:

 - 1) sprawozdań urzędów skarbowych;
 - 2) danych wynikających z ewidencji udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
 - 3) danych wynikających z ewidencji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa;
 - 4) danych wynikających z ewidencji środków niewykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa.”;
 - c) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Naczelnik urzędu skarbowego, wyznaczony zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768, 730, 1520, 1556, 2200 i 2550) do dysponowania środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunku o symbolu 222-7, sporządza roczne sprawozdanie, z uwzględnieniem stanu środków na rachunkach budżetu państwa.”;
- 4) skreśla się użyty w § 11 w ust. 1, w § 18 w ust. 1, 2 i 5 oraz w § 28 w ust. 1 załącznika nr 34 do rozporządzenia wyraz „Rb-23A,”;
- 5) uchyla się załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 6) załącznik nr 4 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

- 7) w załączniku nr 34 do rozporządzenia:
- a) uchyla się rozdział 2,
 - b) w § 5 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W sprawozdaniu jednostkowym w wierszach 1–5 w kolumnach 6 i 9, w wierszu 8 lit. a i b w kolumnie 5 oraz w wierszu 10 w kolumnie 5 wykazywane dane powinny być zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.”,
 - c) w § 6 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) naczelników urzędów skarbowych”,
 - d) w § 8 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Urzędy skarbowe sporządzają sprawozdania jednostkowe w zakresie budżetu państwa za okresy wymienione w ust. 1.”,
 - e) w § 12 w ust. 2:
 - pkt 31 otrzymuje brzmienie:

„31) 352 – Fundusz Solidarnościowy;”,
 - w pkt 35 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 36–38 w brzmieniu:

„36) 357 – Fundusz Dostępności;
37) 358 – Fundusz Szerokopasmowy;
38) 359 – Fundusz Rekompensat Pośrednich Kosztów Emisji.”,
 - f) w § 14 po ust. 3 dodaje się ust. 3a i 3b w brzmieniu:

„3a. W przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/instytucja gospodarki budżetowej realizują wydatki, które nie wygasły z upływem danego roku budżetowego, sprawozdanie uzupełnia się w zakresie kolumn 1 i 2 oraz 5 i 6 w odrębnej części, z odpowiednim odnośnikiem dotyczącym informacji, czy wydatki te zostały ujęte w sprawozdaniu w układzie memoriałowym i kasowym.

3b. Dane, o których mowa w ust. 3a, nie powinny być wykazywane w sprawozdaniach Rb-33 i Rb-35.”;
- 8) załącznik nr 38 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się po pierwszy do kwartalnych sprawozdań Rb-33, Rb-35 i Rb-40 za IV kwartały 2019 r. oraz miesięcznych sprawozdań Rb-24 i Rb-27 za styczeń 2020 r.

§ 3. Sprawozdania Rb-23A, Rb-24 i Rb-27 roczne za rok 2019 sporządza się i przekazuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu dotychczasowym.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z wyjątkiem § 1 pkt 7 lit. e tiret drugie w zakresie § 12 ust. 2 pkt 37, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Minister Finansów: *T. Kościński*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2020 r. (poz. 156)

Załącznik nr 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Adresat:	
Symbole: Izby Urzędu 1 2		Rb-24 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych okres sprawozdawczy:	
Numer identyfikacyjny REGON:		Z tego:	
1 2		na rachunki bieżące	
3 4		do jednostek samorządu terytorialnego	
5		na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych	
6		7 8 9	
7		8	
8		9	
9		10	
10		11	
11		12	
12		13	
13		14	
14			
Lp.	Symbol rachunku (w tym wpływy do wyjaśnienia)	Dochody budżetowe przekazane:	
3	4 5	na rachunki bieżące	
1	222 - 0	do jednostek samorządu terytorialnego	
2	222 - 4	na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych	
3	222 - 7	7	
4	223 - 1	8	
5	9	
6	Razem		
7	Środki pieniężne w drodze	w tym: wpłaty do kas urzędów skarbowych z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunki bieżące urzędów skarbowych w oddziałach NBP - do końca okresu sprawozdawczego	
8	Stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych z tego:	dotyczy Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście	
	a) 222 - 6	Wykonane dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego od początku roku (p.6 rubr.5) plus „środki pieniężne w drodze” (p.7 rubr.5) i „stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych” (p.8 rubr.5) minus „pozostałe środki na rachunku 222-0” (p.14 rubr.5)	
	b)	Wykonane dochody budżetu państwa = dochody z rubr. „Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)” ze sprawozdań Rb-27	
9	Ogółem dochody budżetowe	Wykonane dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego (wpłaty minus zwroty) - na podstawie księgowości podatkowej	
10	- dochody budżetu państwa		
11	- dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
12	- inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów		
13	Informacja o stanie środków na rachunkach sum depozytowych		
14	Pozostałe środki na rachunku 222-0		

Naczelnik urzędu skarbowego

data

Kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości

data

Załącznik nr 2

**TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	20 dni ²⁾
2) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- dysponent części 77	12 dni ²⁾
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	28 dni ²⁾
4) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾
5) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾
6) Rb-FUS, Rb-FEP	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
		- Główny Urząd Statystyczny - Departament Rachunków Narodowych	25 dni
7) Rb-FER	- Prezes KRUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
		- Główny Urząd Statystyczny - Departament Rachunków Narodowych	25 dni

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
B. Sprawozdania kwartalne			
1) Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni ³⁾
2) Rb-33	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- dysponent Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- minister właściwy do spraw energii	23 dni ⁴⁾
	- minister właściwy do spraw energii	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni ⁴⁾
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
3) Rb-34PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni ³⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
4) Rb-35	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	23 dni ⁴⁾
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
5) Rb-40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- dysponent Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- minister właściwy do spraw energii	23 dni ⁴⁾
	- minister właściwy do spraw energii	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni ⁴⁾
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	23 dni ⁴⁾
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	23 dni ⁴⁾
	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	45 dni ⁵⁾

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
6) Rb-50	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
7) Rb-70	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- kierownicy uczelni publicznych	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- dysponenci części budżetowych	- Główny Urząd Statystyczny - Najwyższa Izba Kontroli	28 dni
8) Rb-Z-PPP	- kierownicy jednostek, którzy zawarli umowy partnerstwa publiczno-prywatnego	- Ministerstwo Finansów - Departament Gwarancji i Poręczeń - Główny Urząd Statystyczny	30 dni
C. Sprawozdania roczne			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego ⁶⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁷⁾
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	28 lutego
2) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- dysponent części 77	4 lutego
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	8 marca
4) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego ⁶⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁷⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
5) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego ⁶⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁷⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego
6) Rb-23PL	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	

¹⁾ W przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

²⁾ Sprawozdania miesięczne za grudzień - o 8 dni później.

³⁾ Sprawozdania za IV kwartały o 24 dni później.

⁴⁾ Sprawozdania za IV kwartały o 30 dni później.

⁵⁾ Sprawozdania za IV kwartały do dnia 5 kwietnia roku następnego.

⁶⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 17 lutego roku następnego.

⁷⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 21 lutego roku następnego.

^{*)} Dane ze sprawozdań Ministerstwo Finansów przekazuje Najwyższej Izbie Kontroli.