

Zamknięcie roku 2022 w jednostkach finansów publicznych + wzory do pobrania

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 2022 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 został po raz pierwszy sporządzony za 2021 r. Bilans budżetu państwa sporządza się na podstawie informacji przygotowanych w układzie bilansu, sporządzonych na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgowych stosowanych do ewidencji budżetu państwa, potwierdzonych przez osoby odpowiedzialne za sporządzenie tych zestawień. Bilans budżetu państwa powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 8 do RachBudżR.

Pomimo niewprowadzenia zmian do RachBudżR w zakresie sporządzania bilansu z wykonania budżetu JST oraz sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2022 r., zachodzące zmiany w zakresie gospodarki finansowej, zmieniające się źródła dochodów i wydatków budżetowych, zmiany w klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych mają wpływ na sposób prezentacji informacji w sprawozdawczości finansowej za 2022 r. W trakcie zamykania ksiąg rachunkowych za 2022 r. przed służbami finansowo-księgowymi jednostek sfery budżetowej sporo wyzwań związanych z rozliczaniem otrzymywanych dodatkowych środków np. w JST w związku ze zmniejszeniem dochodów budżetowych osiąganych przez te jednostki, jak również z nakładanymi na te jednostki zadaniami. Dodatkowe środki pochodzą m.in. z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie i dofinansowanie zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych czy Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. W 2022 r. dodatkowe zadania zostały nałożone na administrację publiczną, w tym m.in. na JST, na podstawie PomocUkrainaU. Na podstawie art. 14 ust. 1 PomocUkrainaU w BGK utworzony został Fundusz Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie, w szczególności obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy, w tym zadań realizowanych na terytorium RP, jak i poza nim, a także realizacji zadań związanych z bezpieczeństwem żywnościowym kraju w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy. Zgodnie z art. 14 ust. 14 PomocUkrainaU państwowe jednostki budżetowe i jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu Pomocy na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki, o których mowa w art. 14 ust. 1 PomocUkrainaU, w ramach planu finansowego tego rachunku. Wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu oraz zarząd województwa dysponują środkami oraz opracowują plan finansowy dla tego rachunku. Stosownie do art. 14 ust. 9 PomocUkrainaU środki Funduszu Pomocy mogą być przeznaczone na zwrot wydatków lub kosztów, o których mowa w ust. 6 pkt 4 i 6, ust. 6a i 8 PomocUkrainaU, poniesionych na realizację zadań, na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy od 24.2.2022 r., przy czym nie później niż do 31.12.2022 r. Zgodnie z art. 14a PomocUkrainaU zwroty tych wydatków uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zmniejszają wykonanie planu tych wydatków.

Na podstawie art. 14 ust. 25 PomocUkrainaU zwrot środków dokonany w bieżącym roku budżetowym stanowi zmniejszenie:

- 1) wpływów Funduszu;
- 2) wydatków lub kosztów JSFP, która otrzymała zwrot środków pieniężnych.

Natomiast na podstawie art. 14 ust. 26 PomocUkrainaU zwrot środków dokonany w kolejnym roku budżetowym stanowi:

- 1) wydatki Funduszu;
- 2) wpływy JSFP, która otrzymała zwrot środków pieniężnych.

Nowe paragrafy dochodowe i wydatkowe związane z pomocą obywatelom Ukrainy zostały wprowadzone ZmKlasBudżR22.

Powyższe zmiany mają wpływ na ewidencję finansowo-księgową, sprawozdawczość budżetową, sprawozdawczość z operacji finansowych i sprawozdawczość finansową. Zarówno wpływ środków z nowych źródeł finansowania, jak i ich rozdysponowanie musi być odpowiednio zaprezentowane w sprawozdawczości.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego i zamykaniu ksiąg rachunkowych za 2022 r. jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe mogą korzystać z rekomendacji Komitetu Standardów Rachunkowości z kwietnia 2022 r. – Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności w warunkach rosyjskiej agresji na Ukrainę, które stanowią załącznik do Uchwały 6/2022 z 4.4.2022 r.

Powyższe rekomendacje dotyczą poniższych zagadnień:

- 1) założenia kontynuacji działalności z uwzględnieniem zdarzeń po dniu bilansowym,
- 2) ujęcia w księgach rachunkowych oraz prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym pomocy dla Ukrainy w formie otrzymanych darowizn,
- 3) ujęcia w księgach rachunkowych oraz prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym kosztów wsparcia dla Ukrainy,
- 4) ostrożnej wyceny aktywów i zobowiązań w celu uwzględnienia skutków gospodarczych rosyjskiej agresji na Ukrainę, w tym aktualizacji szacunków i wyceny w wartościach godziwych – ujmowania w księgach rachunkowych oraz prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym,
- 5) sprawozdania z działalności – jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe nie mają obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności.

Pomimo, że rekomendacje dotyczą głównie jednostek sporządzających sprawozdawczość finansową w oparciu o RachunkU, mogą być również pomocne dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

2. Podstawy prawne sporządzania sprawozdawczości budżetowej, z operacji finansowych i sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym oraz zmiany w tym zakresie w 2022 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.

Do sprawozdawczości budżetowej za 2022 r. ma zastosowanie SprBudżR. Przepisy tego rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od 1.1.2022 r., z następującymi wyjątkami:

- 1) przepis § 12 ust. 4 SprBudżR (kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu JST sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego) stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od 1.1.2023 r. oraz do sprawozdań Rb-27ZZ, Rb-30S i Rb-50 za IV kwartały 2022 r. i rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za rok 2022;
- 2) do miesięcznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za styczeń, marzec, czerwiec, wrzesień, listopad i grudzień 2022 r., kwartalnych sprawozdań Rb-28NWS za I i II kwartał 2022 r., kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ, Rb-30S, Rb-34S i Rb-50 za I, II i III kwartał 2022 r. i kwartalnych sprawozdań Rb-34S za IV kwartały 2022 r. stosuje się przepis § 12 ust. 4 SprBudżR20 (kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu JST sprawozdania w formie określonej przez zarząd JST);
- 3) kwartalne sprawozdania Rb-34 są sporządzane po raz pierwszy za I kwartał 2023 r.

Wprowadzone zmiany w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczą zarówno jednostek państwowych, jak i JST oraz ich jednostek organizacyjnych.

W § 14 ust. 3 SprBudżR jako forma złożenia podpisu elektronicznego został wskazany kwalifikowany podpis elektroniczny. Wynika to z faktu, że podstawową ścieżką przekazywania, w formie dokumentu elektronicznego, wymienionych w SprBudżR sprawozdań budżetowych jest:

- 1) w zakresie budżetu państwa i budżetu środków europejskich – Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa Trezor,
- 2) w zakresie budżetów JST – Informatyczny system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@.

W systemach tych obecnie nie ma możliwości złożenia podpisu zaufanego i podpisu osobistego.

Natomiast stosownie do § 14 ust. 4 SprBudżR sprawozdanie przekazywane na elektroniczną skrzynkę podawczą może być opatrzone podpisem potwierdzonym profilem zaufanym, o którym mowa w InformPodPubU.

Zmiany w zakresie budżetu państwa polegają na:

- 1) dodaniu sprawozdania Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 11a FinPubU. Wzór sprawozdania stanowi załącznik Nr 23 do SprBudżR i dotyczy państwowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w PrOśw, posiadających dochody własne. Kwartalne sprawozdanie Rb-34 będzie po raz pierwszy sporządzane za I kwartał 2023;
- 2) doprecyzowaniu opisu wiersza Nr 14 sprawozdania Rb-24 o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych i opisu do tego wiersza;

- 3) uaktualnieniu instrukcji sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych – w obecnym brzmieniu § 5 ust. 2 pkt 3 załącznika Nr 35 do SprBudżR, w związku z uchyceniem opłaty komorniczej na podstawie art. 1 pkt 1 ZmEgzAdmU19(1), brak jest zapisów dotyczących potrącania tej opłaty.

Ponadto w związku ze zmianami wprowadzonymi od 1.1.2022 r. na podstawie ZmKlasBudżR21(2), dodano § 479–480 w instrukcji sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w odniesieniu do wynagrodzeń nauczycieli – w § 15 pkt 11 oraz 12 załącznika Nr 35 do SprBudżR.

Zmiany wprowadzono również w sprawozdaniach dotyczących budżetów JST. Polegają one na:

- 1) w zakresie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego:
 - a) doprecyzowano, w celu ujednoczenia prezentacji dochodów wykonanych dla wszystkich jednostek sektora finansów publicznych, dotychczasowe brzmienie opisu kolumny dochody wykonane. Po zmianie opisu w § 3 ust. 1 pkt 4, § 3 ust. 3 i ust. 6 załącznika Nr 37 do SprBudżR w kolumnie dochody wykonane wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący – subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu PrPoczt, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej,
 - b) zlikwidowano kolumnę „Dochody otrzymane”,
 - c) ustalono w § 3 ust. 1 załącznika Nr 37 do SprBudżR, że w sprawozdaniu jednostkowym z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez JST, podstawą sporządzenia jest ewidencja księgową (dotychczas podstawą były dane księgowości podatkowej),
 - d) dostosowano zasady sporządzania sprawozdania Rb-27S do przepisów AlkU. W świetle przepisu art. 9³ ust. 3 pkt 1 AlkU opłata w części, o której mowa w art. 9² ust. 11 AlkU oraz dodatkowa opłata, o której mowa w art. 9² ust. 21 AlkU, stanowią w wysokości 50% dochód gmin, na terenie których jest prowadzona sprzedaż napojów alkoholowych. Na podstawie art. 9² ust. 19 AlkU Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy do końca miesiąca następującego po terminie, o którym mowa w art. 9² ust. 17 AlkU, dokonuje podziału łącznych wpływów z opłaty w części, o której mowa w art. 9² ust. 11 AlkU, oraz z dodatkowej opłaty, o której mowa w art. 9² ust. 21 AlkU, proporcjonalnie do wpływów uzyskanych przez gminy za I i II kwartał z opłat, o których mowa w art. 111 AlkU, na podstawie danych publikowanych w BIP na stronie podmiotowej obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz przekazuje środki na rachunki bankowe NFZ i gmin. Natomiast stosownie do art. 9² ust. 20 AlkU Naczelnik Pierwszego Urzędu Skar-

bowego w Bydgoszczy do końca kwietnia następnego roku dokonuje podziału łącznych wpływów z opłaty w części, o której mowa w art. 9² ust. 11 AlkU, oraz z dodatkowej opłaty, o której mowa w art. 9² ust. 21 AlkU, proporcjonalnie do wpływów uzyskanych przez gminy za III i IV kwartał roku ubiegłego z opłat, o których mowa w art. 111 AlkU, na podstawie danych publikowanych w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz przekazuje środki na rachunki bankowe NFZ i gmin. Przepis ten spowodował konieczność publikacji na stronie internetowej MF informacji dotyczącej pobierania przez US na rzecz gmin opłaty od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml na potrzeby sporządzenia sprawozdań budżetowych przez JST. W związku z tym dodano w § 3 w ust. 2 załącznika Nr 37 do SprBudżR pkt 3 uwzględniający sposób wykazywania udziałów JST w opłacie od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml. W kolumnach: „Należności”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „zaległości netto” wykazuje się w sprawozdaniach za czerwiec oraz za wrzesień i rok budżetowy dane zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio do dnia 15 lipca oraz do dnia 15 października;

- 2) w zakresie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami doprecyzowano, w celu ujednoczenia prezentacji dochodów wykonanych dla wszystkich jednostek sektora finansów publicznych, dotychczasowe brzmienie opisu kolumny dochody wykonane. Po zmianie § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika Nr 37 do SprBudżR brzmi on: w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu PrPoczt, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej;
- 3) w zakresie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu zrezygnowano z kolumny 2a „Kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności” i w konsekwencji zmieniono opis sprawozdania Rb-PDP zamieszczony w § 7 załącznika Nr 37 do SprBudżR. Zmiana wzoru formularza sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu oraz brzmienia § 7 załącznika Nr 37 do SprBudżR jest efektem zmian wprowadzonych w DochSamTerytU. Na mocy art. 48 DopłKredBankCOVID19U zmieniono w DochSamTerytU w art. 32 w ust. 3 zd. 2. Po zmianie przepis ten przewiduje, że do dochodów, które JST może uzyskać, zalicza się także skutki finansowe wynikające z zastosowania przewidzianych w przepisach prawa podatkowego ulg podatkowych oraz ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w postaci umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowych. Przepis miał zastosowanie po raz pierwszy do wyliczenia subwencji i wpłat na 2021 r., co wynika z art. 87

ust. 1 DopłKredBankCOVID19U. Po zmianie art. 32 ust. 3 DochSamTerytU do wyliczania subwencji dla JST oraz wpłat do budżetu państwa nie są już uwzględniane skutki finansowe decyzji wydanych na podstawie OrdPUB o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej lub odroczeniu terminu płatności, zatem wartość informacyjną utraciły dane prezentowane w kolumnie 2a sprawozdania Rb-PDP;

- 4) w zakresie sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych w części A i B dodano kolumny „Dział” i „Rozdział”, obecnie zatem części te składają się z 6 kolumn (przed zmianą zawierały 4 kolumny). Symbole dwóch kolumn dotyczące klasyfikacji budżetowej „Dział” i „Rozdział” były przed zmianą w nagłówku wzoru sprawozdania Rb-30S, skąd je usunięto. Wzór dostosowano na potrzeby SMUP. Do zmienionego wzoru dostosowano opis w § 16 załącznika Nr 37 do SprBudżR.

Natomiast w zakresie sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, wprowadzono następujące zmiany:

- 1) doprecyzowano opis kolumny 9 sprawozdania Rb-28UE dotyczącej zwrotów wydatków oraz zapisy w zakresie ujmowania danych w kolumnie 9 w § 5 pkt 6 w załączniku Nr 36 do SprBudżR. W systemie BGK Zlecenia są 3 kategorie zwrotów:
 - a) należności głównej,
 - b) odsetek oraz
 - c) kategoria „inne”.

W sprawozdaniu Rb-28UE należy ujmować tylko pozycję z kategorii należność główna. W związku z tym przygotowano nowy wzór tego sprawozdania;

- 2) dokonano zmiany trzeciego zdania w § 5 w pkt 6 w załączniku Nr 36 do SprBudżR. Korekta polega na zastąpieniu wyrażenia „w ostatnim dniu roboczym danego roku kalendarzowego” na „w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego” oraz wyrażenia „a zaksięgowanych na rachunku BGK w kolejnym roku kalendarzowym” na „a zaksięgowanych na rachunku w BGK w kolejnym okresie sprawozdawczym”. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu SprBudżR tego typu sytuacje mają miejsce również na przełomie poszczególnych miesięcy w trakcie roku i dysponent ma prawo zaliczyć taki zwrot do sprawozdania za miesiąc, w którym został obciążony jego rachunek, mimo że w raporcie BGK figuruje on dopiero w miesiącu kolejnym. W związku z tym dokonano powyższej zmiany. Ponadto dodano kolejne zdanie w § 5 w pkt 6 „Dysponent na wniosek Ministerstwa Finansów przesyła w takiej sytuacji wyciąg bankowy potwierdzający to zdarzenie”, co pozwoli na zapewnienie możliwości wnioskowania o przedstawianie danych księgowo-bankowych potwierdzających taką sytuację, do których MF nie ma dostępu;
- 3) w § 7 załącznika Nr 36 do SprBudżR dodano ust. 3 zawierający regulację dotyczącą konieczności weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28UE przed jego przekazaniem. W ust. 3 wskazano, że organ dysponujący częścią budżetową dokonuje weryfikacji poprawności danych ujętych w sprawozdaniach jednostek podległych w oparciu m.in. o dane z systemu BGK Zlecenia. Przekazanie ostatecznego sprawozdania Rb-28UE do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa następuje wyłącznie po weryfikacji i potwierdzeniu prawidłowości danych.

Ponadto w załączniku Nr 41 do SprBudżR w sprawie terminów przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów JST wprowadzono nowego odbiorcę dla poniższych sprawozdań:

- 1) kwartalnych sprawozdań (za IV kwartały) – dotyczy jednostkowych i zbiorczych sprawozdań: Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-30S,
- 2) rocznych sprawozdań – dotyczy jednostkowych sprawozdań jednostek organizacyjnych i JST (jako jednostki budżetowej i jako organu) oraz sprawozdań zbiorczych: Rb-27S, Rb-28S.

Powyższe sprawozdania zarządy JST przekazują do wiadomości GUS w terminie nie później niż do 1 marca po upływie okresu sprawozdawczego. Zmiany te zostały wprowadzone na potrzeby SMUP. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu SprBudżR, w związku z budową SMUP, niezbędna stała się elektronizacja sprawozdawczości budżetowej nie tylko JST, ale także ich jednostek organizacyjnych. Głównym celem systemu SMUP jest monitorowanie jakości i kosztów usług publicznych, świadczonych przez JST (gminy, powiaty oraz miasta na prawach powiatu) oraz umożliwienie jego użytkownikom porównywania jakości i kosztów usług, świadczonych przez różne JST. W celu efektywnego monitorowania wymiaru kosztowego samorządowych usług publicznych konieczna stała się analiza kosztów jednostkowych (ponoszonych przez poszczególne jednostki organizacyjne JST, tj. jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe). Informacje te zawarte są w sprawozdawczości jednostkowej jednostek organizacyjnych. Proponowane zmiany w przepisach SprBudżR wykluczają inną formę przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie JST, niż forma elektroniczna. Przekazywanie przez kierowników jednostek i kierowników jednostek obsługujących do zarządu JST sprawozdań jednostkowych w formie dokumentu elektronicznego umożliwi zarządom przekazanie sprawozdań rocznych oraz za IV kwartały przez aplikację wskazaną w BIP na stronie podmiotowej GUS, co w rezultacie zapewni pozyskanie danych jednostkowych na potrzeby monitorowania usług publicznych świadczonych przez samorządy. Wprowadzone zmiany pozwalają na pozyskiwanie danych na potrzeby SMUP, którego celem jest zbudowanie powszechnego i kompleksowego systemu monitorowania usług publicznych świadczonych przez JST w Polsce.

W związku z wprowadzonym obowiązkiem przekazywania niektórych sprawozdań do GUS dodano ust. 5 i 6 w § 23 załącznika Nr 37 do SprBudżR. Z regulacji tych wynika, że sprawozdania jednostkowe JST, jako jednostki budżetowej i jako organu, i sprawozdania jednostkowe otrzymane od jednostek organizacyjnych za IV kwartały Rb-27ZZ, Rb-30S i Rb-50 oraz roczne Rb-27S i Rb-28S, a także sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez przewodniczących zarządów JST na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego JST, jako jednostki budżetowej i jako organu, zarządy JST przekazują do GUS w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji wskazanej w BIP na stronie podmiotowej GUS.

Strukturę danych przekazywanych sprawozdań jednostkowych do zarządów JST, publikuje się w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Na stronie MF (www.gov.pl/web/finanse/system-informatyczny-bestia) znajdują się komunikaty w zakresie:

- 1) aplikacji do przekazywania sprawozdań budżetowych sporządzanych na podstawie SprBudżR,
- 2) struktur danych sprawozdań w formie dokumentu elektronicznego (dokumentacja wejścia-wyjścia Systemu BeSTi@),
- 3) aplikacji do przekazywania do GUS sprawozdań jednostkowych i zbiorczych za IV kwartał sporządzanych na podstawie SprBudżR,
- 4) aplikacji do przekazywania sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sporządzanych na podstawie SprOperFinR.

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. Zmiany wprowadzone tym rozporządzeniem dotyczyły 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 otrzymanie 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 wyłącznej 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.

Powyższe rozporządzenie zostało zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z 20.12.2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 2431). Rozporządzenie to weszło w życie z dniem 1.1.2022 r., z tym że niektóre regulacje były już stosowane do kwartalnych sprawozdań sporządzanych za IV kwartał 2021 r. oraz rocznych sprawozdań za rok budżetowy 2021.

Zmiany w SprOperFinR dotyczyły przede wszystkim:

- 1) rozszerzenia zakresu podmiotowego rozporządzenia o BFG ze względu na zaliczenie BFG do sektora finansów publicznych;
- 2) zmiany brzmienia § 9 ust. 9 SprOperFinR, wprowadzając formę elektroniczną jako wyłączną formę sporządzania sprawozdań dla jednostek organizacyjnych JST. Po zmianie ust. 9 otrzymał brzmienie: Samorządowe jednostki budżetowe, w tym jednostki obsługujące, oraz samorządowe zakłady budżetowe przekazują zarządowi JST sprawozdania wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, z wykorzystaniem aplikacji wskazanej na stronie podmiotowej BIP MF lub w plikach elektronicznych zgodnych ze strukturami udostępnionymi na stronie podmiotowej BIP MF;
- 3) dodania w § 10 SprOperFinR ust. 1a dotyczącego wykazywania kwot w walutach obcych przez jednostki budżetowe mające siedzibę poza terytorium RP. Jednostki te mogą wykazywać kwoty w sprawozdaniach w walucie obcej, w której jest prowadzona rachunkowość, o ile właściwy dysponent części budżetowej tak postanowi. W takim przypadku dysponent części budżetowej, włączając kwoty z takich sprawozdań do sprawozdań łącznych, dokonuje ich przeliczenia na złote;
- 4) zmiany w § 2 w ust. 1 w pkt 2 załącznika Nr 8 do SprOperFinR, tj. w instrukcji sporządzania sprawozdań, w zakresie sprawozdania Rb-Z, zdania drugiego, które otrzymało brzmienie: Do kredytów i pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym i umów o poprawę efektywności energetycznej, w przypadku gdy taka umowa ma wpływ na poziom długu publicznego. Oznacza to, że do kredytów i pożyczek zaliczono również zobowiązania z tytułu umów o poprawę efektywności energetycznej;
- 5) dodania w § 2 w ust. 1 w pkt 4 załącznika Nr 8 do SprOperFinR, po zdaniu trzecim, że w kategorii wymagalnych zobowiązań wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów);
- 6) zmiany instrukcji sporządzania sprawozdań – dotyczą one głównie rozszerzenia zakresu podmiotowego SprOperFinR o BFG.

Stosownie do komunikatów zamieszczonych na stronie MF (www.gov.pl/web/finanse/system-informatyczny-bestia) na podstawie § 9 ust. 5–7 SprOperFinR jednostka samorządu terytorialnego przekazuje do RIO pliki sprawozdań łącznych oraz pliki sprawozdań zbiorczych w formie dokumentu elektronicznego opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym z wykorzystaniem informatycznego systemu zarządzania budżetami JST BeSTi@. Natomiast na podstawie § 9 ust. 9 SprOperFinR samorządowe jednostki budżetowe, w tym jednostki obsługujące, oraz samorządowe zakłady budżetowe przekazują zarządowi JST sprawozdania – sporządzone za okresy sprawozdawcze zaczynające się 1.1.2022 r. lub później – wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, z wykorzystaniem informatycznego systemu zarządzania budżetami JST SJO BeSTi@ (albo BeSTi@) lub w plikach elektronicznych zgodnych z dokumentacją wejścia-wyjścia informatycznego systemu zarządzania budżetami JST BeSTi@, dostępnym na portalu serwisowym tego systemu pod adresem: <https://budzajtst.pl/pobieranie/dokumentacja/bestia/>.

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 ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym jednostki obsługującej dysponenta tego funduszu.

3. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań budżetowych za 2022 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 terminie umożliwiającym jednostkom otrzymującym sprawozdania ponowne ich sprawdzenie, parafowanie i terminowe przekazanie. 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 budżetowe sporządza się w formie dokumentu elektronicznego. Nowe regulacje po raz pierwszy mają zastosowanie do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od 1.1.2023 r. oraz do sprawozdań Rb-27ZZ, Rb-30S i Rb-50 za IV kwartały 2022 r. i rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2022 r. – kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu JST sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego.

Wyjątek stanowią sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27UE, Rb-28PL, Rb-34PL, które sporządza się w formie pisemnej.

Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie:

- 1) budżetu państwa – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 35 do SprBudżR;
- 2) budżetu środków europejskich – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 36 do SprBudżR;
- 3) budżetów JST – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 37 do SprBudżR;
- 4) zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 38 do SprBudżR.

Terminy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz odbiorców sprawozdań budżetowych w zakresie:

- 1) budżetu państwa – określa załącznik Nr 39 do SprBudżR;
- 2) budżetu środków europejskich – określa załącznik Nr 40 do SprBudżR;
- 3) budżetów JST – określa załącznik Nr 41 do SprBudżR.

Oprócz sprawozdań budżetowych miesięcznych i kwartalnych sporządza się sprawozdania roczne.

W rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej zostały ustalone także 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 tery-

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl