



Sprawozdawczość budżetowa 2022

**Wskazówki, jak w praktyce
sporządzać sprawozdania budżetowe
oraz w zakresie operacji finansowych**



Barbara Jarosz

**Sprawozdawczość
budżetowa
2022**

Wydanie I

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

Warszawa 2022

Autor:

Barbara Jarosz

Wydawca:

Norbert Pawlikowski

Redaktor:

Dorota Strusiewicz-Kotela

Koordynator produkcji:

Magdalena Huta

Korekta:

Zespół

Skład, łamanie:

Piotr Kotela

Druk:

KRM Druk

ISBN: 978-83-8276-235-8

Nr rejestrowy BDO: 000008579

Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

tel.: 22 518 29 29, faks: 22 617 60 10

e-mail: cok@wip.pl

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

Warszawa 2022

Wydanie I

Publikacja „Sprawozdawczość budżetowa 2022” 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 tym 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. Zasady sporządzania sprawozdań z operacji finansowych	8
1.2. Podmioty sporządzające sprawozdania	9
1.3. Rodzaje sprawozdań z operacji finansowych	10
1.4. Terminy opracowywania formularzy	12
1.5. Forma przekazywania sprawozdań	13
1.6. Sprawozdanie Rb-N	14
1.7. Sprawozdanie Rb-Z	25
1.8. Sprawozdanie Rb-UZ	34
1.9. Sprawozdanie Rb-ZN	40
1.10. Korekta sprawozdań	47
1.11. Układ podmiotowy sprawozdań w zakresie operacji finansowych	48
1.12. Nieprawidłowości dotyczące sporządzania sprawozdań	53
Rozdział II Sprawozdania budżetowe – zasady ogólne	55
2.1. Sposoby sporządzania i przekazywania sprawozdań	57
2.2. Jednostki sporządzające sprawozdania budżetowe	59
2.3. Obowiązek sprawozdawczy	60
2.4. Zmiany w sprawozdawczości budżetowej	63
2.5. Rodzaje sprawozdań budżetowych	66
2.6. Korekta i przechowywanie sprawozdań	67
2.7. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	69
Rozdział III Zasady sporządzania poszczególnych sprawozdań budżetowych	71
3.1. Sprawozdanie Rb-23	71
3.2. Sprawozdanie Rb-27	77
3.3. Sprawozdanie Rb-28	89
3.4. Sprawozdanie Rb-40	97
3.5. Sprawozdanie Rb-70	108

3.6. Sprawozdanie Rb-27S	118
3.7. Sprawozdanie Rb-27ZZ	138
3.8. Sprawozdanie Rb-28S	155
3.9. Sprawozdanie Rb-28NWS	179
3.10. Sprawozdanie Rb-NDS	187
3.11. Sprawozdanie Rb-30S	201
3.12. Sprawozdanie Rb-34S	218
3.13. Sprawozdanie Rb-50	231
Rozdział IV Sprawozdania z wykonania planów finansowych w układzie zadaniowym	239
4.1. Rodzaje sprawozdań	239
4.2. Zasady sporządzania sprawozdań	241
4.3. Korekta sprawozdań Rb-BZ1 i Rb-BZ2	243
4.4. Dane w sprawozdaniu Rb-BZ1	244
4.5. Dane w sprawozdaniu Rb-BZ2	245
Rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej	247
Podstawa prawna	270
Spis schematów, tabel i wzorów	273

Od autora

Jednostki sektora publicznego składają sprawozdania z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz dysponowaniem nimi. Niedopełnienie tego obowiązku może narazić je na zarzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych, dlatego poprawne, rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań ma tak duże znaczenie. Począwszy od sprawozdań za 2022 rok, obowiązuje nowe rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dodatkowo nowe zasady należy stosować w przypadku opracowywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Zachęcamy do zapoznania się z publikacją „Sprawozdawczość budżetowa 2022”, która pomoże Państwu w wywiązaniu się z obowiązków sprawozdawczych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Opracowanie to kierujemy przede wszystkim do głównych księgowych samorządowych oraz państwowych jednostek budżetowych, którzy opracowują formularze sprawozdawcze. Zaprezentowano w nim zasady sporządzania najczęściej spotykanych sprawozdań budżetowych, w zakresie operacji finansowych oraz w układzie zadaniowym, ze szczególnym uwzględnieniem zmian wprowadzonych na mocy nowych rozporządzeń ministra finansów.

Praktyczne wskazówki zilustrowano tabelami oraz przykładami wypełnionych sprawozdań, co pomoże w wywiązaniu się z obowiązków sprawozdawczych. Dzięki tym praktycznym radom unikną Państwo kłopotów oraz sytuacji stresowych związanych z ewentualną kontrolą.

Rozdział I

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane m.in. do sporządzania sprawozdań, o których mowa w rozporządzeniu ministra finansów z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Nowe przepisy należy stosować, począwszy od kwartalnych sprawozdań za I kwartał 2021 roku oraz rocznych sprawozdań za rok budżetowy 2021.

Wprowadzone zmiany dotyczą:

- formy sporządzania sprawozdań;
- wzorów sprawozdań;
- instrukcji sporządzania poszczególnych sprawozdań;
- odbiorców i terminów przekazywania sprawozdań.

Od 1 stycznia 2022 r. obowiązuje rozporządzenie z 20 grudnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Przepisy rozporządzenia stosuje się po raz pierwszy do sporządzania kwartalnych sprawozdań za I kwartał 2022 roku oraz rocznych sprawozdań za rok budżetowy 2022.

Nowelizacja rozporządzenia jest związana ze zmianami wprowadzanymi ustawami:

- z 20 kwietnia 2021 r. o zmianie ustawy o efektywności energetycznej oraz niektórych innych ustaw oraz
- z 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw,

które weszły w życie 1 stycznia 2022 r.

W nowym rozporządzeniu wprowadzono przepisy niezbędne do obliczania relacji państwowego długu publicznego do PKB oraz realizacji:

- innych potrzeb, w szczególności analitycznych, a także

- obowiązków informacyjnych ministra finansów dotyczących operacji finansowych.

Zmiany dotyczą:

- Bankowego Funduszu Gwarancyjnego – BFG zamiast sprawozdań RF-02 jest zobowiązany przekazywać do Głównego Urzędu Statystycznego sprawozdania Rb-Z, Rb-N oraz Rb-UZ; za okresy sprawozdawcze do 31 grudnia 2021 r. składał sprawozdania jako jednostka sektora instytucji rządowych i samorządowych na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 25 września 2020 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na 2021 rok, a za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od 1 stycznia 2022 r. przekazuje je na podstawie niniejszego rozporządzenia jako jednostka sektora finansów publicznych;
- formy przekazywania sprawozdań – wprowadzono formę elektroniczną jako wyłączną formę sprawozdań w odniesieniu do jednostek organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, które dotychczas miały możliwość przekazywania sprawozdań w formie pisemnej;
- instrukcji sporządzania sprawozdań – przede wszystkim rozszerzono zakres podmiotowy rozporządzenia o Bankowy Fundusz Gwarancyjny (§ 1 pkt 5 lit. b tiret drugie i lit. d); ponadto dodano do kategorii „kredyty i pożyczki” umowę o poprawę efektywności energetycznej, w związku ze zmianami dokonanymi ustawą z 20 kwietnia 2021 r. o zmianie o efektywności energetycznej oraz niektórych innych ustaw.

1.1. Zasady sporządzania sprawozdań z operacji finansowych

Kierownicy jednostek budżetowych oraz kierownicy jednostek obsługujących są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalnorachunkowym. Jednostki otrzymujące sprawozdania sprawdzają je pod względem formalnorachunkowym. Mogą również kontrolować merytoryczną poprawność złożonych sprawozdań.

Wymagalne należności to wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności przez dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to należności wynikające głównie z dostaw towarów i usług (niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

Kategoria ta nie obejmuje należności wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów, depozytów, odsetek od wymagalnych należności czy też innych należności ubocznych.

Dane w sprawozdaniach jednostkowych przekazywanych w formie elektronicznej muszą być zgodne z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych w formie dokumentu.