



# DZIENNIK USTAW

## RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

---

Warszawa, dnia 31 stycznia 2020 r.

Poz. 156

### ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 29 stycznia 2020 r.

#### zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649, 2020 i 2473) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 i 1996) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 3 uchyla się pkt 2;
- 2) w § 4 w pkt 1 lit. i otrzymuje brzmienie:

„i) naczelnicy urzędów skarbowych wyznaczeni do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi odpowiednio na wspólnych rachunkach bankowych i rachunkach bankowych właściwych dla należności scentralizowanych – Rb-24 i Rb-27,”;
- 3) w § 6:
  - a) w ust. 1 w pkt 2 uchyla się lit. c,
  - b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Dysponent części 77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa sporządza łączne sprawozdania na podstawie:

    - 1) sprawozdań urzędów skarbowych;
    - 2) danych wynikających z ewidencji udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
    - 3) danych wynikających z ewidencji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa;
    - 4) danych wynikających z ewidencji środków niewykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa.”;
  - c) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Naczelnik urzędu skarbowego, wyznaczony zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768, 730, 1520, 1556, 2200 i 2550) do dysponowania środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunku o symbolu 222-7, sporządza roczne sprawozdanie, z uwzględnieniem stanu środków na rachunkach budżetu państwa.”;
- 4) skreśla się użyty w § 11 w ust. 1, w § 18 w ust. 1, 2 i 5 oraz w § 28 w ust. 1 załącznika nr 34 do rozporządzenia wyraz „Rb-23A,”;
- 5) uchyla się załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 6) załącznik nr 4 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

- 7) w załączniku nr 34 do rozporządzenia:
- a) uchyla się rozdział 2,
  - b) w § 5 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W sprawozdaniu jednostkowym w wierszach 1–5 w kolumnach 6 i 9, w wierszu 8 lit. a i b w kolumnie 5 oraz w wierszu 10 w kolumnie 5 wykazywane dane powinny być zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.”,
  - c) w § 6 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) naczelników urzędów skarbowych”,
  - d) w § 8 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Urzędy skarbowe sporządzają sprawozdania jednostkowe w zakresie budżetu państwa za okresy wymienione w ust. 1.”,
  - e) w § 12 w ust. 2:
    - pkt 31 otrzymuje brzmienie:

„31) 352 – Fundusz Solidarnościowy;”,
    - w pkt 35 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 36–38 w brzmieniu:

„36) 357 – Fundusz Dostępności;  
37) 358 – Fundusz Szerokopasmowy;  
38) 359 – Fundusz Rekompensat Pośrednich Kosztów Emisji.”,
  - f) w § 14 po ust. 3 dodaje się ust. 3a i 3b w brzmieniu:

„3a. W przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/instytucja gospodarki budżetowej realizują wydatki, które nie wygasły z upływem danego roku budżetowego, sprawozdanie uzupełnia się w zakresie kolumn 1 i 2 oraz 5 i 6 w odrębnej części, z odpowiednim odnośnikiem dotyczącym informacji, czy wydatki te zostały ujęte w sprawozdaniu w układzie memoriałowym i kasowym.

3b. Dane, o których mowa w ust. 3a, nie powinny być wykazywane w sprawozdaniach Rb-33 i Rb-35.”;
- 8) załącznik nr 38 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia.

**§ 2.** Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się po pierwszy do kwartalnych sprawozdań Rb-33, Rb-35 i Rb-40 za IV kwartały 2019 r. oraz miesięcznych sprawozdań Rb-24 i Rb-27 za styczeń 2020 r.

**§ 3.** Sprawozdania Rb-23A, Rb-24 i Rb-27 roczne za rok 2019 sporządza się i przekazuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu dotychczasowym.

**§ 4.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z wyjątkiem § 1 pkt 7 lit. e tiret drugie w zakresie § 12 ust. 2 pkt 37, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Minister Finansów: *T. Kościński*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2020 r. (poz. 156)

**Załącznik nr 1**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Adresat:	
Symbole: Izby Urzędu 1 2		Rb-24 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych okres sprawozdawczy:	
Numer identyfikacyjny REGON:		Z tego:	
Dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego wykonane od początku roku		na rachunki bieżące	
Symbol rachunku		do jednostek samorządu terytorialnego	
(w tym wpływy do wyjaśnienia)		z odrębnych przepisów	
5		8	
4		9	
3			
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
1	222 - 0		
2	222 - 4		
3	222 - 7		
4	223 - 1		
5	.....		
6	Razem		
7	Środki pieniężne w drodze		
8	Stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych z tego:		
	a) 222 - 6		
	b) .....		
9	Ogółem dochody budżetowe z tego:		
10	- dochody budżetu państwa		
11	- dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
12	- inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów		
13	Informacja o stanie środków na rachunkach sum depozytowych		
14	Pozostałe środki na rachunku 222-0		

→ wpłaty do kas urzędów skarbowych z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunki bieżące urzędów skarbowych w oddziałach NBP - do końca okresu sprawozdawczego

→ dotyczy Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście

→ wykonane dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego od początku roku (p.6 rubr.5) plus „środki pieniężne w drodze” (p.7 rubr.5) i „stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych” (p.8 rubr.5) minus „pozostałe środki na rachunku 222-0” (p.14 rubr.5)

→ wykonane dochody budżetu państwa = dochody z rubr. „Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)” ze sprawozdań Rb-27

→ wykonane dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego (wpłaty minus zwroty) - na podstawie księgowości podatkowej

Naczelnik urzędu skarbowego  
data

Kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości  
data

## Załącznik nr 2

**TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ  
W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4
<b>A. Sprawozdania miesięczne</b>			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	20 dni <sup>2)</sup>
2) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- dysponent części 77	12 dni <sup>2)</sup>
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	28 dni <sup>2)</sup>
4) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni <sup>2)</sup>
5) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>2)</sup>
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni <sup>2)</sup>
6) Rb-FUS, Rb-FEP	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
		- Główny Urząd Statystyczny - Departament Rachunków Narodowych	25 dni
7) Rb-FER	- Prezes KRUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
		- Główny Urząd Statystyczny - Departament Rachunków Narodowych	25 dni

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4
<b>B. Sprawozdania kwartalne</b>			
1) Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>3)</sup>
2) Rb-33	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- dysponent Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- minister właściwy do spraw energii	23 dni <sup>4)</sup>
	- minister właściwy do spraw energii	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni <sup>4)</sup>
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
3) Rb-34PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni <sup>3)</sup>
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
4) Rb-35	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	23 dni <sup>4)</sup>
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
5) Rb-40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- dysponent Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- minister właściwy do spraw energii	23 dni <sup>4)</sup>
	- minister właściwy do spraw energii	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni <sup>4)</sup>
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	23 dni <sup>4)</sup>
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	23 dni <sup>4)</sup>
	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	45 dni <sup>5)</sup>

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4
6) Rb-50	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni <sup>4)</sup>
7) Rb-70	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- kierownicy uczelni publicznych	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- dysponenci części budżetowych	- Główny Urząd Statystyczny - Najwyższa Izba Kontroli	28 dni
8) Rb-Z-PPP	- kierownicy jednostek, którzy zawarli umowy partnerstwa publiczno-prywatnego	- Ministerstwo Finansów - Departament Gwarancji i Poręczeń - Główny Urząd Statystyczny	30 dni
<b>C. Sprawozdania roczne</b>			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego <sup>6)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego <sup>7)</sup>
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	28 lutego
2) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- dysponent części 77	4 lutego
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	8 marca
4) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego <sup>6)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego <sup>7)</sup>
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4
5) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego <sup>6)</sup>
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego <sup>7)</sup>
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego
6) Rb-23PL	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	

<sup>1)</sup> W przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

<sup>2)</sup> Sprawozdania miesięczne za grudzień - o 8 dni później.

<sup>3)</sup> Sprawozdania za IV kwartały o 24 dni później.

<sup>4)</sup> Sprawozdania za IV kwartały o 30 dni później.

<sup>5)</sup> Sprawozdania za IV kwartały do dnia 5 kwietnia roku następnego.

<sup>6)</sup> Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 17 lutego roku następnego.

<sup>7)</sup> Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 21 lutego roku następnego.

<sup>\*)</sup> Dane ze sprawozdań Ministerstwo Finansów przekazuje Najwyższej Izbie Kontroli.