

SPRAWOZDAWCZOŚĆ
BUDŻETOWA
2014

NOWE WYTYCZNE, AKTUALNE PROCEDURY,
PRZYKŁADY WYPEŁNIONYCH FORMULARZY

WSKAZÓWKI, JAK W PRAKTYCE ZASTOSOWAĆ
NOWE ZASADY SPORZĄDZANIA
SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH
I W ZAKRESIE OPERACJI FINANSOWYCH



OFICyna
PRAWA
POLSKIEGO

BIBLIOTEKA JEDNOSTEK PUBLICZNYCH I POZARZĄDOWYCH

Barbara Jarosz

Sprawozdawczość budżetowa 2014

Nowe wytyczne, aktualne procedury,
przykłady wypełnionych formularzy

Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Warszawa 2014

Autor:

Barbara Jarosz

Redaktor:

Karol Zawadzki

Wydawca:

Emilia Leśniewska

Koordynator produkcji:

Mariusz Jezierski

Skład:

Dariusz Ziach

Drukarnia:

Miller

Nakład:

300

ISBN 978-83-269-3006-5

Prenumerata:

Centrum Obsługi Klienta

tel.: 22 518 29 29

e-mail: cok@wip.pl

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka

ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa

NIP: 526-19-92-256

Numer KRS: 0000098264

– Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy,

Sąd Gospodarczy XIII Wydział

Gospodarczy Rejestrowy

Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł

Publikacja chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w niniejszej publikacji – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przypadków.

Spis treści

Od autora	5
Rozdział I. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych	7
1.1. Modyfikacja sprawozdań z operacji finansowych	7
1.2. Podmioty sporządzające sprawozdania	8
1.3. Forma przekazywania	9
1.4. Terminy opracowywania formularzy	9
1.5. Rodzaje sprawozdań z operacji finansowych	11
1.6. Sprawozdanie Rb-N	12
1.7. Sprawozdanie Rb-Z	17
1.8. Sprawozdanie Rb-UZ	27
1.9. Sprawozdanie Rb-UN	37
1.10. Sprawozdanie Rb-ZN	37
1.11. Korekta sprawozdań	38
Rozdział II. Sprawozdawczość budżetowa – zasady ogólne	41
2.1. Jednostki sporządzające sprawozdania budżetowe	42
2.2. Zmiany w sprawozdawczości budżetowej	45
2.3. Rodzaje sprawozdań budżetowych	48
2.4. Korekta i przechowywanie sprawozdań	48
2.5. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów	49
Rozdział III. Zasady sporządzania poszczególnych sprawozdań budżetowych	51
3.1. Sprawozdanie o wydatkach strukturalnych	51
3.1.1. Wydatki strukturalne	52
3.1.2. Wydatki niekwalifikowane	53
3.1.3. Kwalifikowanie wydatków strukturalnych w jednostce	54
3.2. Sprawozdanie Rb-34S	73
3.2.1. Dochody jednostek oświatowych	74
3.2.2. Terminy przekazywania formularzy Rb-34S	75
3.3. Sprawozdanie Rb-27ZZ	81
3.4. Sprawozdanie Rb-28	91
3.5. Sprawozdanie Rb-28S	98

3.6. Sprawozdanie Rb-27.....	113
3.6.1. Dysponenci środków budżetu państwa.....	114
3.6.2. Organy podatkowe	117
3.6.3. Dysponent części 77	121
3.7. Sprawozdanie Rb-27S	124
3.8. Sprawozdanie Rb-28NWS	136
3.9. Sprawozdanie Rb-NDS	142
3.10. Sprawozdanie Rb-30S	155
Rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej	171
Podstawa prawna	191
Wykaz tabel i wzorów	193

Od autora

Na mocy ustawy o finansach publicznych jednostki sektora budżetowego zostały zobligowane do opracowywania sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem oraz rozdysponowywaniem środków publicznych. Zaniedbania w tym zakresie mogą narazić przedstawicieli jednostek na zarzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Poprawne, rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań nabiera szczególnego znaczenia, biorąc pod uwagę decyzję Ministerstwa Finansów o znowelizowaniu dotychczas obowiązujących przepisów. Począwszy od sprawozdań za 2014 rok, obowiązuje nowe rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dodatkowo nowe zasady należy stosować w przypadku opracowywania sprawozdań z operacji finansowych.

Aby ułatwić Państwu wykonywanie obowiązków sprawozdawczych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, zachęcamy do zapoznania się z publikacją „Sprawozdawczość budżetowa 2014. Nowe wytyczne, aktualne procedury, przykłady wypełnionych formularzy”.

Opracowanie to jest skierowane przede wszystkim do księgowych samorządowych oraz państwowych jednostek budżetowych, którzy w codziennej praktyce zawodowej stykają się z koniecznością opracowywania formularzy sprawozdawczych. Zaprezentowano w nim zasady sporządzania najczęściej spotykanych sprawozdań, ze szczególnym uwzględnieniem zmian wprowadzonych nowymi rozporządzeniami ministra finansów. Praktyczne wskazówki zostały poparte licznymi tabelami oraz przykładami wypełnionych wzorów.

Dzięki praktycznym wskazówkom unikną Państwo niepotrzebnych kłopotów oraz stresowych sytuacji związanych z ewentualną kontrolą.

Rozdział I

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są m.in. do sporządzania sprawozdań, o których mowa w rozporządzeniu ministra finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Należy pamiętać, że pod koniec 2013 roku weszła w życie nowelizacja tego aktu prawnego.

1.1. Modyfikacja sprawozdań z operacji finansowych

Nowelizacja z 25 października 2013 r. zmieniła m.in. wzory sprawozdań Rb-Z i Rb-UZ oraz instrukcję ich sporządzania.

W formularzu Rb-Z została zmodyfikowana część C i D. Pierwsza z nich „Uzupełniająca dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego” została rozszerzona o dodatkowe informacje i podzielona na:

- 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” (red. o finansach publicznych),
- C2 „Dodatkowe dane uzupełniające”.

Zmiana w części C1 wynika m.in. z faktu, że jednostki samorządu terytorialnego realizujące programy i projekty finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA (Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu) mogą emitować papiery wartościowe.

Dane uzupełniające w części C2 zawierają informacje, które mają wpływ na ustalenie limitu zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego. W części tej

przedstawiana jest np. spłata zobowiązań przekształconych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (przejęcie zobowiązania).

Po zmianie przepisów rozporządzenia część D „Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych” obejmuje krótkoterminowe zobowiązania wynikające z umów nienazwanych. Wypełniają ją wszystkie jednostki samorządu terytorialnego.

Nowelizacja wprowadziła także do sprawozdania Rb-Z niefunkcjonującą wcześniej część F „Lista jednostek sporządzających sprawozdania”. Wypełniana jest wyłącznie przez jednostki sporządzające zbiorcze i łączne sprawozdania za IV kwartał roku budżetowego.

W zakresie sprawozdania Rb-UZ zmianie uległa część B „Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej”. Została ona rozszerzona na wszystkie kategorie tytułów dłużnych (układ kolumn). Jednostki zostały zobowiązane do wykazywania zobowiązania w walutach obcych według średnich kursów NBP oraz średniej arytmetycznej ze średnich kursów NBP. Są one dostępne na stronach internetowych Ministerstwa Finansów.

1.2. Podmioty sporządzające sprawozdania

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzają oraz składają:

- organy władzy publicznej, w tym: organy administracji rządowej, kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy oraz trybunały,
- jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki,
- jednostki budżetowe,
- samorządowe zakłady budżetowe,
- agencje wykonawcze,
- instytucje gospodarki budżetowej,
- państwowe fundusze celowe,
- ZUS i zarządzane przez niego fundusze oraz KRUS i fundusze zarządzane przez prezesa KRUS,
- Narodowy Fundusz Zdrowia,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- uczelnie publiczne,
- Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe i samorządowe instytucje kultury oraz państwowe instytucje filmowe,
- inne państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, jednostek badawczo-rozwojowych, banków i spółek prawa handlowego.

Po nowelizacji rozporządzenia jednostki nadal muszą sporządzać trzy sprawozdania:

- Rb-N,
- Rb-Z oraz
- Rb-ZN

niezależnie od tego, czy mają na koniec kwartału należności lub zobowiązania (tzw. sprawozdanie zerowe).

Ograniczony zakres podmiotowy

Jednostki sektora finansów publicznych sporządzają tylko te sprawozdania, w zakresie których, zgodnie z obowiązującymi przepisami, mogą posiadać należności lub zaciągać zobowiązania.

Sprawozdanie z operacji finansowych Rb-UZ sporządzają podległe samorządom jednostki sektora finansów publicznych, u których wystąpiły zobowiązania wymagalne.

1.3. Forma przekazywania

Nowelizacja rozporządzenia wprowadziła również możliwość rezygnacji ze stosowania przez jednostki formy papierowej.

Warunkiem jest jednak opatrzenie sprawozdań kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym ePUAP oraz przesłanie na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy.

Jednostki samorządu terytorialnego zostały zobowiązane do przekazywania sprawozdań wyłącznie w formie elektronicznej opatrzonych bezpiecznym podpisem elektronicznym.

1.4. Terminy opracowywania formularzy

Daty końcowe złożenia sprawozdania wynikają z tabeli stanowiącej załączniki do nowego rozporządzenia. Należy pamiętać, że jeśli ostatni dzień złożenia sprawozdania, w tym oznaczony datą, jest dniem wolnym od pracy (sobota nie jest dniem wolnym), to termin złożenia przesuwa się na pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Dochowanie terminów przekazywania sprawozdań jest o tyle ważne, że zaniebdania w tym zakresie mogą skutkować zarzutem naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Potwierdza to pismo ministra finansów (znak: BDF1/033/12/HKA/11/4352).

Tabela 1. Terminy sporządzania i przekazywania oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdanie	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
Kwartalne za I, II i III kwartał			
Rb-Z, Rb-N	jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe	zarządy jednostek samorządu terytorialnego	10 dni
	zarządy jednostek samorządu terytorialnego	regionalne izby obrachunkowe	22 dni
	regionalne izby obrachunkowe	Ministerstwo Finansów ²⁾	30 dni
		Główny Urząd Statystyczny	30 dni
Rb-ZN	jednostki bezpośrednio realizujące zadania	zarządy jednostek samorządu terytorialnego	10 dni
	zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dysponenci główni przekazujący dotacje	22 dni
Kwartalne za IV kwartał			
Rb-Z, Rb-N	jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe	zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego
	zarządy jednostek samorządu terytorialnego	regionalne izby obrachunkowe	23 lutego
	regionalne izby obrachunkowe	Ministerstwo Finansów ²⁾	6 marca
		Główny Urząd Statystyczny	6 marca
Rb-ZN	jednostki bezpośrednio realizujące zadania	zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego
	zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dysponenci główni przekazujący dotacje	7 lutego
Roczne			
Rb-UZ, Rb-UN	jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe ³⁾	zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego
	zarządy jednostek samorządu terytorialnego	regionalne izby obrachunkowe	23 lutego
	regionalne izby obrachunkowe	Ministerstwo Finansów ²⁾	6 marca
		Główny Urząd Statystyczny	6 marca

¹⁾ W przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania, w tym oznaczony datą, jest dniem wolnym od pracy – pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

²⁾ Plik bazy danych.

³⁾ Nie dotyczy Rb-UN.