

Sprawozdawczość budżetowa

**XIV** FORUM  
FINANSÓW  
PUBLICZNYCH

**21-23.11.2022 r.**



# Sprawozdawczość budżetowa

Prowadząca: Krystyna Gąsiorek

## Przepisy prawa

- ▶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. DzU z 2022 r., poz. 1634 ze zm.)
- ▶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. DzU z 2022 r., poz. 144)

## Dochody wykonane – Rb-27

### Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych

- ▶ W kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów, powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego, dotyczące dochodów państwowej jednostki budżetowej, stanowiące:
  - wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego oraz
  - wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.
- ▶ Jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.

## **Dochody wykonane – Rb-27S**

### **Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego**

W kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” 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 ustawy Prawo pocztowe, 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.

## **Dochody wykonane – Rb-27ZZ**

**Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami**

W kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego jednostki budżetowej, stanowiące:

- ▶ wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe, 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.

## Zaległości netto – Rb-27S

### **Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego**

- ▶ W kolumnie „zaległości netto” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, które spełniają następujące warunki:
  - termin zapłaty należności minął;
  - należności te mogą być egzekwowane.
  
- ▶ Należy zwrócić uwagę, że muszą być spełnione oba warunki, aby dane z kolumny „ogółem” wykazać również w kolumnie „zaległości netto”.

## Zaległości netto – Rb-27S

W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać:

- ▶ zaległości płatnych w ratach, w przypadku gdy termin spłaty raty nie minął;
- ▶ zaległości odroczonej, jeżeli odroczonej termin płatności nie minął;
- ▶ kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów;
- ▶ kwot objętych postępowaniem ugodowym, układowym bądź też restrukturyzacyjnym.

## Zaległości netto – Rb-27

### Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych

- ▶ Zaległości netto wykazywane w kolumnie 12 to należności pozostałe do zapłaty, które spełniają następujące warunki:
  - termin zapłaty należności minął;
  - należności te mogą być egzekwowane.
- ▶ Należy zwrócić uwagę, że muszą być spełnione oba warunki, aby dane z kolumny 11 „ogółem” można było wykazać również w kolumnie 12 „zaległości netto”.



## Zaległości netto – Rb-27

W kolumnie 12 nie należy wykazywać :

- ▶ zaległości płatnych w ratach, w przypadku gdy termin spłaty raty nie minął;
- ▶ zaległości odroczonech, jeżeli odroczony termin płatności nie minął;
- ▶ kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów;
- ▶ zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym bądź też restrukturyzacyjnym.

## Sprawozdanie Rb-NDS

- ▶ Pojawiają się problemy związane z prezentowaniem przychodów w sprawozdaniu Rb-NDS. Dotyczy to m.in. **wiersza D11 „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych”**.
- ▶ W wierszu tym po stronie planu wykazuje się planowane przychody wynikające z uchwał budżetowych po zmianach wprowadzonych przez organ stanowiący JST – według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.
- ▶ Po wykonaniu wykazuje się natomiast (z uwzględnieniem zapisów instrukcji) łączne kwoty kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych, które powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy.

## Sprawozdanie Rb-NDS

### **Ważne!**

W kolumnie „Wykonanie” nie wykazuje się zaciągniętych i spłaconych w danym okresie sprawozdawczym pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (§ 12 pkt 8 instrukcji).

## Sprawozdanie Rb-NDS

- ▶ Po stronie planu w wierszu **D12 „spłata udzielonych pożyczek”** wykazuje się planowane przychody wynikające z uchwały budżetowej po zmianach wprowadzonych przez organ stanowiący JST – według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.
- ▶ Dane powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.
- ▶ Po wykonaniu wykazuje się spłatę udzielonych pożyczek – zarówno długoterminowych, jak i krótkoterminowych.

## Sprawozdanie Rb-NDS

### **Ważne!**

Po wykonaniu prezentuje się w sprawozdaniu również te pożyczki, które zostały udzielone (na podstawie upoważnienia) i spłacone w tym samym roku budżetowym.

## Sprawozdanie Rb-NDS

- ▶ Po stronie planu w wierszu **D13 „nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych”** wykazuje się planowane przychody z tego tytułu (§ 957 „Nadwyżki z lat ubiegłych”), wynikające z uchwały budżetowej po zmianach wprowadzonych przez organ stanowiący JST – według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.
- ▶ Po wykonaniu wykazuje się wysokość środków osiągniętych za lata ubiegłe, a także kwotę, która z tych środków została uruchomiona na pokrycie deficytu.

## Sprawozdanie Rb-NDS

- ▶ Po stronie planu w wierszu **D13a „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych”** wykazuje się planowane przychody z tego tytułu (§ 905 + § 906) wynikające z uchwały budżetowej po zmianach wprowadzonych przez organ stanowiący JST – według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.
- ▶ Po wykonaniu wykazuje się wysokość środków osiągniętych za lata ubiegłe, a także kwotę, która z tych środków została uruchomiona na pokrycie deficytu. Należy mieć na uwadze, że przez cztery kwartały kwota ta nie zmienia się w kolumnie „Wykonanie”.

## Sprawozdanie Rb-NDS

- ▶ Przez środki (§ 905) należy rozumieć środki pieniężne, które wpłynęły np. do 31 grudnia 2021 r., a nie zostały do tego dnia wydatkowane na cele wskazane konkretną ustawą. Jako przykład można wskazać środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
- ▶ Przez środki z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji (§ 906) należy rozumieć środki pieniężne ze środków unijnych, które wpłynęły do 31 grudnia 2021 r. (np. zaliczkowo ze środków unijnych) na realizację zadania, lecz nie zostały do tego dnia wydatkowane i pozostają na rachunku, ale będą wydatkowane w 2022 r.



## Sprawozdanie Rb-NDS

- ▶ Po stronie planu w wierszu **D15 „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”** wykazuje się planowane przychody z tego tytułu (§ 950) wynikające z uchwały budżetowej po zmianach wprowadzonych przez organ stanowiący JST – według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.
- ▶ Po wykonaniu wolne środki wykazuje się jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST wynikających z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Wykazuje się tu również kwotę, która z tych środków została uruchomiona na pokrycie deficytu.

## Sprawozdanie Rb-NDS

### **Ważne!**

Przez cztery kwartały kwota, która jest prezentowana w kolumnie 3 „Wykonanie” w wierszach D13, D13a i D15, nie zmienia się.

Wykonane przychody ujęte w tych wierszach mogą być większe od planu o kwotę niewprowadzoną jeszcze do budżetu przez organ stanowiący JST.

## Zaangażowanie – Rb-28S i Rb-28

- ▶ Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym zobowiązanie oraz dokonanie wydatku.
- ▶ Stanowi czynność prawną, która powoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w związku z wykonaniem tej czynności prawnej.

## Zaangażowanie – Rb-28S i Rb-28

Kwestie dotyczące zaangażowania zostały uregulowane w następujących przepisach prawa:

- ▶ ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. DzU z 2022 r., poz. 1634 ze zm.);
- ▶ rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. DzU z 2020 r., poz. 342);
- ▶ rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (DzU z 2022 r., poz. 144).

## Zaangażowanie – Rb-28S i Rb-28

- ▶ **Głównym celem zaangażowania**, czyli etapu poprzedzającego dokonanie wydatku, jest umożliwienie oceny przebiegu realizacji wydatków.
- ▶ Zaangażowanie powinno obrazować:
  - w jakim stopniu na dany moment sprawozdawczy jest już obciążony plan finansowy jednostki;
  - jaka kwota „wolnych” planowanych wydatków pozostała jeszcze do dyspozycji;
  - ile zobowiązań zaciągnięto poza planem finansowym, jeżeli wystąpiła taka konieczność.

## Zaangażowanie – Rb-28S

### § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów JST

4. Sprawozdania sporządza się następująco:

(...)

2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

## Zaangażowanie – Rb-28S

- ▶ Wartość zaangażowania wydatków budżetowych jest wykazywana w sprawozdaniu Rb-28S sporządzanym za marzec, czerwiec i wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym.
- ▶ Zaangażowanie wykazuje się narastająco od początku roku do końca danego okresu sprawozdawczego. To oznacza, że w sprawozdaniu za marzec należy wykazać np. wartość całorocznego zaangażowania z tytułu wynagrodzeń za pracę, gdyż wówczas jest już opracowany plan wydatków budżetowych na dany rok budżetowy.

## Zaangażowanie – Rb-28

### § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetu państwa

3. Sprawozdania sporządza się następująco:

(...)

2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.



## Zaangażowanie – Rb-28

- ▶ Wartość zaangażowania wydatków budżetowych jest wykazywana w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 sporządzanych za wszystkie miesiące oraz w sprawozdaniu rocznym.
- ▶ Zaangażowanie wykazuje się w narastająco od początku roku do końca danego okresu sprawozdawczego.

**XIV FORUM**  
FINANSÓW  
PUBLICZNYCH

**21-23.11.2022 r.**



**Dziękuję za uwagę**