

Zamknięcie roku 2023 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 2023 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 2023 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 2023 r. W trakcie zamykania ksiąg rachunkowych za 2023 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. W 2023 r. dodatkowe środki pochodziły m.in. z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych czy Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Od 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. Na podstawie art. 14 ust. 9a PomocUkrainaU środki Funduszu mogą być przeznaczone na zwrot wydatków lub kosztów, o których mowa w art. 14 ust. 6 pkt 4 i 6, ust. 6a, 6d – 6f i 8 PomocUkrainaU, poniesionych na realizację zadań, na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy od 1.1.2023 r.

Zgodnie z art. 14a PomocUkrainaU zwroty wydatków, o których mowa w art. 14 ust. 9 i 9a, 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 wpływają od 2022 r. 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 2023 r. jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe mogą również 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 Nr 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 2023 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 2023 r. ma zastosowanie SprBudżR zmienione ZmSprBudżR23. Na podstawie przepisów przejściowych określonych w § 19 SprBudżR regulacje te miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od 1.1.2022 r., z zastrzeżeniem § 20, § 21, § 22 i § 24. Zgodnie z § 20 SprBudżR przepis § 12 ust. 4 (kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu JST sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego) miał zastosowanie 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 cztery kwartały 2022 r. i rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za rok 2022. Natomiast stosownie do § 24 SprBudżR kwartalne sprawozdania Rb-34 są sporządzane po raz pierwszy za I kwartał 2023 r.

Ważne

Przepisy ZmSprBudżR23 mają w większości zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od 1.1.2023 r., z zastrzeżeniami. Część zmian obowiązywało do sprawozdawczości za IV kwartał 2022 r. i sprawozdawczości rocznej za 2022 r.

Rozporządzenie Ministra Finansów z 26.1.2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej wprowadziło m.in. poniższe zmiany:

- 1) dodano sprawozdanie Rb-28UE KPO – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym; wzór sprawozdania stanowi załącznik Nr 14a do SprBudżR. Zmiana ta dostosowuje przepisy w sprawie sprawozdawczości budżetowej do zmiany art. 5 FinPubU związanej z rozszerzeniem katalogu środków europejskich o środki pochodzące z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczone na wsparcie o charakterze bezzwrotnym. Sprawozdanie to sporządza i przekazuje dysponent części 34;
- 2) dodano w § 4 w pkt 3 SprBudżR lit. g w brzmieniu: „kierownicy jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujący zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań – Rb-27ZZ i Rb-50”; uściślono zatem, kto sporządza sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50;

- 3) dostosowano przepisy w zakresie sporządzania łącznych sprawozdań części budżetowej 77 „Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa” w związku ze zmianą sposobu prezentacji przekazywania udziałów JST w podatku PIT i CIT, stąd w § 6 w ust. 2 SprBudżR uchylono pkt 2. Obecnie środki stanowiące dochody JST z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych podlegają przekazaniu z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Od 1.1.2023 r. zmienił się sposób przekazywania powyższych udziałów. Środki te są przekazywane przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego na rachunki budżetów JST. Dane wynikające z ewidencji udziałów JST we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, o których mowa w § 6 ust. 2 pkt 2 SprBudżR, są obecnie ujmowane w sprawozdaniu urzędu skarbowego, o którym mowa w § 6 ust. 2 pkt 1 SprBudżR;
- 4) dodano w § 9 po ust. 5 SprBudżR ust. 5a w brzmieniu: „Czynność parafowania, o której mowa w ust. 5, nie ma zastosowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości ujawnionych w trybie ust. 3 i 4 w sprawozdaniach sporządzanych przez kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego oraz kierowników jednostek obsługujących”. Zmiana związana jest z faktem przekazywania sprawozdań jednostkowych wyłącznie w wersji elektronicznej;
- 5) uściślono zapisy § 12 SprBudżR dotyczącego składania sprawozdań przez sektor samorządowy w formie dokumentu elektronicznego. Po zmianie:
 - a) ust. 3 otrzymał brzmienie: „W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w sposób wskazany w ust. 1, 2 i 4, spowodowanego awarią systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się nie później niż pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.”;
 - b) dodano ust. 3a w brzmieniu: „W przypadku braku możliwości terminowego przekazania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań, o których mowa w ust. 1, spowodowanej nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego lub innymi przyczynami technicznymi dotyczącymi pojedynczych przypadków – sprawozdania przekazuje się niezwłocznie po usunięciu przyczyny technicznej uniemożliwiającej terminowe przekazanie sprawozdań, jednak nie później niż w terminie umożliwiającym właściwej terytorialnie regionalnej izbie obrachunkowej ich terminowe przekazanie. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego niezwłocznie informuje właściwą terytorialnie regionalną izbę obrachunkową o wystąpieniu sytuacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, przedstawiając szczegółowy opis przyczyn braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań.”;
 - c) ust. 4 otrzymał nowe brzmienie, zgodnie z którym: „Kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą jednostki samorządu terytorialnego albo w sposób określony przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z ust. 5.”;
 - d) dodano ust. 5 w brzmieniu: „Sprawozdania, o których mowa w ust. 4, przekazuje się z wykorzystaniem wewnętrznych rozwiązań informatycznych, w szczególności z wykorzystaniem aplikacji, o której mowa w § 23 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia, albo na adresy elektroniczne wskazane przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone do przekazy-

wania sprawozdań.”. Zgodnie z § 23 ust. 1 SprBudżR jednostka samorządu terytorialnego przekazuje pliki sprawozdań do RIO w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji wskazanej w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego ds. finansów publicznych. Na stronach MF umieszczono poniższy komunikat: „Na podstawie § 23 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144) jednostka samorządu terytorialnego przekazuje pliki sprawozdań do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@.”;

- 6) zmieniono częstotliwość sporządzania sprawozdania Rb-40, stąd w § 18 SprBudżR po ust. 1 dodano ust. 1a w brzmieniu: „Sprawozdania Rb-40 sporządza się od początku roku do dnia 31 marca i narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.” (dotąd były składane kwartalnie);
- 7) wprowadzono zmiany w czterech wzorach formularzy sprawozdań:
 - a) Rb28 Programy – rozszerzono listę programów ujętych w formularzu w związku z rozpoczęciem wydatkowania środków z perspektywy finansowej 2021 – 2027 (zał. Nr 12 do SprBudżR),
 - b) Rb28 NW Programy – rozszerzono listę programów ujętych w formularzu w związku z rozpoczęciem wydatkowania środków z perspektywy finansowej 2021 – 2027 (zał. Nr 17 do SprBudżR),
 - c) Rb-NDS – zmiany dotyczą wierszy D zarówno w przychodach, jak i rozchodach oraz danych uzupełniających w tabeli E (zał. Nr 20 do SprBudżR); wynikają one ze zmiany katalogu źródeł finansowania deficytu budżetu JST określonego w art. 217 ust. 2 FinPubU o środki pochodzące z lokat dokonanych w latach ubiegłych. Wprowadzone zostały na podstawie art. 2 ZmDochSamTerytU22(2). Stąd rozszerzono sprawozdanie Rb-NDS w części D dotyczącej przychodów i rozchodów o odpowiednie wiersze umożliwiające wykazanie planowanych w budżecie przychodów z tytułu rozwiązania lokat utworzonych w latach ubiegłych oraz planowanych w budżecie rozchodów wynikających z przelewów na rachunki lokat wykraczających poza rok budżetowy. Zgodnie z uzasadnieniem do ZmSprBudżR23, z uwagi na dotychczasowy sposób ujmowania lokat w wierszach „inne źródła” oraz „inne cele” zdecydowano się na wyodrębnienie nowych pozycji dla środków pochodzących z lokat dokonanych w latach ubiegłych. W związku z powyższym we wzorze sprawozdania Rb-NDS:
 - dodano do wiersza „D18. inne źródła, w tym:” wiersz D181. środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych,
 - dodano do wiersza „D23. inne cele, w tym:” wiersz D231. lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy.

O środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych rozszerzono również dane uzupełniające do sprawozdania Rb-NDS w tabeli E. Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 FinPubU dodając wiersz E8. środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych. Ponadto dodano w części D1. Przychody wiersz D17.

- stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- d) Rb-40 – zmiana dotyczy kolumny 3 – dodano odnośnik, że kolumnę 3 „Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy” należy wypełnić tylko w sprawozdaniach za grudzień (zał. Nr 27 do SprBudżR);
- 8) w zał. Nr 35 do SprBudżR „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa”, na skutek uchylecia art. 181 ust. 6 FinPubU przez art. 113 pkt 8 FinZadŚrEuropU, dokonano poniższych zmian:
- a) znowelizowano zapisy § 2 ust. 4 dotyczące sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
 - b) znowelizowano zapisy § 8 ust. 3 pkt 4 dotyczące sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
 - c) znowelizowano zapisy § 9 ust. 3 i uchylono ust. 4 dotyczące sprawozdania Rb-28NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
 - d) zmieniono zapisy § 26 ust. 9 i uchylono ust. 10 dotyczące sprawozdania Rb-28NW Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA,
 - e) uchylono w § 7 ust. 1–3 w zakresie wykazywania w sprawozdaniu RB-27 przez dysponenta części 77 udziałów JST we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych w związku z wejściem w życie ZmDochSamTerytU21,
 - f) uaktualniono dla sprawozdania Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego symbole identyfikujące fundusze,
 - g) do instrukcji dotyczącej sporządzania sprawozdania RB-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego, państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/institucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:
 - wprowadzono sposób prezentowania w sprawozdaniach Rb-40 danych dotyczących otrzymanych przez państwowy fundusz celowy/agencję wykonawczą/institucję gospodarki budżetowej zwrotów niewykorzystanych dotacji z budżetu państwa, w związku ze zmianą przepisów MatProjUstBudżU; dodano w § 13 ust. 4a w brzmieniu: „W przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/institucja gospodarki budżetowej otrzymują zwroty niewykorzystanych dotacji z budżetu państwa, przyznanych w latach ubiegłych, a kasowo zrealizowanych do końca bieżącego okresu sprawozdawczego, sprawozdanie uzupełnia się w zakresie zwróconych kwot dotacji w odrębnym wierszu, w układzie kasowym części wydatkowej. Danych dotyczących zwróconych kwot nie wykazuje się w pozycjach wskazanych dla układu memoriałowego”,
 - rozszerzono zakres prezentowanych w sprawozdaniu Rb-40 informacji o dane dotyczące otrzymywanych lub przekazywanych środkach na zadania bieżące lub inwestycyjne od/do jednostek objętych zakresem stabilizującej reguły wydatkowej, w przypadku gdy środki te nie zostały wyodręb-

nione w odrębnej podpozycji planu w części planu w układzie kasowym w pozycjach odpowiednio dochodów i wydatków; dodano w § 13 ust. 4b w brzmieniu: „W przypadku gdy państwowy fundusz celowy w ramach realizacji zadań bieżących lub inwestycyjnych otrzymuje lub przekazuje, nie-wyodrębnione w podpozycjach, a ujęte w kwotach ogólnych układu kaso-wego planu finansowego, środki od/do jednostek objętych zakresem stabi-lizującej reguły wydatkowej, określonej w art. 112aa ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie uzupełnia się o informacje dodatkowe.”,

- h) wprowadzono nowy sposób prezentacji zatrudnienia według stanu na koniec okresu sprawozdawczego w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagro-dzeniach; w § 16 pkt 10 otrzymał brzmienie: „w kolumnie 11 »Stan na koniec okresu sprawozdawczego« wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dys-ponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładno-ścią do dwóch miejsc po przecinku), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnoza-trudnionych (po przeliczeniu);”,
 - i) zmieniono zapisy dotyczące korekt sprawozdań; w § 27 ust. 2 otrzymał brzmienie: „Miesięczne sprawozdania Rb-40, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP za grudzień, sprawozdania za cztery kwartały i łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym. Przekazując korektę sprawozdania, należy dołączyć wyjaśnienie przyczyny dokonywania korekty.”,
 - j) znowelizowano zapisy dotyczące przekazywania sprawozdań w formie doku-mentu elektronicznego; w § 28 ust. 3 otrzymał brzmienie: „Sprawozdania Rb-28 Programy i Rb-28NW Programy Ministerstwo Finansów udostępnia mi-nistrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego oraz ministrowi właści-wemu do spraw wewnętrznych.”;
- 9) w zał. Nr 36 do SprBudżR po rozdziale 2 dodano rozdział 2a w brzmieniu: „Roz-dział 2a Sprawozdanie Rb-28UE KPO z wykonania planu wydatków budżetu środ-ków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrot-nym”. Rozdział ten zawiera instrukcję sporządzania sprawozdania Rb-28UE KPO;
- 10) w zał. Nr 37 do SprBudżR „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w za-kresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” dostosowano zapisy instruk-cji do przepisów ZmDochSamTerytU21, zmieniających sposób ustalania i prze-kazywania do JST udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) w sposób ujednoli-cony. W związku z tym:
- a) w § 2 w ust. 1 dotyczącym sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego po pkt 3 dodano pkt 3a w brzmieniu: „udziałów jed-nostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przekazanych na rachunek budżetu jednostki samorządu tery-torialnego;”,

- b) w § 3 w ust. 1 pkt 9 otrzymał brzmienie: „w kolumnie »Skutki udzielonych ulg i zwolnień...« wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyłącznie skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach stanowiących dochody podatkowe wymienione w art. 20 ust. 3 pkt 1–8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267) wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień;”; zmiana ta ogranicza wykazywanie skutków ulg i zwolnień niezbędnych do ustalenia subwencji wyrównawczej, stanowiących dochody podatkowe wymienione w art. 20 ust. 3 pkt 1–8 DochSamTerytU,
- c) w § 3 w ust. 2 uchylono pkt 2, dotyczący wykazywania udziału JST w podatku dochodowym od osób prawnych,
- d) w § 3 zmieniono brzmienie ust. 4, który otrzymał brzmienie: „Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazuje się następująco: 1) w kolumnie »Plan (po zmianach)« – dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach; 2) w kolumnie »Należności« – kwoty w wysokości zrealizowanych dochodów; 3) w kolumnie »Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)« – kwoty tych udziałów przekazane do jednostek samorządu terytorialnego, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy; w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy wykazuje się kwoty w wysokości zgodnej z kwotami wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio w terminach do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym.”,
- e) po ust. 4 w § 3 dodano ust. 4a w brzmieniu: „Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wykazuje się następująco: 1) w kolumnie »Plan (po zmianach)« – dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach; 2) w kolumnie »Należności« – kwoty w wysokości zrealizowanych dochodów; 3) w kolumnie »Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)« – kwoty tych udziałów przekazane do jednostek samorządu terytorialnego, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy; w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy wykazuje się kwoty w wysokości zgodnej z kwotami wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio w terminach do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym.”,
- f) w § 7 w ust. 1 pkt 2 dotyczącym sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu uściślono, że dane zamieszczone w kolumnie „Wykonanie”, dotyczące: „dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych, przekazanych na rachunki właściwych budżetów jednostek samorządu terytorialnego

- powinny być zgodne z dochodami wykazanymi w kolumnie »Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)« sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego.»; Przed zmianą zapis ten dotyczył tylko udziałów JST we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych na rachunki właściwych budżetów JST,
- g) w rozdziale 6 w instrukcji dot. sporządzania sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie JST dokonano zmian w związku z nowelizacją wzoru tego sprawozdania oraz uściślono niektóre zapisy dotyczące sporządzania sprawozdania, mianowicie:
 - uściślono wykazywanie danych po stronie wykonania, dotyczących przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych; po zmianie § 12 pkt 5 lit. a otrzymał brzmienie: „kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (z wyłączeniem przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego) – zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy”,
 - w § 12 pkt 5 dodano lit. e, zgodnie z którym dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu „stanu niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego – wykazuje się zgodnie z pkt 8;”,
 - w § 12 po pkt 7 dodano pkt 7a w brzmieniu: „w wierszach „lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy” oraz „środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych” ujmuje się wyłącznie kwoty zakładanych i rozwiązywanych lokat wynikające z planowanych w uchwale budżetowej po zmianach przychodów i rozchodów z tego tytułu;”,
 - w § 12 pkt 8 otrzymał brzmienie: „przychody i rozchody, dotyczące zaciągniętych i spłaconych w danym okresie sprawozdawczym zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wykazuje się wyłącznie po stronie wykonania przychodów – w wysokości stanu niespłaconych zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego.”; zmiana ta ma na celu wyeliminowanie rozbieżności w interpretacji przepisów w zakresie sposobu wykazywania zobowiązań zaciągniętych na finansowanie przejściowego deficytu budżetu JST w sprawozdaniu Rb-NDS;
- 11) dotychczasowy załącznik Nr 39 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetu państwa” otrzymał brzmienie określone w załączniku Nr 6 do ZmSprBudżR23. Nowelizacja tego załącznika wynika ze zmiany częstotliwości przekazywania sprawozdania Rb-40 z okresów kwartalnych na okresy miesięczne;
- 12) dotychczasowy załącznik Nr 40 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetu środków europejskich” otrzymał brzmienie określone w załączniku Nr 7 do ZmSprBudżR23. Nowelizacja tego załącznika wynika z dodania nowego sprawozdania Rb-28UE KPO.

Rozporządzenie Ministra Finansów z 11.1.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144) wprowadziło natomiast poniższe zmiany, które w większości miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od 1.1.2022 r.

Zmiany w zakresie budżetu państwa polegały 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 r.;
- 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 uchynieniem 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. Polegały one na:

- 1) w zakresie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego:
 - a) doprecyzowano, w celu ujednolicenia 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 księgowa (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 Skarbowego 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 ujednolicenia 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 OrdPU 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 dotyczących 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 (GUS) dla poniższych sprawozdań:

- 1) kwartalnych sprawozdań (za cztery 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.

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. Rozporządzenie to zostało zmienione ZmSprOperFinR21, które 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. Jednolity tekst SprOperFinR został opublikowany w Dz.U. z 2023 r. w poz. 652.

Zmiany wprowadzone SprOperFinR 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 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 wyłącznej formy sporządzania sprawozdań formy dokumentu elektronicznego, opatrzonego 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

Przejdź do księgarni →



ksiegarnia.beck.pl