

## II. INFORMACJE

### WYJAŚNIENIA I INTERPRETACJE

#### ***Odpowiedź Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 stycznia 2008 r., na zapytanie Skarbnika, w sprawie wątpliwości związanych z dostępem do informacji publicznej***

Odpowiadając na pismo Pani Skarbnik z dnia 17 stycznia 2008 r. wyjaśniam, że prawo dostępu do informacji publicznej, określone w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r., Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.), obejmuje udostępnienie każdej informacji publicznej, którą zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 a ustawy jest „dokumentacja przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających”.

Organ, który posiada informację publiczną jest obowiązany ją udostępnić każdemu niezależnie od wykazania interesu prawnego lub faktycznego.

Z tych względów jednostka samorządu terytorialnego posiadająca protokół z zakończonej kontroli jest obowiązana udostępnić go radnemu i każdej innej osobie dochodzącej takiego dostępu.

#### ***Odpowiedź Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 10 grudnia 2007 r., na zapytanie Burmistrza, w sprawie zwolnienia od podatków lokalnych***

W odpowiedzi na pismo Pana Burmistrza z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie zwolnienia od podatków lokalnych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy wyjaśnia, co następuje.

Problematyka wprowadzania przez radę gminy zwolnień od podatków lokalnych, zwłaszcza od podatku od nieruchomości od wielu lat budzi szereg trudności przy ustaleniu jednolitej interpretacji charakteru tych zwolnień. Regionalne izby obrachunkowe, doktryna i sądy administracyjne nie wypracowały jednolitej interpretacji. Zagadnienia tego nie rozstrzygnęła nowelizacja art. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 30 października 2002 roku (Dz. U. Nr 200, poz. 1683). Po nowelizacji art. 7 ustawy zawiera dwa rodzaje zwolnień dotyczących podatku od nieruchomości a mianowicie w ust. 1 zwolnienia przedmiotowe, a w ust. 2 zwolnienia podmiotowe. Natomiast ust. 3 ustawy stanowi, iż rada gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż wymienione w ust. 1. Istotną różnicą wynikającą z ustawy jest to, że zwolnienia podmiotowe obejmują kategorie podmiotów jak np. szkoły wyższe, placówki naukowe, podmioty prowadzące zakłady pracy chronionej, a zwolnienia przedmiotowe to zwolnienia gruntów, budowli i budynków uzależnione od ich wykorzystania, a niekiedy od tego, kto nimi włada, np. art. 7 ust. 1 pkt 11 lub pkt 12 ustawy.

Stąd, zdaniem regionalnych izb obrachunkowych jak również doktryny, jeżeli zwolnienie dotyczy przedmiotu opodatkowania takiego jak budynek, budowla czy grunt dalsze jego

określenie może nastąpić poprzez wskazanie określonych cech przedmiotu opodatkowania, np. sposobu wykorzystania, celu jakemu służy lub przez kogo przedmiot jest wykorzystany. Takie określenie przedmiotu nie zmienia zasadniczo charakteru zwolnienia.

Podobny pogląd wyraził Pan Leonard Etel na szkoleniu w dniu 15 października 2007 roku, zorganizowanym przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy. Wyrażony przez Pana Leonarda Etela pogląd był zgodny z jego wcześniejszymi publikacjami, m.in. „Podatek od nieruchomości, rolny i leśny” – wydawnictwo C. H. Beck 2003, str. 281.

Na podstawie przedstawionych poglądów Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy zweryfikowała swoje stanowisko i uznała za zgodne z prawem zwolnienie budynków mieszkalnych i gospodarskich będących we władaniu emerytów i rencistów, którzy przekazali swoje gospodarstwa za emeryturę lub rentę. Natomiast niedopuszczalne byłoby zwolnienie wprost określonych grup ludności od podatku.

Jednocześnie Izba wyjaśnia, że podobny pogląd wyraża większość regionalnych izb obrachunkowych, a zapisy dotyczące zwolnień od podatku znajdują się w aktach prawa miejscowego województw, które publikowane na stronach internetowych.

***Odpowiedź Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 lutego 2008 r., na zapytanie Wójta, w sprawie dotacji dla szkoły niepublicznej***

Odpowiadając na pismo Pana Wójta w sprawie dotacji dla niepublicznej szkoły wyjaśniam, co następuje:

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na posiedzeniu w dniu 27 grudnia 2007 roku badało w ramach wykonywanego nadzoru uchwałę Nr XIII/69/07 Rady Gminy w Rogowie z dnia 19 października 2007 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom podstawowym i gimnazjom o uprawnieniach szkół publicznych. Kolegium uznało, że uchwała została podjęta bez naruszenia prawa.

Kolegium badając ww. uchwałę uznało, że przyjęcie jako bezwzględnie obowiązującą zasadę uzależnienia udzielenia dotacji od podania planowanej liczby uczniów do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji uniemożliwia przyznanie dotacji nowopowstającym placówkom niepublicznym, które najczęściej przejmują zadania likwidowanych przez samorząd szkół.

Uzależnienie pierwszej dotacji od zachowania terminu określonego w art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) wymagałoby utworzenia szkoły jeden rok przed podjęciem przez nią działalności. Jednocześnie zwracam uwagę, że zapis § 3 ust. 2 uchwały Rady Gminy nie nakłada obowiązku przyznania dotacji a jedynie dopuszcza możliwość odstąpienia od określonego w ust. 1 terminu na złożenie wniosku.

## KALENDARIUM BUDŻETOWE

Jednostki samorządu terytorialnego przesyłają do regionalnej izby obrachunkowej za I kwartał 2008 r. następujące sprawozdania:

### ***I. Sprawozdania budżetowe***

#### Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>12</sup>.

#### Do dnia 12 kwietnia 2008 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 składają w formie dokumentu dysponentowi przekazującemu dotację oraz do wiadomości regionalnej izbie obrachunkowej; ocena poprawności ich sporządzenia pozostaje w gestii dysponentów głównych.

#### Do dnia 15 kwietnia 2008 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,
  - do wiadomości regionalnej izbie obrachunkowej.

#### Do dnia 24 kwietnia 2008 r.

- **Rb-27S** - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego - zarządy jednostek samorządu terytorialnego składają w formie dokumentu oraz elektronicznie,
- **Rb-28S** - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego - zarządy jednostek samorządu terytorialnego składają w formie dokumentu oraz elektronicznie,
- **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,
- **Rb-N** - kwartalne sprawozdanie o stanie należności obejmujące zbiorczo wszystkie jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze oraz fundusze celowe nie

<sup>12</sup> Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.

posiadające osobowości prawnej - zarządy jednostek samorządu terytorialnego składają w formie dokumentu i w formie elektronicznej,

- **Rb-NDS** - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego - zarządy jednostek samorządu terytorialnego składają w formie dokumentu oraz elektronicznie.

Przy sporządzaniu sprawozdań należy pamiętać, że:

- rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej określa, w jakiej szczegółowości musi zostać sporządzone sprawozdanie miesięczne, natomiast zarówno kierownik danej jednostki, jak i organ wykonawczy danej jednostki samorządu terytorialnego mogą wprowadzić w wewnętrznych zapisach obowiązek sporządzania sprawozdań miesięcznych w większej szczegółowości,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków w poszczególnych okresach sprawozdawczych należy wykonać narastająco od początku roku do końca danego okresu sprawozdawczego, tj. I kwartał – od stycznia do marca, II kwartał – od stycznia do czerwca, III kwartał – od stycznia do września, IV kwartał – od stycznia do grudnia,
- na początku roku należy pamiętać o przeksięgowaniu z konta 909 subwencji ogólnej części oświatowej, która wpłynęła w grudniu roku poprzedniego, a dotyczy stycznia roku następnego, na konto 901,
- niewłaściwe obciążenie oraz uznania rachunków bieżących wykazuje się, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu. Niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym a niewłaściwe uznanie rachunku – jako liczbę ujemną,
- odsetki od należności wynikających z umów cywilno-prawnych (do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa) należy wykazywać w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – w odrębnych paragrafach odsetkowych w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty -ogółem” jak i w kolumnie „zaległości”,
- odsetki za zwłokę od należności podatkowych powinny być ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S, w odrębnym paragrafie odsetkowym w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty – ogółem”, natomiast nie ujmuje się ich w kolumnie „zaległości”. Odsetek tych nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-N, w którym należy ujmować tylko wartość nominalną należności,
- dane w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 10 „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” mogą wystąpić jedynie w jednostce samorządu terytorialnego po uprzednim ustaleniu przez organ stanowiący jednostki wykazu takich wydatków z określeniem ostatecznego terminu dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie w następnym roku budżetowym. Kwoty wydatków nie wygasających winny zostać przekazane na odrębny rachunek bankowy,
- w sprawozdaniu Rb-Z wykazujemy wartość nominalną zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego,
- w kolumnie 9 „banki centralne” sprawozdania Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego nie powinny wystąpić dane dotyczące kredytów, pożyczek, papierów wartościowych,
- zobowiązania wymagalne jednostki samorządu terytorialnego to zobowiązania wymagalne: jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, podległych

jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,

- należności wymagalne jednostki samorządu terytorialnego dotyczą należności wymagalnych: jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, podległych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku,
- w sprawozdaniu Rb-ST nie wykazuje się stanu środków na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- wykazywane w sprawozdaniu Rb-NDS dochody planowane i wykonane powinny być zgodne z wykazanym planem po zmianach oraz wykonaniem w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – w kolumnie „Ogółem”. Natomiast wykazywane w sprawozdaniu wydatki planowane i wykonane powinny być zgodne z wykazanym planem po zmianach oraz wykonaniem w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Ogółem”,
- w sprawozdaniu Rb-NDS – kredyty i pożyczki w pozycji wykonanie należy wykazać wszystkie kredyty i pożyczki, w tym także krótkoterminowe, wynikające z ewidencji księgowej za dany okres sprawozdawczy,
- w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji sprawozdania nadwyżka z lat ubiegłych – w pozycji wykonanie - wykazuje się je w wysokości faktycznie osiągniętej za lata ubiegłe. Dane wykazane w tym wierszu nie powinny ulegać zmianie w ciągu roku budżetowego,
- w sprawozdaniu Rb-NDS – środki na pokrycie deficytu - w pozycji wykonanie - wykazuje się faktycznie uruchomione środki na pokrycie deficytu budżetu w danym okresie sprawozdawczym. Kwotę w tym wierszu wykazuje się narastająco w kolejnych kwartałach danego roku,
- jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać sprawozdania wyłącznie w formie elektronicznej tylko wtedy, gdy autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści będą zagwarantowane bezpiecznym podpisem elektronicznym<sup>13</sup>, weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

### **Minister Finansów dnia 25 stycznia 2008 r. podpisał rozporządzenie zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej**

W rozporządzeniu Ministra Finansów zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w zakresie dotyczącym sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego dokonano, następujących zmian:

1. W związku ze skróceniem terminów przekazywania wstępnych danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków jednostek samorządu terytorialnego wprowadzono obowiązek

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 130, poz. 1450 z późn. zm.

przekazywania przez jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za miesiąc grudzień:

- do RIO w terminie do 22 stycznia roku następnego po roku sprawozdawczym,
- do MF w terminie do 30 stycznia roku następnego po roku sprawozdawczym,

(po raz pierwszy sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za miesiąc grudzień jednostki samorządu terytorialnego prześlą w styczniu 2009 r.).

2. W celu uzyskania informacji o przepływach środków dotyczących dotacji rozwojowych pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego w sprawozdaniu Rb-28S dodano tabelę: Uzupełniające dane dotyczące dotacji rozwojowej<sup>3)</sup>.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
1	2	3
Dotacja rozwojowa (zgodnie z Rb-27S)		
Dotacja rozwojowa udzielona przez samorząd województwa beneficjentom w tym:		
Gminom		
Powiatom		
Związkom jednostek samorządu terytorialnego		

<sup>3)</sup> wypełniają tylko samorządy województw

3. Wprowadzono także jednolity zapis dotyczący zaangażowania, wykazywanego w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-28S.
4. W związku z nowym brzmieniem art. 144 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, podlegają zwrotowi do dnia 15 lutego następnego roku (zmiana dotyczy informacji zawartych w sprawozdaniach Rb-50 i Rb-27S).
5. W celu ujednoczenia sprawozdawczości wprowadzono zmiany formularzy sprawozdawczych z zakresu długu publicznego (Rb-Z) i należności (Rb-N) oraz dodatkowe sprawozdania roczne: Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań i Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności. Analogiczne formularze obowiązują już jednostki sektora finansów publicznych posiadające osobowość prawną, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie operacji finansowych. Rozporządzenie uzupełnione jest o instrukcję, która w sposób szczegółowy określa, co należy wpisać w każdym wierszu lub kolumnie oraz zawiera dokładne wyjaśnienia dotyczące używanych pojęć.
6. W związku ze zmianami w ustawie o finansach publicznych formularz Rb-NDS -sprawozdanie o nadwyżce/deficycie został dostosowany do przepisów art. 5 ust. 3, zmieniono treść instrukcji oraz uchylono § 10 ust. 2.
7. W związku z nowelizacją ustawy o finansach publicznych tylko jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązek składania sprawozdania o stanie środków finansowych na

rachunkach bankowych jednostki, co zostało uwzględnione w nowym formularzu sprawozdania Rb-ST.

Przepisy rozporządzenia będą miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych w 2008 r., przy czym:

- sprawozdania miesięczne Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2007 r., sprawozdania kwartalne Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2007 r. sporządza się na zasadach określonych w rozporządzeniu, w dotychczasowym brzmieniu.
- sprawozdania roczne Rb-UZ i Rb-UN będą sporządzane po raz pierwszy za 2008 r.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej znajduje się na stronie internetowej w zakładce Finanse Publiczne / Finanse samorządów / Pisma i rozporządzenia.

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

### Podstawa prawna:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>14</sup>.

Jednostkami zobowiązanymi do sporządzania sprawozdań w zakresie własnych należności, zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji na podstawie niniejszego rozporządzenia są:

- fundusze celowe posiadające osobowość prawną (Wojewódzki Fundusz Gospodarki Wodnej i Ochrony Środowiska),
- państwowe szkoły wyższe,
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- instytucje kultury,
- Narodowy Fundusz Zdrowia,
- Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Wymienione jednostki, za I kwartał, sporządzają, według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia, następujące sprawozdania:

- **Rb-Z** - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- **Rb-N** - kwartalne sprawozdanie o stanie należności.

---

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 113, poz. 770.

Sprawozdania (przekazywane w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej) sporządza się w pełnych złotych - narastająco według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Podpisy na sprawozdaniu w formie dokumentu składa się odręcznie, a także umieszcza pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Formularze sprawozdań w formie elektronicznej są dostępne na stronie internetowej regionalnych izb obrachunkowych pod adresem [www.rio.gov.pl](http://www.rio.gov.pl).

**Termin przekazania** sprawozdań Rb-Z i Rb-N za I kwartał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy - **nie później niż 56 dni po upływie okresu sprawozdawczego.**

### **III. Pomoc publiczna**

#### **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 publicznej<sup>15</sup>,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 lipca 2007 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej oraz sprawozdań o zaległych należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych<sup>16</sup>.

Podmiot udzielający pomocy publicznej sporządza sprawozdania w zakresie udzielonej pomocy i przedstawia je Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumenta, natomiast organy właściwe do poboru należności sporządzają i przekazują ministrowi właściwemu do spraw finansów sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych.

#### **Sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej**

- jednostki samorządu terytorialnego przekazują sprawozdania w formie elektronicznej za pośrednictwem regionalnych izb obrachunkowych (na formularzu udostępnionym przez Prezesa Urzędu w powszechnie dostępnej sieci teleinformatycznej),
- sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej sporządza się za każdy kwartał i za okres całego roku,
- sprawozdania sporządza się zgodnie z instrukcją do rozporządzenia,
- powinny one zawierać w szczególności informacje o beneficjentach pomocy oraz o rodzajach, formach, wielkości i przeznaczeniu udzielonej pomocy.

#### **Informacja o nieudzielonej pomocy publicznej**

Od III kwartału 2007 r., wymienionym na wstępie rozporządzeniem, wprowadzono obowiązek składania informacji o nieudzieleniu pomocy publicznej. Elektroniczne przetwarzanie sprawozdań o udzielonej pomocy i informacji o nieudzielonej pomocy będzie przebiegało według odrębnych

<sup>15</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.

<sup>16</sup> Dz. U. Nr 133, poz. 923.



procedur. Na stronie [www.uokik.gov.pl](http://www.uokik.gov.pl) zamieszczone są odrębne (dodatkowe) adresy mailowe do przesyłania informacji o nieudzielonej pomocy.

**Sprawozdania o zaległych należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych**

- jednostki samorządu terytorialnego przekazują sprawozdania w formie elektronicznej do Wydziału Monitorowania Pomocy Publicznej przy Departamencie Finansów Gospodarki Narodowej w Ministerstwie Finansów za pośrednictwem regionalnych izb obrachunkowych,
- kwoty zaległości oraz kwoty odsetek w sporządzonych sprawozdaniach o zaległych należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych należy podawać w kwotach zaokrąglonych do pełnych tysięcy złotych,
- sprawozdania należy sporządzać w rachunku narastającym.

Sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych dla sektora finansów publicznych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów dnia 12 lipca 2007 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej oraz sprawozdań o zaległych należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych (ostatnie sprawozdanie kwartalne złożone za II kwartał 2007 roku) składa się **tylko według stanu na koniec roku kalendarzowego** i przekazuje w terminie 60 dni od dnia zakończenia roku kalendarzowego.

**Sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacja o nieudzieleniu pomocy w tym zakresie**

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 kwietnia 2007 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu pomocy<sup>17</sup>.

Podmiot udzielający pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie sporządza sprawozdania w zakresie udzielonej pomocy oraz informacje o jej nieudzieleniu - przekazując je tylko i wyłącznie w formie elektronicznej, za pośrednictwem regionalnej izby obrachunkowej, ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa. Sprawozdania oraz informacje o nieudzielonej pomocy sporządzane są w terminach wynikających z rozporządzenia. Druki sprawozdań można pobrać ze strony Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi [www.bip.minrol.gov](http://www.bip.minrol.gov).

---

<sup>17</sup> Dz. U. Nr 71, poz. 475.

#### **IV. Sprawozdania finansowe**

##### Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządów terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych<sup>18</sup>.

Bilans jest podstawowym sprawozdaniem finansowym, przedstawiającym zestawienie rzeczywistego stanu majątku jednostki (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów), sporządzone na określony dzień i w określonej formie. Do kategorii sprawozdań finansowych należą:

##### **1. Bilans z wykonania budżetu samorządu terytorialnego**

Zarządy jednostek samorządu terytorialnego, w przypadku gmin - wójtowie, (burmistrzowie, prezydenci miast), są zobowiązani do sporządzenia sprawozdań z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według wzoru, który został określony w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

Bilans powinien zostać sporządzony na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tzn. na dzień 31 grudnia roku budżetowego (dzień bilansowy), z uwzględnieniem kont przedstawionych w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia. Pod bilansem z wykonania budżetu należy zamieścić informację uzupełniającą w odniesieniu do:

- udzielonych gwarancji i poręczeń,
- otrzymanych gwarancji i poręczeń,
- innych informacji istotnych dla rzetelności i przejrzystości budżetu.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego podpisują członkowie zarządu (wójt, burmistrz, prezydent, zarząd powiatu, zarząd województwa) oraz skarbnik. Ww. sprawozdanie finansowe winno być przekazane do regionalnej izby obrachunkowej **w terminie do 30 kwietnia 2008 r.**

##### **2. Bilans jednostek organizacyjnych budżetu**

Bilans jednostek budżetowych sporządza się według wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządów terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Bilanse sporządzają jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne, tj.: jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego są zobowiązane do sporządzenia sprawozdań finansowych **łączych, osobno** dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych. Bilans powinien zostać sporządzony z uwzględnieniem kont przedstawionych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. Bilanse łączne sporządzane są na podstawie bilansów jednostkowych.

---

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 142, poz. 1020.

Elementem składowym sprawozdania finansowego jest:

- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) - załącznik nr 8 do rozporządzenia,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki - załącznik nr 9 do rozporządzenia.

Rachunek zysków i strat przedstawia ekonomiczny efekt działalności jednostki. Stanowi on uzupełnienie bilansu w zakresie wyniku finansowego. W bilansie wykazany jest ostateczny rezultat finansowy, natomiast w rachunku zysków i strat rezultat ten jest przedstawiony w formie rozwiniętej. Obowiązek sporządzania „rachunku zysków i strat” uzasadnia się koniecznością wykazywania zdarzeń zachodzących w jednostkach budżetowych, nie tylko zgodnie z zasadą kasowego wykonania budżetu, ale również z zasadą memoriału.

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki wykazuje się zmiany funduszu w danym okresie sprawozdawczym jakie nastąpiły w poszczególnych składnikach funduszu z tytułu przychodów i kosztów, które są bezpośrednio odnoszone na fundusz jednostki. Zestawienie zmian w funduszu jednostki pozwala na uzyskanie informacji o łącznych zyskach lub stratach wynikających z działalności jednostki z uwzględnieniem czynników wpływających bezpośrednio na fundusz.

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj.:

- na dzień kończący rok obrotowy,
- na dzień zakończenia działalności jednostki, w tym również jej sprzedaży i zakończenia likwidacji lub postępowania upadłościowego,
- na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej,
- w jednostce przejmowanej na dzień przejęcia jednostki przez inną jednostkę,
- na dzień poprzedzający dzień podziału lub połączenia jednostek, jeżeli w wyniku połączenia powstaje nowa jednostka,
- na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji lub upadłości,
- na inny dzień bilansowy określony odrębnymi przepisami – nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

Bilanse jednostkowe wraz z rachunkiem zysków i strat i zmianami w funduszach - jednostki budżetowe, zakłady budżetowe składają do organu wykonawczego w terminie do 31 marca roku następnego po roku budżetowym. Gospodarstwa pomocnicze składają sprawozdania finansowe w powyższym terminie jednostce budżetowej, przy której zostały utworzone.

Sprawozdania finansowe jednostki podpisuje kierownik jednostki i główny księgowy. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania finansowe łączne, osobno dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych i przekazują za 2007 r. do regionalnej izby obrachunkowej **w terminie do 30 kwietnia 2008 r.** Sprawozdania finansowe łączne są sumą sprawozdań finansowych jednostkowych lub jednostkowych i łącznych. Sprawozdania finansowe łączne podpisuje przewodniczący zarządu i skarbnik.

### **3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego**

Bilans sporządzany na wzorze nr 7 do ww. rozporządzenia ma na celu przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej gminy, powiatu i województwa jako całej jednostki. Jest bilansem grupy

jednostek powiązanych z jednostką samorządu terytorialnego, który obejmować powinien dane finansowe jednostki dominującej, tj. jednostki samorządu terytorialnego i jednostek od niej zależnych i jej podległych.

Bilans skonsolidowany obejmuje dane finansowe jednostki dominującej i jednostek jej podporządkowanych, do których należą:

- jednostki budżetowe, w tym urząd jednostki,
- zakłady budżetowe,
- gospodarstwa pomocnicze,
- wyodrębnione prawnie samorządowe fundusze celowe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- samorządowe instytucje kultury,
- przedsiębiorstwa kontrolowane, współkontrolowane i z wywieranym na nie znaczącym wpływem, m.in. spółki handlowe działające na podstawie Kodeksu spółek handlowych,
- inne przedsiębiorstwa, np. fundacje.

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego może rozszerzyć zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego, podejmując w tym zakresie stosowne zarządzenie.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego winien obejmować: bilans z wykonania budżetu oraz bilans jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych, instytucji kultury, SP ZOZ, osób prawnych utworzonych na podstawie ustaw, jednoosobowych spółek komunalnych oraz spółek komunalnych i innych jednostek (związków komunalnych), do których jednostka samorządu terytorialnego wniosła w formie udziałów majątek komunalny (w formie pieniężnej lub rzeczowej). Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego podpisuje przewodniczący zarządu i skarbnik.

Bilans przekazuje się do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu i w formie elektronicznej w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji. **We wszystkich sprawozdaniach kwoty podaje się w złotych i groszach.**

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