

III. INFORMACJE

ZAŁOŻENIA DO USTAWY BUDŻETOWEJ NA 2007 ROK

Na podstawie analiz makroekonomicznych Ministerstwo Finansów prognozuje, że tempo wzrostu produktu krajowego brutto w 2007 r. wyniesie 4,6%, a średnioroczna inflacja 1,9%. Przewidywany jest spadek bezrobocia o 1,5% do 14,9% (stopa średnioroczna), przy czym pod koniec roku będzie niższe niż 14,5%, a w 2009 r. ma wynosić ok. 12%.

Parametry społeczno - gospodarcze:

Dynamika realna produktu krajowego brutto	104,6%
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem	1,9%
Nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej	3,1%
Nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw	3,4%
Poziom przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej	9 062 tys. osób
Zmiana stopy bezrobocia zarejestrowanego na koniec 2007 r. w stosunku do końca 2008 r.	1,5%
Prognozowane zatrudnienie ogółem w państwowej sferze budżetowej w 2007 r.	524 771 osób*
Nominalny wzrost wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej	0%

*Z uwzględnieniem dotychczas dokonanego rozdysponowania zatrudnienia zaplanowanego w rezerwach celowych na rok 2006

WYJAŚNIENIA I INTERPRETACJE

Pismo Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2006 r., nr ST1-4800-375/06/2917, podpisane przez Sekretarz Stanu Elżbietę Suchocką-Roguską, kierowane do Wójta Gminy Sanniki w sprawie wyrażenia zgody na zwiększenie deficytu budżetowego w roku 2006 r. ponad 20% limit

W związku z pismem nr RF.SG.3011-1/2006 dotyczącym wyrażenia zgody na zwiększenie deficytu budżetowego w roku 2006 r. ponad 20% limit - uprzejmie informuję:

W świetle art. 79 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420) w przypadku przekroczenia określonej relacji kwoty państwowego długu publicznego do produktu krajowego brutto, Rada Ministrów i jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do stosowania procedur ostrożnościowych i sanacyjnych przy opracowywaniu budżetów. Dla relacji zadłużenia publicznego do PKB między 50 a 55%:

- a) Rada Ministrów uchwała projekt ustawy budżetowej, w którym relacja deficytu budżetu państwa do dochodów budżetu państwa nie może być wyższa niż analogiczna relacja z roku bieżącego,
- b) relacja, o której mowa w pkt a, stanowi górne ograniczenie relacji deficytu każdej jednostki samorządu terytorialnego do jej dochodów, jaka może zostać uchwalona w budżecie jednostki samorządu terytorialnego.

Należy zaznaczyć, iż relacja deficytu budżetu państwa do dochodów budżetu państwa, zgodnie z ustawą budżetową na 2005 r. wyniosła 20,0%.

Stosownie do art. 79 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ograniczeń wynikających z procedur ostrożnościowych i sanacyjnych nie stosuje się w szczególności do kwot deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego sfinansowanych nadwyżką budżetową z lat poprzednich, a także sfinansowanych emisją papierów wartościowych, zaciągniętymi kredytami i pożyczkami w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami: strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej.

Powołując powyższe przepisy, pragnę podkreślić, iż konieczność ograniczenia deficytu budżetowego w roku 2006 do poziomu 20% dochodów wynika z obowiązujących uregulowań prawnych i dotyczy zarówno Rady Ministrów jak i każdej jednostki samorządu terytorialnego. Minister Finansów ani żaden inny organ administracji rządowej nie ma kompetencji do uchylecia stosowania przepisów rangi ustawowej w celu zwiększenia deficytu budżetowego w roku 2006 ponad ustawowy limit.

Pismo Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2006, nr ST1-4834-241/06/346, podpisane przez Sekretarz Stanu Elżbietę Suchocką-Roguską, kierowane do prezesów regionalnych izb obrachunkowych w sprawie wyjaśnienia niektórych przepisów prawa

W związku z wystąpieniami jednostek samorządu terytorialnego w sprawie wyjaśnienia wątpliwości związanych ze stosowaniem niektórych przepisów prawa, przedstawiam, co następuje:

1. Funkcjonowanie fundacji w świetle przepisu art. 30 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych

Norma prawna zawarta w przywołanym wyżej przepisie zakazuje tworzenia fundacji ze środków publicznych. Środki publiczne, zdefiniowane w art. 5 ustawy o finansach publicznych, obejmują: dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu UE, środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, przychody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych, przychody z prowadzonej przez jednostki sektora finansów publicznych działalności oraz przychody pochodzące z innych źródeł.

Z literalnego brzmienia przepisu art. 30 ustawy o finansach publicznych wynika, że gmina nie może przeznaczyć na realizację celu fundacji jedynie środków publicznych, wymienionych w art. 5 ustawy o finansach publicznych. Nieruchomości i rzeczy ruchome nie należą do kategorii „środków publicznych”.

Podkreślić jednak należy, że nieruchomości i rzeczy ruchome są podstawowym składnikiem mienia komunalnego, które powinno służyć realizacji zadań publicznych, które gmina wykonuje w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty, a nie realizacji celu fundacji. W związku z tym, w odniesieniu do jednostek samorządu terytorialnego, nie będzie miał zastosowania

przepis art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach.

Jednostka samorządu terytorialnego może przekazać na rzecz istniejącej fundacji nieruchomości i rzeczy ruchome na podstawie umowy użyczenia, najmu bądź innej umowy cywilnoprawnej. Inna możliwość przekazania fundacji nieruchomości stwarza przepis art. 13 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który dopuszcza darowiznę na cele publiczne. Podkreślić jednak należy, że na podstawie tego przepisu jednostka samorządu terytorialnego może darować fundacji nieruchomość, jednakże pod warunkiem, że realizuje ona jeden z celów określonych w art. 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jednostki samorządu terytorialnego realizują wydatki na konkretne zadania publiczne wskazane w ustawach.

Jednostka samorządu terytorialnego może przekazać środki finansowe na rzecz fundacji jedynie w przypadku, gdy fundacja realizuje zadania zlecone przez tę jednostkę - wówczas jednostka samorządu terytorialnego może przekazać fundacji dotacje na podstawie art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Przepis art. 30 ustawy o finansach publicznych wprowadza jednoznaczny zakaz przeznaczania środków publicznych na tworzenie fundacji. Zakaz ten dotyczy zarówno wnoszenia środków publicznych do majątku „nowej” fundacji jak i zwiększania funduszu założycielskiego fundacji już ustanowionej.

2. Dokumentowanie odpłatności za pobyt mieszkańców w domu pomocy społecznej

Zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.), kierowanie do domu pomocy społecznej i ponoszenie odpłatności za pobyt mieszkańca gminy w tym domu, należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym.

Osoba, której przysługuje prawo do umieszczenia w domu pomocy społecznej (art. 54 ust. 1) jest kierowana do domu pomocy społecznej przez organ wykonawczy gminy. Skierowanie, jak i ustalenie opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej, następuje w drodze decyzji administracyjnej tego organu, o czym stanowią przepisy art. 59 ust. 1 oraz art. 106 powołanej ustawy. Odpłatność gminy za pobyt w domu pomocy społecznej kierowanej osoby ustalana jest na zasadach określonych w art. 61 ustawy. Gmina - zgodnie z art. 61 ust. 2 pkt 3 - ma obowiązek wnosić opłaty w wysokości różnicy między średnim kosztem utrzymania w domu pomocy społecznej a opłatami wnoszonymi przez osoby, o których mowa w pkt 1 i 2 ust. 2 art. 61.

Podstawa dokumentowania odpłatności, o której mowa w art. 61 ust. 2 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej powinna być właściwa decyzja administracyjna.

3. Klasyfikacja budżetowa

Wynagrodzenia członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych

Klasyfikacja budżetowa nie stanowi podstawy prawnej do ponoszenia wydatków budżetowych. Jest ona jedynie instrumentem technicznym do ujmowania wydatków ponoszonych na podstawie właściwych aktów prawnych.

Stosownie do postanowień zawartych w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi rada gminy, w gminnych

programach rozwiązywania problemów alkoholowych, określa zasady wynagradzania członków komisji rozwiązywania problemów alkoholowych.

Z powyższego wynika, że ustawodawca pozostawił swobodę w określeniu ogólnych zasad wynagradzania członków komisji organom stanowiącym gminy. Zauważyć jednak należy, że ustawa posługuje się pojęciem „wynagrodzenie” a nie „dieta”.

W świetle wyroku Naczelnego Sadu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 10 września 1998 r. (sygn. akt. II S.A./Po 15/98) wynagrodzenie nie jest tożsame z pojęciem diety. Dieta występuje jako ryczałtowe określenie należności pieniężnej przysługującej pracownikowi na pokrycie kosztów dziennego utrzymania podczas podróży służbowej, bądź jako wynagrodzenieienne z tytułu pełnienia szczególnych obowiązków, np. dieta poselska, czy diety radnych gmin.

Z przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wynika, że członkowie gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych otrzymują wynagrodzenie za realizację określonych w ustawie zadań. Podstawa wypłaty wynagrodzenia dla członków komisji jest akt powołujący gminną komisję, wydany przez wójta na podstawie art. 41 ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Wynagrodzenia członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych należy klasyfikować w § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Wydatki związane z wypłatą świadczenia pieniężnego z tytułu prac społecznie użytecznych

W myśl art. 73 a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm.), na wniosek gminy starosta może skierować bezrobotnego bez prawa do zasiłku korzystającego ze świadczeń z pomocy społecznej do wykonywania prac społecznie użytecznych w miejscu zamieszkania lub pobytu w wymiarze 10 godzin tygodniowo. Wykonywanie prac społecznie użytecznych odbywa się na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy starostą a gminą, na rzecz, której prace społecznie użyteczne będą wykonywane. Bezrobotnemu nieposiadającemu prawa do zasiłku przysługuje świadczenie w wysokości nie niższej niż 6 zł za każdą godzinę wykonywania prac społecznie użytecznych. Starosta refunduje gminie ze środków Funduszu Pracy do 60% minimalnej kwoty świadczenia przysługującego bezrobotnemu.

Szczegółowy sposób i tryb, w tym szczegółowe zasady ustalania świadczenia za wykonywanie prac społecznie użytecznych reguluje rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 25 października 2005 r. w sprawie trybu organizowania prac społecznie użytecznych (Dz. U. Nr 120, poz. 1745)

Świadczenie wypłacane przez gminę bezrobotnemu skierowanemu do wykonywania prac społecznie użytecznych należy ujmować w dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdział 85295 – „Pozostała działalność”, paragraf 3110 – „Świadczenia społeczne”.

4. Sprawozdawczość budżetowa jednostek samorządu terytorialnego Należności i zobowiązania w sprawozdaniu Rb-30

Sprawozdanie Rb-30 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych powinno być sporządzone z uwzględnieniem zasad przewidzianych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości

budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

Rozporządzenie z dnia 19 sierpnia 2005 r. zmieniło zasady sporządzania sprawozdania Rb-30. Wprowadzone w tym rozporządzeniu zmiany polegają, między innymi, na zrezygnowaniu w dziale „Przychody” z kolumny „Należności” a w dziale „Koszty i inne obciążenia”, z kolumny „Zobowiązania”. Należności i zobowiązania są natomiast wykazywane w większej szczegółowości, odpowiednio w działach C i D.

Stosownie do § 22 ust. 4 instrukcji stanowiącej załącznik nr 31 do ww. rozporządzenia, w sprawozdaniu Rb-30, dane w wierszu oznaczonym symbolem „Należności” - W 020, należy wykazywać w kwotach netto, natomiast w ust. 5 tego przepisu określono, iż w danych uzupełniających dotyczących należności i zobowiązań, w wierszach W 080, W 081, W 090, W 091, W 092, W 093 i W 094, należy wykazać część należności i zobowiązań spośród wymienionych w wierszach W 020 i W 040. Oznacza to, że w danych uzupełniających (W 080 i W 081) należy wykazywać należności netto (tj. należności pomniejszone o odpisy aktualizujące oraz o odsetki od należności niezapłaconych w terminie), natomiast w zakresie zobowiązań, dane uzupełniające powinny być wykazywane w kwotach obciążających zakład budżetowy, tj. brutto. Dane te powinny wynikać z ewidencji rozrachunków zgodnie z prowadzonymi księgami rachunkowymi w zakładzie budżetowym.

Należności wykazywane w części C sprawozdania Rb-30 powinny być pomniejszone o nadpłaty.

Pożyczki na prefinansowanie w sprawozdaniu RB-Z

Zgodnie z art. 209 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) jednostki sektora finansów publicznych realizujące programy i projekty finansowane z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności mogą otrzymać z budżetu państwa pożyczki na prefinansowanie tych programów i projektów. Zobowiązania z tytułu tych pożyczek winny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w kol. - 4 zobowiązania wobec sektora finansów publicznych, w kol. 5 - zobowiązania wobec podmiotów grupy I oraz w kol. 6 - zobowiązania wobec Skarbu Państwa.

Księgowanie i wykazywanie zaangażowania wydatków

Na mocy art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki budżetowe, zarówno samorządowe jak i państwowe, zostały zobowiązane do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

W przypadku, gdy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego - stosownie do art. 191 ust. 2 w/w ustawy - ustali wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, środki finansowe, przeznaczone na te wydatki, gromadzone są na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Należy przy tym podkreślić, że w wydatkach niewygasających mogą być ujęte te wydatki, które były zaplanowane do realizacji w roku budżetowym. Zaangażowanie środków na wydatki w roku

budżetowym, a następnie ujęcie wydatków w wykazie wydatków niewygasających nie zmienia zaangażowania, bowiem środki te powinny być przekazane na wyodrębnione subkonto rachunku jednostki samorządu terytorialnego. W następnym roku budżetowym wydatki niewygasające realizowane są na podstawie planu finansowego tych wydatków.

Należy zaznaczyć, że przepisy w/w ustawy nie precyzują wymagań odnośnie uzależnienia podjęcia uchwały dotyczącej wykazu wydatków niewygasających w danym roku budżetowym od tego, czy realizacja tych wydatków jest w całości, czy też częściowo, objęta umowami.

Zgodnie z zasadami, określonymi w § 8 ust. 1 pkt 2 instrukcji, stanowiącej załącznik nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kolumnie „Zaangażowanie” sprawozdania Rb-28S wykazuje się, według stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy, wynikające z ewidencji księgowej, kwoty zaangażowania środków budżetowych obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego z tytułu: wykonanych wydatków oraz podjętych zobowiązań, w tym niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych, związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnianiem przez nią określonych zadań statutowych. W sprawozdaniu Rb-28S w omawianej kolumnie wykazuje się kwoty wynikające ze strony Ma konta 998 w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, tj. wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w bieżącym roku budżetowym, gdyż w tym roku upływa planowany termin dokonania tych wydatków.

Jeżeli płatności za miesiąc grudzień, które na podstawie stosownych przepisów mogą być dokonywane w styczniu następnego roku, nie są ujęte w planie finansowym danego roku budżetowego, to środki na te płatności nie powinny być zaangażowane w danym roku budżetowym, bowiem zaangażowaniu powinny podlegać środki na wydatki ujęte w planie określonym na rok budżetowy.

Zasady wykazywania wydatków niewygasających w sprawozdaniu Rb-28S

Zgodnie z zasadami, określonymi w § 8 ust. 1 pkt 2 instrukcji, stanowiącej załącznik nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego i zostały ujęte w wykazie, o którym mowa powyżej, powinny być wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za rok budżetowy, w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” (kol. 9), w kolumnie Zaangażowanie (kol. 7) oraz w kolumnie „Wydatki wykonane” (kol. 6) na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto wydatków. Natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S jednostki budżetowej będzie wykazane niewykonanie planu wydatków.

Należy jednak podkreślić, że ustalenie przez organ stanowiący wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego nie jest zaciągnięciem zobowiązań w tym zakresie (jest wydatkiem). Należy zauważyć, że nie zrealizowanie planu wydatków niewygasających w określonym terminie skutkuje zwrotem przeznaczonych na te wydatki środków na rachunek dochodów budżetowych.

Zwroty nienależnie pobranych zasiłków

Zwroty nienależnie pobranych zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych, wypłaconych ze środków z budżetu państwa przez inne podmioty niż gminy, o których mowa w § 2 i 3 rozporządzenia z dnia 20 kwietnia 2004 roku Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie trybu przekazywania dokumentacji dotyczącej nienależnie pobranych zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 89, poz. 854), powinny wpływać na rachunek budżetu gminy i być odprowadzane na rachunek dochodów budżetu wojewody.

Odzyskane, nienależnie wypłacone ze środków budżetu państwa, zasiłki i świadczenia rodzinne nie są dochodem związanym z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zatem nie są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ powinny być wykazywane faktyczne dane na moment sprawozdawczy, tj. za 4 kwartał w kolumnie „Dochody wykonane” - dochody wykonane do dnia 31 grudnia; w kolumnie „Dochody potrącone” - część dochodów, z kwoty dochodów wykonanych, należnych jednostce na podstawie odrębnych przepisów; w kolumnie „Dochody przekazane” - dochody przekazane do dnia 31 grudnia.

Okres przejściowy, zgodnie z § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2004 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 285, poz. 2854 z późn. zm.) został wprowadzony dla operacji na rachunkach bankowych centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa po zakończeniu roku budżetowego. Nie ma więc podstaw prawnych, aby jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniu RB-27ZZ uwzględniały przepisy okresu przejściowego.

Jednocześnie uprzejmie informuje, że wejście w życie z dniem 1 stycznia 2006 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 16262) zmieniło delegacje do wydania przepisów w zakresie sprawozdawczości budżetowej. W związku z tym w Ministerstwie Finansów trwają prace nad nowym rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej i m. in. rozwiązane jest doprecyzowanie zapisów instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ w tym zakresie.

Zaliczki alimentacyjne

Stosownie do postanowień art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych (Dz. U. Nr 86, poz. 732 z późno zm.) - dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości zaliczek wypłaconych osobie uprawnionej, powiększonej o 5%. Środki w wysokości 50% kwoty, o której mowa wyżej, stanowią dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.

Całość należności przypisanej do zwrotu zobowiązanemu łącznie z dodatkowa kwota 5% jest wykazywana w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazana jest kwota należności tylko w wysokości należnej ustawo budżetowi jednostki samorządu terytorialnego.

Pismo Ministerstwa Finansów z dnia 8 kwietnia 2006 r., nr NZ/W8/ 32 /1843/2006 podpisane przez Sekretarz Stanu Elżbietę Suchocką-Roguską, kierowane do prezesów regionalnych izb obrachunkowych w sprawie wykazywania pożyczek na prefinansowanie oraz pożyczek na restrukturyzację SP ZOZ-ów w sprawozdaniu Rb-Z

W związku z licznymi pytaniami odnośnie wykazywania pożyczek na prefinansowanie oraz pożyczek na restrukturyzację SP ZOZ-ów w sprawozdaniu Rb-Z, sporządzanym na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w *sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych* (Dz. U. Nr 148 poz. 1653), uprzejmie informujemy:

1. pożyczki z budżetu państwa udzielone jednostkom sektora finansów publicznych za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego, zgodnie z art. 209 Ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) na prefinansowanie programów/projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-Z w wierszu E2 - *kredyty i pożyczki* oraz w kolumnach: 6 - *Skarb Państwa* i konsekwentnie w 5 - *sektory rządowy*, 4 - *sektor finansów publicznych*, 3 - *wierzyciele krajowi ogółem* i 2 - *kwota zadłużenia ogółem*;

2. pożyczki z budżetu państwa udzielone samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej, za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego, na podstawie przepisów Ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. *o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej* (Dz. U. Nr 78 poz. 684) powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-Z w wierszu E2 - *kredyty i pożyczki* oraz w kolumnach: 6 - *Skarb Państwa* i konsekwentnie w 5 - *sektor rządowy*, 4 - *sektor finansów publicznych*, 3 - *wierzyciele krajowi ogółem* i 2 - *kwota zadłużenia ogółem*.

Ponadto informujemy, że w sprawozdaniu Rb-Z poprzez sformułowanie *bank centralny* w kolumnie 9 należy rozumieć Narodowy Bank Polski. Natomiast kredyty, inne niż ww., zaciągane w Banku Gospodarstwa Krajowego lub w Banku PKO BP S.A., powinny być wykazywane w wierszu E2 - *kredyty i pożyczki* oraz w kolumnie 10 - *banki komercyjne*, 3 - *wierzyciele krajowi ogółem* i 2 - *kwota zadłużenia ogółem*.

Jednocześnie pragniemy zwrócić uwagę na fakt, że każda zmiana danych ujętych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N może mieć wpływ na poziom państwowego długu publicznego oraz na poziom obliczanych na jego podstawie wskaźników ekonomicznych dla poszczególnych okresów sprawozdawczych. W związku z tym, w przypadku wystąpienia jakichkolwiek zmian w poziomie ewidencjonowanych zobowiązań lub należności, w stosunku do przesłanych wcześniej sprawozdań, należy niezwłocznie sporządzić korektę i przesłać ją do Departamentu Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa w Ministerstwie Finansów.

Pismo Ministra Finansów z dnia 25 maja 2006 r., nr ST1-4834-598/06 podpisane przez Sekretarz Stanu Elżbietę Suchocką-Roguska kierowane do Prezesów Regionalnych Izb Obrachunkowych w sprawie interpretacji przepisu art. 14 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.

W związku z licznymi wątpliwościami i zapytaniem jednostek samorządu terytorialnego, dotyczącymi interpretacji przepisu art. 14 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104), przedstawiam poniżej stanowisko Ministra Finansów w tej sprawie:

Przepis art. 14 ustawy o finansach publicznych określa obowiązki zarządu jednostki samorządu terytorialnego wynikające z zasad jawności i przejrzystości finansów publicznych, zawartych w Rozdziale 2 ustawy.

W ramach realizacji zasady jawności gospodarowania środkami publicznymi, zarząd jednostki samorządu terytorialnego jest zobowiązany, między innymi, do podawania do publicznej wiadomości:

- wykazu udzielonych poręczeń i gwarancji, z wymieniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą,
- wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty (dotyczy opłat publicznoprawnych),
- wykazu osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej (dotyczy wszystkich jednostek, którym udzielono pomocy).

Omawiany przepis nałożył na wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw obowiązek służący realizacji zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych - tej samej zasady - którą Minister Finansów realizuje w sposób określony w art. 13. W przypadku informacji, które Minister Finansów obowiązany jest podać do publicznej wiadomości, ustawa określa, że wykaz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych, którym umorzono zaległości podatkowe (...), powinien wskazywać wysokość umorzonych (znaczących) kwot oraz przyczyny umorzenia. Natomiast wysokość i sposób ustalania kwot oraz sposób podawania do publicznej wiadomości, z uwzględnieniem podmiotów, których informacje dotyczą, zostanie określony w rozporządzeniu Rady Ministrów.

Przepis art. 14 ustawy o finansach publicznych nie zawiera szczegółowych regulacji, dotyczących obowiązku podawania do publicznej wiadomości wykazu, sporządzanego przez jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w pkt 2 lit. d, e i f. Ustawa określa jedynie termin, w jakim mają one być podawane do publicznej wiadomości. Zgodnie z art. 14 pkt 2 - informacją obejmującą ww. wykaz, zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości za rok budżetowy - w terminie do dnia 31 maja roku następnego.

Zgodnie z art. 12 ustawy o finansach publicznych, gospodarka środkami publicznymi jest jawna. Zasada jawności gospodarowania środkami publicznymi jest realizowana, między innymi, przez jawność debaty nad sprawozdaniem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i udostępnianie wykazu podmiotów, którym została umorzona należność wobec jednostki samorządu terytorialnego.

Skoro więc ustawodawca zdecydował o wprowadzeniu ogólnej zasady jawności, jako obligatoryjnej w działalności jednostek samorządu terytorialnego, to są one obowiązane ją respektować, natomiast ustalenie sposobu realizacji tej zasady należy już do organów jednostek samorządu terytorialnego, przy uwzględnieniu powszechnie obowiązujących przepisów.

Zgodnie z ustawami „ustrojowymi”, jednostki samorządu terytorialnego samodzielnie prowadzą gospodarkę finansową, w ramach budżetu. Odpowiedzialnym za realizację budżetu jest organ wykonawczy. W ramach wykonywania budżetu, wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta oraz marszałek województwa powinien podejmować różnego rodzaju działania, zmierzające do prawidłowej i terminowej realizacji zadań, objętych tym budżetem.

Informacje zawarte w podanym do wiadomości publicznej wykazie, o którym mowa w art. 14 pkt 2 lit. d, e i f ustawy o finansach publicznych, powinny umożliwiać identyfikację podmiotów, z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z innych ustaw (między innymi o ochronie danych osobowych, ochronie informacji niejawnych, o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz ustawy - Ordynacja podatkowa).

Przy ustalaniu zasad sporządzania i podawania do publicznej wiadomości omawianego wykazu należy zwrócić uwagę na:

- przepis art. 293 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, w myśl którego indywidualne dane zawarte w deklaracjach i innych dokumentach składanych przez podatników, płatników lub inkasentów stanowią tajemnicę skarbową. Przepis art. 298 tej ustawy enumeratywnie wskazuje podmioty, którym organy podatkowe udostępniają akta spraw podatkowych nie zawierających jednak informacji, o których mowa w art. 182 Ordynacji podatkowej, natomiast pkt 7 tego przepisu umożliwia udostępnianie akt spraw podatkowych innym organom - w przypadkach i na zasadach określonych w odrębnych ustawach. Zgodnie z art. 299 § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, organy podatkowe zobowiązane są do udostępniania informacji z akt spraw podatkowych - w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Wymogi art. 299 §2 spełnia przepis art. 14 pkt 2 lit. d, e i f, który jest przepisem szczególnym, nakładającym na wójta obowiązek podania do publicznej wiadomości przedmiotowego wykazu,
- przepis art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 123, poz. 1291), który stanowi, że informacje dotyczące beneficjenta pomocy publicznej oraz podmiotu ubiegającego się o pomoc, z wyjątkiem informacji o wielkości i formie udzielonej mu pomocy oraz o jej przeznaczeniu, podstawie prawnej, a także podmiotach udzielających pomocy, są objęte tajemnicą służbową w rozumieniu przepisów o ochronie informacji niejawnych.

Z uwagi na fakt, iż ustawa o finansach publicznych nie zawiera przepisów przejściowych pozwalających na stosowanie przepisów tego artykułu dopiero w roku następnym od dnia wejścia w życie ustawy o finansach publicznych (dzień 1 stycznia 2006 r.) - **wykazy powinny być sporządzane i podawane do publicznej wiadomości w terminie określonym w art. 14 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.**

Skoro ustawa o finansach publicznych nie określa sposobu i miejsca publikacji informacji, o których mowa w art. 14, pozostawiając ich ustalenie organom jednostek samorządu terytorialnego - to należy przyjąć, że informacje zarządu jednostki samorządu terytorialnego, które są przeznaczone dla mieszkańców danej jednostki samorządu, powinny być ogłaszane w sposób przyjęty zwyczajowo.

Pismo Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r., nr ST1-4834-664/2006 podpisane przez Sekretarz Stanu Elżbietę Suchocką – Roguską kierowane do prezesów regionalnych izb obrachunkowych w sprawie zawierania umów długoterminowych

W związku z napływającymi do Ministerstwa Finansów pismami jednostek samorządu terytorialnego w sprawie wątpliwości dotyczących zawierania umów długoterminowych, uprzejmie informuję:

W świetle przepisów ustaw ustrojowych dotyczących samorządu terytorialnego (tj. ustawy o samorządzie gminnym, ustawy o samorządzie powiatowym i ustawy o samorządzie województwa), jednostki samorządu terytorialnego w celu wykonywania zadań mogą tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami.

Stosownie do art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420), jednostki sektora finansów publicznych, a więc także powiaty, zawierając umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, zobowiązane są do stosowania zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) przewiduje w art. 142, iż umowy w sprawie zamówień publicznych zawiera się na czas oznaczony. Zasadą jest zawieranie umów na okres nie dłuższy niż 4 lata. Przepis art. 143 tej ustawy wymienia natomiast przypadki, w których możliwe jest zawarcie umowy dostawy na czas nieoznaczony.

Podkreślić należy zatem, iż ustawodawca dopuścił możliwość zawierania przez jednostkę sektora finansów publicznych umów w ramach zamówień publicznych na okres dłuższy niż jednej rok, co więcej w wyniku nowelizacji ustawy - Prawo zamówień publicznych dokonanej ustawą z dnia 7 kwietnia 2006 r. o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. Nr 79, poz. 551) przedłużony został z 3 do 4 lat okres, na który mogą być zawierane umowy w sprawie zamówień publicznych.

Przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych nie stoją w sprzeczności z przepisami ustawy - Prawo zamówień publicznych. W szczególności nie można mówić o sprzeczności ustawy Prawo zamówień publicznych z przepisem art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten dotyczy bowiem wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i zobowiązuje do dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień

i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Plan wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ma charakter roczny i ujmuje się w nim wydatki przewidziane do realizacji w danym roku budżetowym. Skoro przepis art. 138 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dotyczy wyłącznie wydatków planowanych i wykonywanych w konkretnym roku budżetowym, to nie stanowi ograniczenia w zawieraniu umów na okres przekraczający rok budżetowy.

Podobnie rzecz się ma w przypadku wątpliwości podnoszonych na tle art. 193 ustawy o finansach publicznych. Przepis art. 193 zamieszczony jest wśród przepisów dotyczących wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zatem już jego umiejscowienie wskazuje, iż norma w nim zawarta reguluje zachowanie kierownika jednostki budżetowej w toku wykonywania budżetu. Przepis art. 193 określa w sposób ogólny kompetencje kierownika jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań pieniężnych. Kierownik może zaciągać zobowiązania pieniężne w celu realizacji zadań, wyłącznie do wysokości wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym.

Regulacja zakreśla więc ramy w jakich kierownik - wykonując budżet - może samodzielnie zaciągać zobowiązania pieniężne. Zaciągając zobowiązania przewidziane do sfinansowania w danym roku, kierownik nie może przekroczyć kwoty wydatków określonych w planie finansowym jednostki na ten rok budżetowy. Przepis nie reguluje więc zasad zawierania umów przekraczających rok budżetowy. Przedstawione stanowisko potwierdza przepis art. 36 ust. 1. Zgodnie z tym przepisem, jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Przepis art. 36 ust. 1 obowiązującej ustawy o finansach publicznych nie wyłącza możliwości wykonania w roku budżetowym zobowiązań powstałych w latach poprzednich. Nakazuje jednak uwzględnić płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, przy zaciąganiu zobowiązań przewidzianych do sfinansowania w danym roku.

W świetle regulacji art. 184 ust. 1 pkt 10, uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa upoważnienia dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. Powołany przepis art. 184 ust. 1 pkt 10 nie stanowi jednakże samodzielnej podstawy zaciągania zobowiązań przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

W ocenie Ministra Finansów, zobowiązania wymienione w przepisie art. 184 ust. 1 pkt 10 lit. b ustawy o finansach publicznych dotyczą takiego rodzaju umów, których wykonanie jest niezbędne w roku następnym i w tymże roku upływa termin zapłaty, pod warunkiem, iż realizacja tych umów jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki samorządowej. Nie chodzi zatem o wszelkiego rodzaju umowy, a jedynie takie, które ten warunek spełniają.

Należy zaznaczyć, że przepis art. 184, znajduje się w Dziale IV w rozdziale 2 ustawy o finansach publicznych - *Opracowanie i uchwalenie budżetu jednostki samorządu terytorialnego* i określa zakres uchwały budżetowej. Przepis ten wymienia obligatoryjne i fakultatywne składniki uchwały budżetowej i nie można przypisywać mu innego znaczenia. Zamieszczenie w uchwale budżetowej np. prognozowanych dochodów według źródeł i działów (art. 184 ust. 1 pkt 1) również nie jest podstawą do pobierania dochodów, podstawą są natomiast przepisy ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i innych ustaw określające źródła dochodów jednostek samorządu terytorialnego.

Jednocześnie należy zaznaczyć, iż przepisy ustaw ustrojowych dotyczących samorządu terytorialnego, określające zakres spraw należący do wyłącznej właściwości organów stanowiących, przewidując możliwość zaciągania długoterminowych zobowiązań. Przepisy ustaw stanowią bowiem, iż do właściwości organów stanowiących należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym m.in. dotyczących zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów oraz zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący.

Pismo Ministerstwa Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r., nr ST1-4834-537/2006/750 podpisane przez Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Zdzisławę Wasząnik kierowane do Skarbnika Miasta Włocławek w sprawie interpretacji art. 184 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.

W związku z pismem Pani Nr Fn.0717-50/2006, w sprawie interpretacji art.184 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - Ministerstwo Finansów uprzejmie wyjaśnia:

Zgodnie z art. 184 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa między innymi wydatki jednostki samorządu terytorialnego w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

W myśl art. 184 ust. 1 pkt 2 lit a, do wydatków bieżących zalicza się w szczególności: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, dotacje, wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego, wydatki przypadające do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.) - załącznik nr 4 - „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” wymienia paragrafy należące do grupy „wydatki bieżące”. Do grupy tej należą także paragrafy wynagrodzeń, tj.: 401-407, 409, 410, 417 oraz pochodnych od wynagrodzeń tj.: 411, 412 i paragraf 413 (w przypadku odprowadzania składek na ubezpieczenia

zdrowotne, o których mowa w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.) - z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu.

Pismo Ministerstwa Finansów Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego z dnia 24 czerwca 2006 r., nr ST1-4800-201/2006/210 podpisane przez Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Zdzisławę Wasążnik kierowane do Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w sprawie stosowania klasyfikacji budżetowej

W związku z pismem Pana Nr WIAS-440-1/06, w sprawie stosowania klasyfikacji budżetowej - Ministerstwo Finansów uprzejmie wyjaśnia:

1. Paragraf 268 - „Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych”, ma charakter ogólny i dotyczy wszystkich rekompensat otrzymywanych z tytułu utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych. Zauważyć należy, iż np. gminy będą, otrzymywać rekompensatę utraconych dochodów nie tylko z tytułu utraconych dochodów w związku ze zwolnieniem w podatku od nieruchomości w parkach narodowych oraz rezerwach przyrody a także zwolnień na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. Nr 179, poz. 1484). Gminy otrzymują rekompensatę np. z PFRON z tytułu zwolnień podatkowych zakładów pracy chronionej. Dotychczas rekompensata z PFRON z tytułu utraconych dochodów ujmowana była w dziale 756 - „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdział 75615 - „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, paragraf 244 - „Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”. Obecnie paragraf 268 będzie miał zastosowanie we wszystkich przypadkach rekompensat, z czwartą cyfrą „0”.

2. Paragraf 108 - „Różne, w tym określone ustawowo przychody funduszy celowych”, ma charakter ogólny i jego brzmienie nie precyzuje podmiotowych ograniczeń jego stosowania.

3. Zadania związane z udzielaniem pomocy rolnikom w przygotowaniu niezbędnych dokumentów do uzyskania wsparcia finansowego nie należą do zadań własnych gmin. Gminy przystępując do realizacji programów unijnych otrzymują na ich realizację dotacje, które należy klasyfikować:

- SPO „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004 – 2006”, dla którego został utworzony rozdział 01036,
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich, dla którego odpowiednim będzie rozdział 01038 - „Rozwój obszarów wiejskich”, w którym ujmuje się wydatki związane z finansowaniem zadań z Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej - Sekcja Gwarancji.

Środki na zadania związane z udzielaniem pomocy rolnikom, jednostki samorządu terytorialnego powinny przyjąć w takich samych przedziałkach klasyfikacji budżetowej w jakich środki te zostały przekazane od wojewody. Natomiast wydatki powinny być ujmowane w dziale i

rozdziale takim samym, w jakim zostały środki przekazane do jednostki samorządu terytorialnego, zaś w paragrafach odpowiednio do rodzaju ponoszonych wydatków. W przypadku, jeżeli środki będą przekazane przez wojewodę w paragrafach z czwartą cyfrą „9”, wówczas należy wydatki ujmować w paragrafach również z czwartą cyfrą „9”.

Pismo Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2006 r., nr ST2-4834-561/2006/1235 podpisane przez Sekretarz Stanu Elżbietę Suchocką-Roguską kierowane do regionalnych izb obrachunkowych w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Uprzejmie informuję, że dnia 27 czerwca 2006 r. podpisane zostało rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W związku z wejściem w życie od 1 stycznia 2006 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169 poz. 1420), zmianie uległa ustawowa delegacja do wydania przepisów w zakresie sprawozdawczości budżetowej. Rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W nowym rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w stosunku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie dotyczącym sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego, dokonano następujących zmian:

1. W związku z zapisem art. 18 ust 2 pkt 1 lit. e ustawy o finansach publicznych, wprowadzono nowe sprawozdanie na formularzu Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego.
2. W sprawozdaniu Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego kolumnę „Skutki decyzji wydanych przez organy podatkowe na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, podzielono na dwie kolumny, tj. „Umorzenia zaległości podatkowych” i „rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności”. Takie same zmiany wprowadzono w formularzu Rb-PDP.
3. W sprawozdaniu Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego zmieniony został nagłówek kolumny 10, w zakresie powołania się na przepisy ustawy o finansach publicznych. Kolumnę dotyczącą zobowiązań wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego podzielono na: powstałe w latach ubiegłych oraz na powstałe w roku bieżącym, co uwzględniono również w treści instrukcji.
4. W sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N w główce formularza usunięto kolumnę "część".
5. W wyniku uwag z jednostek samorządu terytorialnego i RIO, zostały doprecyzowane instrukcje do formularzy Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N i Rb-WS.
6. W związku z propozycjami zgłaszanymi przez dysponentów środków budżetu państwa i jednostki samorządu terytorialnego, wprowadzono zapis, że sprawozdania jednostkowe oraz

łączne i zbiorcze będą sporządzane w złotych i groszach, tj. tak jak prowadzone są księgi rachunkowe, bez konieczności zaokrąglania.

7. Jednostki samorządu terytorialnego będą mogły przekazywać sprawozdania wyłącznie w formie elektronicznej, tylko wtedy, gdy autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści będą zagwarantowane bezpiecznym podpisem elektronicznym, zgodnie z ustawą z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z póź. zm), weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu.
8. Opis formatu wymiany danych dla sprawozdań budżetowych jednostek samorządu terytorialnego zostanie zamieszczony na stronie internetowej Ministerstwa Finansów - Biuletyn Informacji Publicznej, w zakładce Samorząd Terytorialny. Sprawozdania w formie elektronicznej do regionalnych izb obrachunkowych będą przekazywane z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministerstwo Finansów.
9. Uległy skróceniu terminy przekazywania sprawozdań po upływie okresu sprawozdawczego dla zarządów jednostek samorządu terytorialnego o 1 dzień, zaś dla Regionalnych Izb Obrachunkowych o 8 dni.
10. Sprawozdanie Rb-27ZZ zostało rozbudowane o „Dane uzupełniające”, dotyczące należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w części należnej:
A: budżetowi państwa,
B: jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów.
11. W sprawozdaniu Rb-27ZZ wprowadzono zapis, że jednostka bezpośrednio realizująca zadania, w kolumnie „Dochody przekazane” za 4 kwartały wykazuje kwotę dochodów przekazanych z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym, zaś jednostka samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych w kolumnie „Dochody przekazane” za 4 kwartały wykazuje kwotę dochodów przekazanych z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań za okresy sprawozdawcze, poczynając od sprawozdań miesięcznych za czerwiec 2006 r., kwartalnych za II kwartał 2006 r., półrocznych za pierwsze półrocze 2006 r. i rocznych za 2006 r., przy czym kwartalne sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego jest sporządzane po raz pierwszy za IV kwartał 2006 r.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że informatyczny system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego w zakresie sprawozdawczości budżetowej zostanie dostosowany do obowiązujących przepisów.

ZMIANY WYBRANYCH PRZEPISÓW PRAWNYCH OPUBLIKOWANE W DZIENNIKU USTAW I MONITORZE POLSKIM OD MARCA DO CZERWCA 2006 ROKU

Dziennik Ustaw

- ◆ **Dz. U. Nr 46, poz. 331** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 marca 2006 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.
- ◆ **Dz. U. Nr 49, poz. 353** - Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 16 marca 2006 r. w sprawie wyznaczenia sądów rejonowych, które zakładają i prowadzą księgi wieczyste w systemie informatycznym.
- ◆ **Dz. U. Nr 49, poz. 354** - Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 17 marca 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zakładania i prowadzenia ksiąg wieczystych w systemie informatycznym.
- ◆ **Dz. U. Nr 50, poz. 360** - Ustawa z dnia 24 lutego 2006 r. o zmianie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw.
- ◆ **Dz. U. Nr 50, poz. 362** - Ustawa z dnia 24 lutego 2006 r. o zmianie ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.
- ◆ **Dz. U. Nr 50, poz. 370** - Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 marca 2006 r. w sprawie szczegółowego trybu zgłaszania radom gmin kandydatów na ławników oraz wzoru karty zgłoszenia.
- ◆ **Dz. U. Nr 53, poz. 386** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 lutego 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2006.
- ◆ **Dz. U. Nr 53, poz. 387** - Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24 marca 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących oraz innych dokumentów.
- ◆ **Dz. U. Nr 53, poz. 388** - Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 marca 2006 r. w sprawie kryteriów i trybu przeznaczania oraz rozliczania środków finansowych na informatyzację.
- ◆ **Dz. U. Nr 56, poz. 397** - Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 15 marca 2006 r. w sprawie wymagań technicznych i sanitarnych dla pomieszczeń, w których można wykonywać praktykę pielęgniarek i położnych, oraz wymagań, jakim powinny odpowiadać urządzenia i sprzęt medyczny umożliwiający udzielanie świadczeń zdrowotnych.
- ◆ **Dz. U. Nr 57, poz. 398** - Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 23 marca 2006 r. w sprawie wzorów sprawozdań sporządzanych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004 - 2006.

- ◆ **Dz. U. Nr 58, poz. 401** - Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 marca 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne.
- ◆ **Dz. U. Nr 58, poz. 408** - Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 15 marca 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie trybu doprowadzania, przyjmowania i zwalniania osób w stanie nietrzeźwości oraz organizacji izb wytrzeźwień i placówek utworzonych lub wskazanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
- ◆ **Dz. U. Nr 60, poz. 424** - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 marca 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu udzielania pomocy finansowej na zalesianie gruntów rolnych objętej planem rozwoju obszarów wiejskich.
- ◆ **Dz. U. Nr 64, poz. 447** - Ustawa z dnia 17 lutego 2006 r. o zmianie ustawy o dodatkach mieszkaniowych.
- ◆ **Dz. U. Nr 64, poz. 448** - Ustawa z dnia 24 lutego 2006 r. o zmianie ustawy o sporcie kwalifikowanym.
- ◆ **Dz. U. Nr 66, poz. 469** - Ustawa z dnia 17 lutego 2006 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii.
- ◆ **Dz. U. Nr 66, poz. 470** - Ustawa z dnia 24 lutego 2006 r. o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz ustawy - Ordynacja podatkowa.
- ◆ **Dz. U. Nr 66, poz. 474** - Ustawa z dnia 23 marca 2006 r. o zmianie ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.
- ◆ **Dz. U. Nr 73, poz. 504** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.
- ◆ **Dz. U. Nr 73, poz. 506** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 kwietnia 2006 r. w sprawie zaniechania poboru podatku od spadków i darowizn od niektórych podatników.
- ◆ **Dz. U. Nr 73, poz. 507** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2006 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów).
- ◆ **Dz. U. Nr 73, poz. 508** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2006 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów).
- ◆ **Dz. U. Nr 75, poz. 518** - Ustawa z dnia 14 maja 2004 r. o zmianie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.
- ◆ **Dz. U. Nr 75, poz. 519** - Ustawa z dnia 23 marca 2006 r. o zmianie ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników oraz niektórych innych ustaw.
- ◆ **Dz. U. Nr 75, poz. 527** - Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 21 kwietnia 2006 r. w sprawie listy rodzajów odpadów, które posiadacz odpadów może przekazywać osobom fizycznym lub jednostkom organizacyjnym niebędącym przedsiębiorcami, oraz dopuszczalnych metod ich odzysku.

- ◆ **Dz. U. Nr 75, poz. 528** - Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 7 kwietnia 2006 r. w sprawie minimalnych wymagań dla zakładów opieki zdrowotnej ubiegających się o wydanie zgody na prowadzenie działalności związanej z narażeniem na promieniowanie jonizujące w celach medycznych, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych z zakresu radioterapii onkologicznej.
- ◆ **Dz. U. Nr 76, poz. 532** - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej oraz zniesienia Ministerstwa Edukacji i Nauki.
- ◆ **Dz. U. Nr 76, poz. 533** - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego.
- ◆ **Dz. U. Nr 76, poz. 534** - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Transportu oraz zniesienia Ministerstwa Transportu i Budownictwa.
- ◆ **Dz. U. Nr 76, poz. 535** - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Budownictwa.
- ◆ **Dz. U. Nr 76, poz. 536** - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Gospodarki Morskiej.
- ◆ **Dz. U. Nr 76, poz. 537** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Budownictwa.
- ◆ **Dz. U. Nr 76, poz. 538** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Edukacji Narodowej.
- ◆ **Dz. U. Nr 76, poz. 539** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Gospodarki Morskiej.
- ◆ **Dz. U. Nr 76, poz. 540** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego.
- ◆ **Dz. U. Nr 76, poz. 541** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Transportu.
- ◆ **Dz. U. Nr 79, poz. 549** - Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zmianie ustawy o pracownikach samorządowych, ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli oraz ustawy o służbie cywilnej.
- ◆ **Dz. U. Nr 79, poz. 550** - Ustawa z dnia 7 kwietnia 2006 r. o informowaniu pracowników i przeprowadzaniu z nimi konsultacji.
- ◆ **Dz. U. Nr 79, poz. 551** - Ustawa z dnia 7 kwietnia 2006 r. o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- ◆ **Dz. U. Nr 80, poz. 558** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów.
- ◆ **Dz. U. Nr 85, poz. 589** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 maja 2006 r. w sprawie ustalenia dnia 26 maja 2006 r. dniem wolnym od pracy dla pracowników urzędów administracji rządowej.
- ◆ **Dz. U. Nr 86, poz. 595** - Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 maja 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie organizacji roku szkolnego.

- ◆ **Dz. U. Nr 86, poz. 599** - Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 maja 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wyznaczenia sądów rejonowych, które zakładają i prowadzą księgi wieczyste w systemie informatycznym.
- ◆ **Dz. U. Nr 87, poz. 604** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich.
- ◆ **Dz. U. Nr 87, poz. 605** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane.
- ◆ **Dz. U. Nr 87, poz. 606** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- ◆ **Dz. U. Nr 87, poz. 610** - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.
- ◆ **Dz. U. Nr 88, poz. 615** - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy uczniom objętym obowiązkiem szkolnym w klasach pierwszych szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia w roku szkolnym 2006/2007.
- ◆ **Dz. U. Nr 89, poz. 622** - Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 6 maja 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie trybu składania i wzoru wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004 - 2006” w zakresie działania „Różnicowanie działalności rolniczej i zbliżonej do rolnictwa w celu zapewnienia różnorodności działań lub alternatywnych źródeł dochodów”.
- ◆ **Dz. U. Nr 90, poz. 626** - Ustawa z dnia 12 maja 2006 r. zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.
- ◆ **Dz. U. Nr 90, poz. 631** - Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.
- ◆ **Dz. U. Nr 91, poz. 632** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2007.
- ◆ **Dz. U. Nr 92, poz. 638** - Ustawa z dnia 25 kwietnia 2006 r. o zmianie ustawy o płatnościach bezpośrednich do gruntów rolnych.
- ◆ **Dz. U. Nr 92, poz. 641** - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2006 r. w sprawie wykazu podmiotów, którym umorzono znaczne kwoty zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej.

- ◆ **Dz. U. Nr 92, poz. 645** - Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzoru wniosku o pomoc na zalesianie gruntów rolnych oraz zawartości planu do tego działania.
- ◆ **Dz. U. Nr 93, poz. 647** - Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 25 maja 2006 r. w sprawie trybu składania oraz wzorów dokumentów obowiązujących w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Transport na lata 2004 - 2006.
- ◆ **Dz. U. Nr 94, poz. 656** - Rozporządzenie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2007 r.
- ◆ **Dz. U. Nr 96, poz. 667** - Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.
- ◆ **Dz. U. Nr 97, poz. 668** - Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 31 maja 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie organizacji roku szkolnego w publicznych szkołach i placówkach artystycznych.
- ◆ **Dz. U. Nr 97, poz. 673** - Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 16 maja 2006 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach.
- ◆ **Dz. U. Nr 97, poz. 674** - Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy - Karta Nauczyciela.
- ◆ **Dz. U. Nr 98, poz. 679** - Rozporządzenie Ministra Gospodarki z dnia 23 maja 2006 r. w sprawie wykazu gmin, którym przysługuje część rekompensująca subwencji ogólnej za rok 2005.
- ◆ **Dz. U. Nr 100, poz. 694** - Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 czerwca 2006 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków i sposobu oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów i słuchaczy oraz przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów w szkołach publicznych.
- ◆ **Dz. U. Nr 106, poz. 715** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2006 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów).
- ◆ **Dz. U. Nr 107, poz. 721** - Ustawa z dnia 12 maja 2006 r. o zmianie ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji oraz o zmianie innych ustaw.
- ◆ **Dz. U. Nr 107, poz. 726** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- ◆ **Dz. U. Nr 112, poz. 758** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa.

- ◆ **Dz. U. Nr 112, poz. 759** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.
- ◆ **Dz. U. Nr 112, poz. 761** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
- ◆ **Dz. U. Nr 112, poz. 763** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.
- ◆ **Dz. U. Nr 112, poz. 764** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie trybu sporządzania oraz wzoru sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego.
- ◆ **Dz. U. Nr 112, poz. 765** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego.
- ◆ **Dz. U. Nr 113, poz. 777** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych.
- ◆ **Dz. U. Nr 115, poz. 781** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- ◆ **Dz. U. Nr 116, poz. 783** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną.
- ◆ **Dz. U. Nr 116, poz. 784** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
- ◆ **Dz. U. Nr 116, poz. 785** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach.
- ◆ **Dz. U. Nr 117, poz. 791** - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa.
- ◆ **Dz. U. Nr 117, poz. 794** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie przekazywania i zwrotu środków na prefinansowanie Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.
- ◆ **Dz. U. Nr 117, poz. 799** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie przekazywania i zwrotu środków na prefinansowanie Sektorowego Programu Operacyjnego Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich.

Monitory Polskie

- ◆ **M. P. Nr 20, poz. 230** - Komunikat Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 2 marca 2006 r. w sprawie wysokości odsetek należnych z tytułu nieprzekazania w terminie składek do otwartego funduszu emerytalnego.
- ◆ **M. P. Nr 21, poz. 243** - Zarządzenie Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 marca 2006 r. w sprawie ustalenia dni wolnych od pracy w 2006 r. dla pracowników urzędów administracji rządowej.
- ◆ **M. P. Nr 23, poz. 260** - Obwieszczenie Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego z dnia 7 marca 2006 r. w sprawie wysokości składki na ubezpieczenie wypadkowe, chorobowe i macierzyńskie w II kwartale 2006 r.
- ◆ **M. P. Nr 25, poz. 276** - Uchwała Senatu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 marca 2006 r. o współpracy Senatu z samorządem terytorialnym.
- ◆ **M. P. Nr 26, poz. 294** - Zarządzenie Prezesa Rady Ministrów nr 48 z dnia 11 kwietnia 2006 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Zdrowia.
- ◆ **M. P. Nr 27, poz. 302** - Zarządzenie Prezesa Rady Ministrów nr 49 z dnia 11 kwietnia 2006 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Pracy i Polityki Społecznej.
- ◆ **M. P. Nr 28, poz. 307** - Zarządzenie Prezesa Rady Ministrów nr 54 z dnia 12 kwietnia 2006 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Środowiska.
- ◆ **M. P. Nr 29, poz. 317** - Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 kwietnia 2006 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, włącznie z wypłatami z zysku, w pierwszym kwartale 2006 r.
- ◆ **M. P. Nr 29, poz. 318** - Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 kwietnia 2006 r. w sprawie wskaźnika cen towarów nieżywnościowych trwałego użytku w I kwartale 2006 r.
- ◆ **M. P. Nr 29, poz. 319** - Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 kwietnia 2006 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w I kwartale 2006 r.
- ◆ **M. P. Nr 30, poz. 330** - Obwieszczenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 kwietnia 2006 r. w sprawie wysokości zasiłku dla bezrobotnych.
- ◆ **M. P. Nr 32, poz. 351** - Zarządzenie Prezesa Rady Ministrów nr 62 z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Finansów.
- ◆ **M. P. Nr 32, poz. 353** - Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 24 kwietnia 2006 r. w sprawie wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w marcu 2006 r. w stosunku do marca 2000 r.
- ◆ **M. P. Nr 34, poz. 373** - Stanowisko Rady Ministrów z dnia 16 maja 2006 r. w sprawie wykorzystania dnia 26 maja 2006 r. jako dnia wolnego od pracy, służby oraz zajęć szkolnych.

- ◆ **M. P. Nr 34, poz. 379** - Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 11 maja 2006 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w pierwszym kwartale 2006 r.
- ◆ **M. P. Nr 36, poz. 399** - Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2006 r. w sprawie ogłoszenia kwot, o których mowa, w art. 15 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.
- ◆ **M. P. Nr 36, poz. 402** - Obwieszczenie Ministra Środowiska z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie średniej krajowej przychodów gminnych i powiatowych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2005 r. przypadających na jednego mieszkańca.
- ◆ **M. P. Nr 36, poz. 403** - Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 24 maja 2006 r. w sprawie wskaźnika cen dóbr inwestycyjnych za I kwartał 2006 r.
- ◆ **M. P. Nr 36, poz. 405** - Komunikat Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie kwoty zasiłku pogrzebowego.
- ◆ **M. P. Nr 36, poz. 406** - Komunikat Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie kwot przychodu odpowiadających 70% i 130% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego za I kwartał 2006 r.
- ◆ **M. P. Nr 36, poz. 407** - Komunikat Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie kwoty przychodu odpowiadającej 30% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia za I kwartał 2006 r ogłoszonego dla celów emerytalnych.
- ◆ **M. P. Nr 37, poz. 421** - Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 25 maja 2006 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w województwach w pierwszym kwartale 2006 r.
- ◆ **M. P. Nr 37, poz. 422** - Obwieszczenie Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie wskaźnika waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego przyjętej do obliczenia Świadczenia rehabilitacyjnego w III kwartale 2006 r.
- ◆ **M. P. Nr 39, poz. 433** - Obwieszczenie Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego z dnia 27 maja 2006 r. w sprawie wysokości składki na ubezpieczenie wypadkowe, chorobowe i macierzyńskie w III kwartale 2006 r.
- ◆ **M. P. Nr 40, poz. 441** - Ministra Środowiska z dnia 5 czerwca 2006 r. w sprawie maksymalnych stawek opłat produktowych na rok 2007.
- ◆ **M. P. Nr 42, poz. 453** - Obwieszczenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 maja 2006 r. w sprawie wskaźników waloryzacji składek za lata 2000 - 2005.
- ◆ **M. P. Nr 43, poz. 464** - Komunikat Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie wysokości odsetek należnych z tytułu nieprzekazania w terminie składek do otwartego funduszu emerytalnego.

Wybrała:
Maria Gerus
Naczelnik Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

PUBLIKACJA INFORMACJI O WYKONANIU BUDŻETU PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie art.14 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych⁷ ma obowiązek podać do publicznej wiadomości w terminie:

- 1) do końca miesiąca następującego po zakończeniu każdego kwartału – kwartalną informację o wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym kwotę deficytu lub nadwyżki,
- 2) do 31 maja danego roku, informację dotyczącą wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego w poprzednim roku budżetowym obejmującą:
 - a) wykonanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego w poprzednim roku budżetowym, w tym kwotę deficytu lub nadwyżki,
 - b) kwotę zobowiązań wymagalnych (art. 11 ust. 1 pkt 4 uofp),
 - wynikających z odrębnych ustaw oraz prawomocnych orzeczeń sądów lub ostatecznych decyzji administracyjnych,
 - uznanych za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych będącą dłużnikiem,
 - c) kwoty dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 - otrzymanych ,
 - udzielonych innym jednostkom samorządu terytorialnego,
 - d) wykaz udzielonych poręczeń i gwarancji z podaniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą,
 - e) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty,
 - f) wykaz osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej,
 - g) kwotę niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostki sektora finansów publicznych.

Maria Gerus
Naczelnik Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

⁷ Dz. U. Nr 249, poz. 2104

KALENDARIUM BUDŻETOWE

Jednostki samorządu terytorialnego przesyłają do regionalnej izby obrachunkowej za II kwartał 2006 r. następujące sprawozdania:

I. Sprawozdania budżetowe

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸.

Do dnia 12 lipca 2006 r.

Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują w formie dokumentu dysponentowi przekazującemu dotację oraz do wiadomości regionalnej izbie obrachunkowej; ocena poprawności ich sporządzenia pozostaje w gestii dysponentów głównych.

Do dnia 15 lipca 2006 r.

Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - zarządy jednostek samorządu terytorialnego składają w formie dokumentu dysponentowi głównemu przekazującemu dotację oraz do wiadomości regionalnej izbie obrachunkowej.

Do dnia 24 lipca 2006 r.

1. **Rb-27S** - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych - zarządy jednostek samorządu terytorialnego składają w formie dokumentu oraz elektronicznie,
2. **Rb-28S** - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych - zarządy jednostek samorządu terytorialnego składają w formie dokumentu oraz elektronicznie,
3. **Rb-Z** - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, obejmujące zbiorczo wszystkie jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze oraz fundusze celowe nie posiadające osobowości prawnej - zarządy jednostek samorządu terytorialnego składają w formie dokumentu oraz elektronicznie,
4. **Rb-N** - kwartalne sprawozdanie o stanie należności, obejmujące zbiorczo wszystkie jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze oraz fundusze celowe nie posiadające osobowości prawnej - zarządy jednostek samorządu terytorialnego składają w formie dokumentu i elektronicznie,
5. **Rb-NDS** - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego - zarządy jednostek samorządu terytorialnego składają w formie dokumentu oraz elektronicznie.

⁸ Dz. U. Nr 115, poz. 781

6. **Rb-PDP** - półroczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gmin, miast na prawach powiatu (sprawozdanie to należy przekazać w 2 egzemplarzach),
7. **Rb-30** - półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
8. **Rb-31** - półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,
9. **Rb-33** - półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej.
10. **Rb-34** - sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych

II. Sprawozdania w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych⁹.

Do dnia 30 lipca 2006 r.

Jednostki sektora finansów publicznych, które nie zostały objęte rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej sporządzają sprawozdania na podstawie powyższego rozporządzenia Ministra Finansów.

Zarządy jst sporządzają i składają do regionalnej izby obrachunkowej sprawozdania zbiorcze na podstawie sprawozdań jednostkowych **Rb-Z** o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji a także sprawozdań **Rb-N** o stanie należności wykazując dane z jednostek sektora finansów publicznych posiadających osobowość prawną, między innymi;

- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- samorządowych instytucji kultury,
- funduszy celowych posiadających osobowość prawną (Wojewódzki Fundusz Gospodarki Wodnej i Ochrony Środowiska),
- samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Sprawozdania zbiorcze sporządzone w pełnych złotych, przekazywane są przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego do regionalnej izby obrachunkowej w postaci dokumentów na formularzach Rb-Z i Rb-N pochodzących z wydruku z programu zapisanego w Excelu oraz w postaci elektronicznej.

⁹ Dz. U. Nr 148, poz. 1653.

III. Sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej oraz o zaległych należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej¹⁰,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej oraz sprawozdań o zaległych należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych¹¹,

Zgodnie z obowiązującymi przepisami organy udzielające pomocy publicznej sporządzają sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej oraz o zaległych należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych i przekazują organowi nadzorującemu odpowiednio Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumenta i ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych. Sporządza się je zgodnie z instrukcją do rozporządzenia. Jednostki samorządu terytorialnego przekazują zbiorczo sprawozdania w formie elektronicznej, za pośrednictwem regionalnej izby obrachunkowej w terminie 30 dni od dnia zakończenia kwartału.

Do dnia 31 sierpnia 2005 r.

Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 198 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych¹² przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze bieżącego roku oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek: SP ZOZ, instytucji kultury, inne samorządowe osoby prawne, utworzone w celu wykonywania zadań publicznych z wyjątkiem banków i spółek prawa handlowego, z uwzględnieniem, w szczególności stanu należności, w tym wymagalnych. Zakres i formę informacji określa organ stanowiący jednostkom samorządu terytorialnego.

Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego

- jednostki samorządu terytorialnego sporządzają skonsolidowany bilans wg załącznika nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych¹³,
- bilans skonsolidowany sporządza się w złotych i groszach,
- w celu sporządzenia bilansu stosuje się odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości przy założeniu, iż jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego,

¹⁰ Dz. U. Nr 123, poz. 1291.

¹¹ Dz. U. Nr 196, poz. 2014.

¹² Dz. U. Nr 249, poz. 2104.

¹³ Dz. U. Nr 155, poz. 1752.

- zarząd jednostki samorządu terytorialnego może rozszerzyć zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego,
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie trzech miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

Zgodnie z art. 44 ust.1 ustawy o finansach publicznych do sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych zobowiązani są kierownicy jednostek sektora finansów publicznych, którzy są odpowiedzialni za całość gospodarki finansowej.

Kierownicy jednostek obowiązani są do kontrolowania merytorycznej poprawności złożonych sprawozdań jednostkowych i usunięcia nieprawidłowości z tych sprawozdań przed włączeniem danych do sprawozdań zbiorczych.

Sprawozdania budżetowe winny być sporządzane rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, z zachowaniem zasady zgodności z ewidencją księgową. Istotą sprawozdania jest odzwierciedlenie rzeczywistego i pełnego przebiegu wszystkich czynności faktycznych i prawnych składających się na wykonanie budżetu.

Plany dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu wykazywane w sprawozdaniach winny być zgodne z planami wynikającymi z podjętych uchwał i wydanych zarządzeń w sprawie budżetu, przedłożonych przez jednostki samorządu terytorialnego do badania nadzorczego do regionalnej izby obrachunkowej. W odniesieniu do przedstawionej w sprawozdaniach informacji o poziomie wykonywanych procesów finansów publicznych, w tym poziomie zadłużenia winna nastąpić zgodność danych finansowych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu.

*Ewa Chojecka
Starszy Specjalista
Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy*