

Zamknięcie roku 2021 w jednostkach finansów publicznych

Przejdź do produktu na **ksiegarnia.beck.pl**

Rozdział I. Podstawy prawne i ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych i z operacji finansowych strefy budżetowej

1. Podstawy prawne prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości finansowej

Podstawowym aktem prawnym, który reguluje zasady gospodarki finansowej JSFP, jest FinPubU. Na podstawie art. 40 ust. 1 FinPubU jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w FinPubU.

Aktem normatywnym zawierającym prawo bilansowe jest RachunkU. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 RachunkU jej regulacje dotyczą również gmin, powiatów, województw i ich związków, a także państwowych, gminnych, powiatowych i wojewódzkich jednostek budżetowych oraz gminnych, powiatowych, wojewódzkich zakładów budżetowych, z tym że według art. 80 ust. 1 RachunkU do jednostek wymienionych w art. 2 ust. 1 pkt 4 RachunkU nie stosuje się rozdziałów: 5, 6 i 7 RachunkU, dotyczących sporządzania sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych, jak też badania, składania do właściwego rejestru sądowego, udostępniania i ogłaszania sprawozdań finansowych.

Bilans z wykonania budżetu JST oraz sprawozdania finansowe jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2021 r. są sporządzane zgodnie z RachBudżR. Określono w nim wzory sprawozdań finansowych dla budżetu JST, budżetu państwa oraz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Wyznaczono też osoby, które powinny podpisać sprawozdania, jak również wskazano

terminy sporządzania sprawozdań i przekazywania ich odbiorcom. Przepisy dotyczące sporządzania sprawozdań finansowych zawarto w rozdziale 5 RachBudżR.

Ważne

Zgodnie z ZmRachBudżR19 bilans budżetu państwa będzie po raz pierwszy sporządzany za 2021 r.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego i zamykaniu ksiąg rachunkowych za 2021 r. jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe mogą korzystać z rekomendacji Komitetu Standardów Rachunkowości z grudnia 2020 r. – Sprawozdanie finansowe w czasie pandemii COVID-19¹. Powyższe rekomendacje dotyczą poniższych zagadnień:

- 1) założenia kontynuacji działalności w czasie COVID-19 z uwzględnieniem zdarzeń po dniu bilansowym,
- 2) inwentaryzacji w czasie COVID-19,
- 3) ujęcia w księgach rachunkowych oraz prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym wsparcia uzyskanego w ramach tzw. Tarczy Antykryzysowej oraz w ramach innych form pomocy,
- 4) ujęcia w księgach rachunkowych oraz prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym dodatkowych kosztów działalności operacyjnej spowodowanych COVID-19,
- 5) ostrożnej wyceny aktywów i zobowiązań w celu uwzględnienia skutków gospodarczych COVID-19, w tym aktualizacji szacunków i wyceny w wartościach godziwych – ujmowanie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienie w sprawozdaniu finansowym,
- 6) wyceny produktów przy niewykorzystanych na skutek COVID-19 zdolnościach produkcyjnych.

2. Podstawy prawne sporządzania sprawozdawczości budżetowej, z operacji finansowych i sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym oraz zmiany w tym zakresie w 2021 r.

Sprawozdawczość roczna jednostek sfery budżetowej obejmuje również sprawozdania budżetowe z wykonania budżetów JST oraz z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Zasady sporządzania tych sprawozdań określa SprBudżR.

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/sprawozdanie-finansowe-w-czasie-pandemii-covid-19--rekomendacje-ksr> (dostęp: 16.11.2021 r.).

W 2021 r. do SprBudżR zostały wprowadzone zmiany na podstawie ZmSprBudżR21. Zmiany te weszły w życie 31.5.2021 r. i mają charakter precyzujący i porządkujący. Dotyczą one:

- 1) sprawozdania Rb-24 o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych,
- 2) uaktualnienia katalogu symboli identyfikujących państwowe fundusze celowe,
- 3) uaktualnienia przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych.

Jednostki sfery budżetowej sporządzają także sprawozdawczość z operacji finansowych. Od sprawozdawczości z operacji finansowych za I kwartał 2021 r. oraz rocznych sprawozdań za 2021 r. obowiązuje SprOperFinR. Wprowadzone nowym rozporządzeniem zmiany dotyczą przede wszystkim:

- 1) rezygnacji ze sprawozdania Rb-UN – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej;
- 2) zmiany sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie części C. Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego. Część C1. Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, nie zmieniła się. Ograniczeniu uległa część C2. Dodatkowe dane uzupełniające, która w wyniku zmian otrzymała brzmienie „C2. Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego”. Dodana została także część C3. Zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki. W części tej dotyczącej zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego (kredyty i pożyczki) zaciąganych przez JST wykazuje się zobowiązania wobec wierzycieli krajowych oraz wierzycieli zagranicznych, które zostały wykazane w części A z tytułu E2. kredyty i pożyczki. W ramach wierzycieli krajowych wykazuje się zobowiązania wobec banków, pozostałych krajowych instytucji finansowych, w tym instytucji parabankowych, przedsiębiorstw niefinansowych oraz pozostałych wierzycieli (JSFP, banku centralnego, gospodarstw domowych i instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych). Kwota wykazana w części C3. powinna być zgodna z kwotą wykazaną w części A stanowiącą sumę wartości zaprezentowanych w wierszu E2. Na potrzeby części C3. wprowadzono definicję instytucji parabankowych, przez które rozumie się 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 Finansowego. Operacje finansowe zaliczane do tytułu dłużnego są podstawowym środkiem finansowania się przez JST. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu SprOperFinR zmiana ta ma na celu przede wszystkim otrzymywanie danych z zakresu niestandardowych operacji finansowych dokonywanych przez JST.

Zobowiązania w części C3. wykazuje się według następujących rodzajów zobowiązań:

- a) z tytułu umów kredytu oraz pożyczek – w wierszu 1. umowy kredytu i pożyczki,
 - b) z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego – w wierszu 2. umowy partnerstwa publiczno-prywatnego,
 - c) z tytułu papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona – w wierszu 3. papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona,
 - d) z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach – w wierszu 4. sprzedaż na raty,
 - e) z tytułu umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w którym ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy – w wierszu 5. leasing finansowy,
 - f) z tytułu umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych 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;
- 3) zmiany sprawozdania Rb-UZ – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w zakresie rezygnacji z części A. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej;
- 4) wprowadzenia jako wyłączonej formy sporządzania sprawozdań formy dokumentu elektronicznego, opatrzonej podpisem elektronicznym weryfikowalnym za pomocą kwalifikowanego certyfikatu, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Dodano zapis, zgodnie z którym w przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w formie elektronicznej, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii. W zakresie jednostek organizacyjnych JST wprowadzono regulację taką jak przy sprawozdawczości budżetowej, mianowicie jednostki organizacyjne JST albo jednostki obsługujące przekazują do zarządu JST sprawozdania w formie określonej przez zarząd JST.
- Odmienne rozwiązanie przewidziano również w zakresie państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza terytorium RP. Jednostki te przekazują sprawozdania w formie pisemnej albo w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Właściwy dysponent części budżetowej określa formę sprawozdania, w której jednostki, o których mowa w zdaniu poprzednim, sporządzają sprawozdania;
- 5) rozszerzenia wykazu podmiotów zobowiązanych do sporządzania sprawozdań z operacji finansowych o kierowników jednostek obsługujących daną jednostkę odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych;
- 6) ograniczenia pojęcia „koniec okresu sprawozdawczego” do ostatniego dnia I, II, III, IV kwartału roku kalendarzowego lub roku budżetowego. Stosownie do § 7 ust. 2 SprOperFinR w przypadku zmiany, w trakcie roku budżetowego, organu dysponującego częścią budżetu państwa, sprawozdania sporządza organ, który jest dyspo-

nentem części budżetowej na koniec okresu sprawozdawczego, a jeżeli taki organ już nie istnieje na dzień sporządzania sprawozdania, to organ dysponujący częścią na dzień sporządzania sprawozdania;

- 7) zmiany instrukcji sporządzania sprawozdań wynikającej przede wszystkim ze zmian sprawozdań i doprecyzowania/zmiany niektórych kwestii, np. dotyczących kategorii dłużników/wierzycieli: w grupie II wykreślono państwowe instytucje filmowe, a dodano państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną, grupę III rozszerzono o związki JST, w tym związki metropolitalne, w kategorii banków dodano oddziały banków znajdujące się na terytorium RP utworzone przez banki będące nierezydentami oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w kategorii przedsiębiorstw niefinansowych na potrzeby sprawozdania Rb-Z zawężono „spółki” do spółek prawa handlowego, w kategorii instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych doprecyzowano, że podstawowe przychody jednostek należących do tej kategorii pochodzą z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub wkładów w naturze oraz z dochodów z tytułu własności;
- 8) doprecyzowania w instrukcji dotyczącej sprawozdania Rb-Z, że w przypadku sprawozdania łącznego JST pod numerem 1.1 wykazuje się numer identyfikacyjny REGON JST, natomiast pod numerem 1.2 REGON urzędu JST (§ 11 ust. 3 załącznika Nr 8 do SprOperFinR);
- 9) dodania w instrukcji dotyczącej sprawozdania Rb-Z § 1 ust. 4 załącznika Nr 8 SprOperFinR oraz w instrukcji dotyczącej sprawozdania Rb-UZ § 17 ust. 4 załącznika Nr 8 do SprOperFinR zapisu, że w przypadku zmiany umowy za pierwotny termin spłaty zobowiązania uznaje się nowy termin wynikający ze zmiany umowy liczony względem terminu powstania zobowiązania do płatności. Podobny zapis dodano w § 12 ust. 2 załącznika Nr 8 do SprOperFinR w zakresie sprawozdania Rb-N. Przepis ten brzmi: W przypadku zmiany umowy za pierwotny termin zapłaty należności uznaje się nowy termin wynikający ze zmiany umowy liczony względem terminu powstania zobowiązania do płatności;
- 10) uściślenia w instrukcji dotyczącej sprawozdania Rb-N, że do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej, kosztów upomnienia i innych należności ubocznych; rozszerzono zatem katalog o koszty upomnienia (§ 12 ust. 4 załącznika Nr 8 do SprOperFinR);
- 11) doprecyzowania w instrukcji dotyczącej sprawozdania Rb-N, że wartości należności nie należy pomniejszać tylko o odpis aktualizujący, lecz także o podatek VAT (§ 12 ust. 5 załącznika Nr 8 do SprOperFinR);
- 12) doprecyzowania w instrukcji dotyczącej sprawozdania Rb-N, co należy ujmować w wierszu „gotówka”. Dodano zapis, zgodnie z którym w przypadku gotówki w drodze środki pieniężne należy wykazać w miejscu docelowym danej jednostki, z wyjątkiem sytuacji, 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 SprOperFinR);
- 13) doprecyzowania zapisu dotyczącego terminów sporządzania i przekazywania sprawozdań. Zgodnie z nowym brzmieniem, w przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania, w tym oznaczony datą, przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, liczy się pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu. Przed

nowelizacją wskazywano tylko na dzień wolny, nie wyszczególniając przy tym soboty;

- 14) wydłużenia terminu składania sprawozdania jednostkowego za I, II, III kwartał Rb-N jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) – o 11 dni, a za IV kwartał – o 18 dni;
- 15) dostosowania przepisów do obecnie obowiązującej terminologii oraz funkcjonujących rozwiązań w systemie prawa.

Takie jednostki jak:

- 1) państwowe jednostki budżetowe,
- 2) państwowe fundusze celowe,
- 3) agencje wykonawcze,
- 4) instytucje gospodarki budżetowej,
- 5) państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 FinPubU

– sporządzają również sprawozdania z wykonania planów finansowych w układzie zadaniowym. Zasady sporządzania tych sprawozdań zostały ustalone w SprBudżZadR. W 2021 r., na podstawie ZmSprBudżZadR21, do sprawozdawczości w układzie zadaniowym zostały wprowadzone zmiany, polegające na wprowadzeniu od sprawozdawczości rocznej za 2021 r. nowego uproszczonego wzoru RB-BZ1 – rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

Ponadto jednostki płacące podatek dochodowy od osób prawnych, takie jak samorządowe zakłady budżetowe, powinny uwzględniać obowiązki wynikające z PDOPrU.

Ważne

Zdarzenia dotyczące państwowego funduszu celowego ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym jednostki obsługującej dysponenta tego funduszu.

3. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań budżetowych za 2021 r.

Sprawozdania budżetowe sporządza się w zakresie:

- 1) budżetu państwa,
- 2) budżetu środków europejskich,
- 3) budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Dane w sprawozdaniach budżetowych wykazuje się:

- 1) w zakresie planu – w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie FinPubU;
- 2) w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Zgodnie z SprBudżR sporządzane sprawozdania dzielą się na:

- 1) jednostkowe, które są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej;
- 2) łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych, które 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 JST ustawami na podstawie sprawozdań Rb-50 otrzymanych od JST;
- 3) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, które są sporządzane przez przewodniczących zarządów JST na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego JST jako jednostki budżetowej i jako organu.

Z powyższego wynika, że sprawozdania jednostkowe budżetowe podobnie jak jednostkowe sprawozdania finansowe muszą wynikać z ewidencji finansowo-księgowej i być z nią zgodne.

Dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych są prezentowane w poniższy sposób:

- 1) w sprawozdaniach jednostkowych – wyraża się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, w których dane wyraża się w walucie, w jakiej jest prowadzona rachunkowość;
- 2) w sprawozdaniach łącznych i zbiorczych – wyraża się w złotych i groszach, z wyjątkiem sprawozdania Rb-70, w którym dane wyraża się w złotych.

Dane wykazywane w sprawozdaniach Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP wyraża się w tysiącach złotych.

Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania budżetowe rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Jednostki otrzymujące sprawozdania budżetowe są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Jednostki te są również uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań. W tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trakcie kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej przeprowadzanej przez jednostki je otrzymujące, usuwają odpowiednio kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących albo naczelnicy urzędów skarbowych sporządzający sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

W przypadku stwierdzonych przez MF nieprawidłowości w sprawozdaniach dysponent środków budżetu państwa, który przekazał sprawozdania, jest obowiązany do niezwłocznego usunięcia tych nieprawidłowości.

Sprawozdania sporządza się w formie dokumentu elektronicznego. Wyjątek stanowią:

- 1) sprawozdania sporządzane przez kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych albo kierowników jednostek je obsługujących, którzy przekazują sprawozdania do zarządu JST w formie określonej przez zarząd JST. Obecnie planowane są zmiany w zakresie sprawozdawczości budżetowej (Nr 444 w Wykazie prac legislacyjnych MF), w ramach których ma zostać wprowadzona forma dokumentu elektronicznego dla jednostek organizacyjnych JST, z uwagi na potrzebę elektronicznej sprawozdań związaną z pozyskiwaniem danych na potrzeby Systemu Monitorowania Usług Publicznych, którego celem jest zbudowanie powszechnego i kompleksowego systemu monitorowania usług publicznych świadczonych przez JST w Polsce;
- 2) sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27UE, Rb-28PL, Rb-34PL sporządza się w formie pisemnej.

Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie:

- 1) budżetu państwa – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 34 do SprBudżR;
- 2) budżetu środków europejskich – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 35 do SprBudżR;
- 3) budżetów JST – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 36 do SprBudżR;
- 4) zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 37 do SprBudżR.

Terminy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz odbiorców sprawozdań budżetowych w zakresie:

- 1) budżetu państwa – określa załącznik Nr 38 do SprBudżR;
- 2) budżetu środków europejskich – określa załącznik Nr 39 do SprBudżR;
- 3) budżetów JST – określa załącznik Nr 40 do SprBudżR.

Oprócz sprawozdań budżetowych miesięcznych i kwartalnych sporządza się sprawozdania roczne.

W rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej zostały ustalone zasady dokonywania korekt sprawozdań budżetowych.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach budżetowych sporządzanych przez JST – kwartalnych za IV kwartały Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S oraz rocznych Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST, jednostki samorządu terytorialnego przekazują korekty sprawozdań do właściwej RIO w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, z wyjątkiem korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP. Korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP wraz z uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, jednostki samorządu terytorialnego dokonują do 5 lat wstecz licząc od końca roku budżetowego poprzedzającego rok stwierdzenia nieprawidłowości. Korekty danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartały jednostki bezpośrednio realizujące zadania i jednostki obsługujące przekazują w terminie do 10 kwietnia, a zarządy JST w terminie do 25 kwietnia roku następu-

jącego po roku budżetowym. Po 25 kwietnia korekty danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 mogą być dokonywane po uzgodnieniu z dysponentami środków budżetu państwa przekazującymi dotacje.

W przypadku sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa sprawozdania za IV kwartały i łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym. Przekazując korektę sprawozdania należy dołączyć wyjaśnienie przyczyny dokonywania korekty.

4. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań z operacji finansowych za 2021 r.

Rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych określa rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania przez jednostki sektora finansów publicznych sprawozdań w zakresie ogółu operacji finansowych, w szczególności w zakresie należności i zobowiązań, w tym państwowego długu publicznego, udzielonych poręczeń i gwarancji, oraz odbiorców sprawozdań.

Rozporządzenie to przewiduje następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Wzór sprawozdania stanowi załącznik Nr 1 do SprOperFinR;
- 2) Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych. Wzór sprawozdania stanowi załącznik Nr 2 do SprOperFinR;
- 3) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Wzór sprawozdania stanowi załącznik Nr 3 do SprOperFinR;
- 4) Rb-ZN – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez JST zadań zleconych. Wzór sprawozdania stanowi załącznik Nr 4 do SprOperFinR.

W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ i Rb-N występują następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) sprawozdanie jednostkowe – 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;
- 2) sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych – 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 JST, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego;
- 3) sprawozdanie zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, według rodzaju jednostki – sporządzane przez jednostki, które są organem założycielskim lub

nadzorującym dla jednostek posiadających osobowość prawną, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju, z tym że przez sprawozdania zbiorcze należy również rozumieć sprawozdania sporządzane na podstawie otrzymanych sprawozdań łącznych lub zbiorczych.

W przypadku JST własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Samorządowe jednostki organizacyjne realizujące bezpośrednio zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone JST odrębnymi ustawami sporządzają sprawozdania jednostkowe Rb-ZN w zakresie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa, a następnie przekazują je przewodniczącym zarządu JST. Jednostki samorządu terytorialnego wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami na podstawie własnej ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych realizujących bezpośrednio zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST odrębnymi ustawami sporządzają sprawozdania łączne Rb-ZN w zakresie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa i przekazują je właściwemu dysponentowi środków budżetu państwa w zakresie wykonywanych zadań zleconych.

Sprawozdania Rb-ZN stanowią dla dysponentów środków budżetu państwa, w zakresie wykonywanych zadań zleconych, podstawę do sporządzania sprawozdań Rb-Z oraz Rb-N w zakresie odpowiednio zobowiązań lub należności Skarbu Państwa.

Dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP, w zakresie operacji finansowych Skarbu Państwa, sporządzają sprawozdania Rb-Z i Rb-N.

Przewodniczący zarządów JST oraz kierownicy jednostek organizacyjnych podległych JST, w tym kierownicy samorządowych zakładów budżetowych, albo kierownicy jednostek obsługujących daną jednostkę odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych, sporządzają sprawozdanie Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ i Rb-ZN.

Jednostki sporządzają sprawozdania w zakresie, w jakim zgodnie z obowiązującymi przepisami mogą zaciągać określone zobowiązania lub posiadać należności lub wybrane aktywa finansowe ujmowane w tych sprawozdaniach.

Jednostka nie sporządza sprawozdania Rb-UZ w przypadku, gdy nie posiada zobowiązań podlegających wykazaniu w tym sprawozdaniu.

W przypadku gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdania łączne sporządza się odrębnie dla poszczególnych części budżetowych.

Kwoty w sprawozdaniach wykazuje się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządza się według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Sprawozdania Rb-Z, Rb-N oraz Rb-ZN sporządza się według stanu na koniec I, II, III lub IV kwartału roku budżetowego, zaś Rb-UZ według stanu na koniec roku budżetowego.

Sprawozdania z operacji finansowych należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, w sposób czytelny i trwały. W przy-

padku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana, o której mowa w zdaniu poprzednim, stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji – za ostatni znany okres. W przypadku stwierdzenia wprowadzenia błędnego numeru identyfikacyjnego REGON w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał roku budżetowego jednostka sporządza korektę sprawozdania z tego tytułu, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego, za które zostało sporządzone to sprawozdanie, nie upłynęło 6 miesięcy.

Jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. Jednostki te mogą również kontrolować merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań i żądać w tym zakresie odpowiednich dokumentów.

Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań z operacji finansowych oraz odbiorców sprawozdań z operacji finansowych w zakresie:

- 1) Skarbu Państwa – określa załącznik Nr 5 do SprOperFinR,
- 2) JST – określa załącznik Nr 6 do SprOperFinR.

Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N oraz Rb-ZN są sporządzane od sprawozdawczości za 2021 r. tylko w formie elektronicznej. Sprawozdania składane w formie elektronicznej opatrywane są kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Wyjątkiem są odmienne regulacje w zakresie jednostek organizacyjnych JST. Dla tych jednostek obowiązują zasady takie jak przy sprawozdawczości budżetowej, mianowicie jednostki organizacyjne JST albo jednostki obsługujące przekazują do zarządu JST sprawozdania w formie określonej przez zarząd JST.

Na stronie RCL opublikowany został projekt z dnia 28.10.2021 r. zmieniający rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych². Stosownie do tego projektu wprowadzona ma zostać forma elektroniczna jako wyłączna forma sporządzania sprawozdań dla jednostek organizacyjnych JST. Zgodnie z projektem § 9 ust. 9 SprOperFinR ma otrzymać brzmienie:

„9. Samorządowe jednostki budżetowe, w tym jednostki obsługujące, oraz samorządowe zakłady budżetowe przekazują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym.”.

Powyższa zmiana ma wejść w życie od 1.1.2022 r.

Odmienne rozwiązanie w zakresie formy składania sprawozdań z operacji finansowych przewidziano również w zakresie państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza terytorium RP. Jednostki budżetowe mające siedzibę poza terytorium RP prze-

² <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12352862> (dostęp: 16.11.2021 r.).

kazują 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 jednostki, o których mowa w zdaniu poprzednim, sporządzają sprawozdania.

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

Formularze sprawozdań w postaci elektronicznej są dostępne na stronach internetowych MF pod adresem elektronicznym: www.gov.pl/finanse. Sprawozdania w postaci elektronicznej są przekazywane odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą lub adres do doręczeń elektronicznych.

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 JST powinny być zgodne ze strukturami udostępnionymi na stronie podmiotowej BIP MF.

Jednostki samorządu terytorialnego przekazują sprawozdania łączne oraz sprawozdania zbiorcze wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Sprawozdania te JST przekazują właściwym RIO z wykorzystaniem aplikacji wskazanej na stronie podmiotowej BIP MF. Na stronie BIP MF znajduje się informacja, że na podstawie § 9 ust. 7 SprOperFinR jednostka samorządu terytorialnego przekazuje do RIO pliki sprawozdań łącznych oraz pliki sprawozdań zbiorczych w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@.

5. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych za 2021 r.

Sprawozdawczość finansowa wprowadzona przepisami RachBudżR dzieli się na:

- 1) sprawozdania finansowe jednostkowe,
- 2) sprawozdania finansowe łączne.

Sprawozdania finansowe sporządzane na podstawie RachBudżR obejmują:

- 1) bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego, którego wzór stanowi załącznik Nr 5 do RachBudżR,
- 2) bilans placówki, którego wzór stanowi załącznik Nr 6 do RachBudżR,

- 3) bilans z wykonania budżetu JST, którego wzór stanowi załącznik Nr 7 do RachBudżR,
- 4) bilans budżetu państwa, którego wzór stanowi załącznik Nr 8 do RachBudżR,
- 5) skonsolidowany bilans JST, który sporządza się zgodnie z załącznikiem Nr 9 do RachBudżR,
- 6) rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy), którego wzór stanowi załącznik Nr 10 do RachBudżR,
- 7) zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego, które sporządza się zgodnie z załącznikiem Nr 11 do RachBudżR,
- 8) informację dodatkową, którą sporządza się zgodnie z załącznikiem Nr 12 do RachBudżR.

Obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego składającego się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych mają jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe.

Placówki sporządzają sprawozdanie finansowe obejmujące bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy). Sprawozdanie finansowe placówki sporządza się w walucie określonej przez jednostkę obsługującą organ, któremu placówka podlega.

Z regulacji SzczegZasRachR17, obowiązującego do końca 2017 r., wykreślono zapis, że dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jest równoznaczny z 31 grudnia, gdyż księgi rachunkowe mogą być zamykane także na inny dzień, np. w związku z zakończeniem działalności jednostki. Dla budżetów JST na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy) sporządza się bilans z wykonania budżetu JST.

Zgodnie z ZmRachBudżR19 **bilans budżetu państwa będzie po raz pierwszy sporządzany za 2021 r.** na podstawie informacji przygotowanych w układzie bilansu, na bazie zestawienia obrotów i sald kont księgowych stosowanych do ewidencji budżetu państwa, potwierdzonych przez osoby odpowiedzialne za sporządzenie tych zestawień. Z uzasadnienia do projektu ZmRachBudżR19 (Nr 898, Sejm VIII kadencji) wynika, że obowiązek sporządzania bilansu z wykonania budżetu państwa wiąże się z pracami prowadzonymi przez Komisję Europejską, których efektem ma być harmonizacja i ujednolicenie rachunkowości w jednostkach sektora publicznego na terenie całej UE.

Uzasadnienie do projektu ZmRachBudżR19, Nr 898, Sejm VIII kadencji

Prowadzone prace w ramach projektu reformy systemu budżetowego oraz reformy rachunkowości publicznej wskazują na zasadność przygotowania rozwiązań pozwalających w sposób całościowy i spójny zaprezentować dane z wykonania budżetu państwa. Wymaga to jednak odpowiednich zmian metodologicznych związanych m.in. ze sposobem dokonywania rozliczeń budżetowych, bowiem w przyjętych „Założeniach reformy systemu budżetowego” wskazano na konieczność uporządkowania systemów zbierania danych w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej. W celu spójnej prezentacji danych uzasadnione jest skorelowanie terminu sporządzenia po raz pierwszy bilansu budżetu państwa z terminem wynikającym z przyjętych założeń reformy systemu budżetowego.

Z uwagi na występujące obecnie trudności natury praktycznej w zestawieniu danych niezbędnych do sporządzenia bilansu budżetu państwa, uzasadnione jest jego sporządzenie po raz pierwszy za rok 2021, zamiast za rok 2018. Należy podkreślić, że obecnie obowiązujące przepisy w zakresie sporządzania bilansu budżetu państwa nie są jeszcze stosowane, dlatego wskazane jest dokonanie zmiany tego rozporządzenia w taki sposób, aby przepisy rozporządzenia w zakresie sporządzania bilansu budżetu państwa miały zastosowanie dopiero do bilansu sporządzonego za rok 2021.

Sprawozdania finansowe jednostkowe są sporządzane na podstawie własnych ksiąg rachunkowych jednostki. Na mocy RachBudżR wprowadzono obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych nie tylko jednostkowych, lecz także łącznych – i to w odniesieniu do sektora zarówno rządowego, jak i samorządowego. Stosownie do § 27 ust. 1 RachBudżR **łączne sprawozdanie finansowe państwowej jednostki budżetowej** jako jednostki nadrzędnej składa się z:

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansu tej jednostki oraz z bilansów jednostek podległych lub nadzorowanych,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat tej jednostki oraz jednostek podległych lub nadzorowanych,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu tej jednostki oraz jednostek podległych lub nadzorowanych,
- 4) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych tej jednostki oraz jednostek podległych lub nadzorowanych.

Stosownie do § 2 pkt 4 RachBudżR przez jednostkę nadrzędną rozumie się jednostkę obsługującą organ będący dysponentem części budżetowej, który nadzoruje jednostkę budżetową lub któremu podlega ta jednostka. Wprowadzenie definicji jest związane ze sporządzaniem i przekazywaniem łącznych sprawozdań finansowych państwowej jednostki budżetowej jako jednostki nadrzędnej (§ 27 RachBudżR). Zatem pojęcie jednostki nadrzędnej odnosi się wyłącznie do jednostek obsługujących dysponentów części budżetowych, które będą sporządzać łączne sprawozdanie finansowe państwowej jednostki budżetowej.

Na podstawie ZmRachBudżR18 dodano § 27 ust. 4 RachBudżR. Wprowadzono w nim obowiązek sporządzania łącznego sprawozdania finansowego przez kierowników jednostek będących dysponentami środków budżetu państwa drugiego stopnia. Zasady sporządzania tego sprawozdania przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia są analogiczne do zasad dotyczących sporządzania – przez jednostki nadrzędne – łącznego sprawozdania finansowego. Z dodanego § 27 ust. 5 RachBudżR wynika, że sporządzając łączne sprawozdanie finansowe, jednostka nadrzędna uwzględnia łączne sprawozdania finansowe sporządzone przez kierowników jednostek będących dysponentami środków budżetu państwa drugiego stopnia. Jej sprawozdanie, jako jednostki nadzorowanej lub podległej, będzie włączane do sprawozdania łącznego. Jednostka obsługująca dysponenta trzeciego stopnia nie będzie natomiast sporządzać sprawozdania łącznego, a jej sprawozdanie, jako jednostki nadzorowanej lub podległej, będzie włączane do spra-

wozdania łącznego. To zostało wyjaśnione w broszurze MF „Rozporządzenie w sprawie rachunkowości budżetowej – obowiązujące od 1 stycznia 2018 r.”³.

W § 28 ust. 1 RachBudżR wskazano, że **sprawozdanie finansowe JST** składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu JST,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Sprawozdania łączne są sporządzane na podstawie sprawozdań finansowych jednostkowych, z odpowiednim wyłączeniem wzajemnych rozliczeń dokonywanych między jednostkami objętymi tymi sprawozdaniami. W § 27 ust. 3 RachBudżR ustalono, na czym w szczególności polegają wyłączenia wzajemnych rozliczeń w łącznych sprawozdaniach finansowych państwowych jednostek budżetowych. Zgodnie z tym przepisem dotyczą one:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostką nadrzędną oraz jednostkami podległymi lub nadzorowanymi.

Także podczas sporządzania sprawozdania finansowego JST należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Z § 28 ust. 2 RachBudżR wynika, że wyłączenia wzajemnych rozliczeń w łącznych sprawozdaniach finansowych JST polegają w szczególności na wyłączeniu:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami ujmowanymi w sprawozdaniu finansowym JST.

Ponadto zarząd JST sporządza skonsolidowany bilans JST, do którego zastosowanie mają przepisy rozdziału 6 RachunkU. Jednostką dominującą na podstawie RachBudżR jest JST.

Wszystkie wskazane sprawozdania – jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych, bilans placówki, łączne sprawozdania finansowe sporządzane przez jednostki budżetowe obsługujące dysponenta głównego i dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia, sprawozdania finansowe JST, a także bilans z wykonania budżetu JST i skonsolidowany bilans przy-

³ Zob. MF, Broszura „Rozporządzenie w sprawie rachunkowości budżetowej – obowiązujące od 1.1.2018 r.”, 18.4.2019 r. (dostęp: 16.11.2021 r.).

gotowywany przez zarząd JST – sporządza się w złotych i groszach, w walucie polskiej i w języku polskim.

Ważne

Jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz bilans z wykonania budżetu JST sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.

W przepisach RachBudżR zdefiniowano również pojęcie roku obrotowego i okresu sprawozdawczego. Zgodnie z § 26 ust. 1 RachBudżR **rokiem obrotowym jest rok budżetowy, a stosownie do § 26 ust. 2 RachBudżR okresem sprawozdawczym jest miesiąc.**

Ważne

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy (§ 26 ust. 3 RachBudżR).

6. Przekazywanie i udostępnianie rocznego sprawozdania finansowego

Kierownicy jednostek budżetowych składają sprawozdania finansowe odpowiednio jednostkom nadrzędnym (w przypadku państwowych jednostek budżetowych) lub zarządom JST (w przypadku samorządowych jednostek budżetowych). Ta sama zasada dotyczy jednostek obsługujących. Kierownicy samorządowych zakładów budżetowych składają sprawozdania finansowe zarządom JST. Termin złożenia sprawozdania upływa 31 marca roku następnego (§ 34 ust. 1 RachBudżR).

Sprawozdanie finansowe placówki przekazuje się w sposób i w terminach określonych przez jednostkę obsługującą organ, któremu placówka podlega, z uwzględnieniem terminów, o których mowa w § 32 i 34 ust. 1 i 2 RachBudżR, czyli terminu sporządzenia sprawozdań jednostkowych (do 31 marca) oraz terminu składania sprawozdań finansowych jednostki obsługującej organ, któremu placówka podlega (do 15 kwietnia). Sprawozdanie finansowe jednostki obsługującej organ, któremu podlega placówka i do którego włączone zostały odpowiednie dane wynikające z bilansu placówki, sporządza się w terminie do 15 kwietnia roku następnego.

Kierownicy jednostek będący dysponentami środków budżetu państwa drugiego stopnia przekazują kierownikom jednostek nadrzędnych sprawozdania finansowe łączne do 15 kwietnia roku następnego. Kierownicy jednostek nadrzędnych przekazują łączne sprawozdania finansowe do MF w terminie do 30 kwietnia roku następnego. W tym samym terminie kierownicy państwowych jednostek budżetowych przekazują do MF sprawozdania finansowe, które nie są włączane do łącznych sprawozdań finansowych. Również do 30 kwietnia do MF przekazywane jest sprawozdanie finansowe jednostki obsłu-

gującej organ, któremu podlega placówka i do którego włączone zostały odpowiednie dane wynikające z bilansu placówki.

Kierownicy państwowych jednostek budżetowych przekazują sprawozdania jednostkom nadrzędnym i MF w postaci dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

Zarządy JST przekazują sprawozdania finansowe JST do właściwych RIO w terminie do 30 kwietnia roku następnego. Skonsolidowane bilanse zarządy JST przekazują natomiast do właściwych RIO w terminie do 30 czerwca roku następnego. Zarówno sprawozdanie JST, jak i skonsolidowany bilans są przekazywane przez zarządy JST do RIO w postaci dokumentu elektronicznego, z wykorzystaniem aplikacji wskazanej w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Zarządy JST przekazują sprawozdania JST oraz skonsolidowane bilanse JST wyłącznie w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym. W RachBudżR nie zostały uregulowane zasady dotyczące formy składania jednostkowych sprawozdań przez samorządowe jednostki organizacyjne do zarządu JST. To oznacza, że w tym przypadku dopuszczalna jest zarówno forma elektroniczna, jak i forma papierowa, z tym że sprawozdania w formie elektronicznej muszą być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Regionalne izby obrachunkowe przekazują do MF skonsolidowane bilanse JST w formie dokumentu elektronicznego do 14 lipca roku następnego.

Ważne

W § 34 ust. 8 RachBudżR uregulowano zasady postępowania w przypadku awarii systemu informatycznego. W razie braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w postaci dokumentu elektronicznego, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

Od sprawozdań za 2018 r. sprawozdania finansowe jednostkowe oraz łączne sprawozdanie finansowe państwowej jednostki budżetowej są publikowane w terminie do 10 maja roku następnego w BIP jednostek sporządzających sprawozdania. Ten obowiązek dotyczy również bilansu budżetu państwa.

Jeżeli sprawozdanie finansowe jest sporządzane przez jednostkę obsługującą, w BIP jednostki obsługiwanej umieszcza się informację o miejscu publikacji sprawozdania finansowego tej jednostki.

Na pytanie zadane przez Wydawnictwo C.H.Beck w sprawie obowiązku publikacji sprawozdań finansowych JST Ministerstwo Finansów udzieliło odpowiedzi przedstawionej na następnej stronie.

Przejdź do księgarni →



ksiegarnia.beck.pl