

PIOTR WIECZOREK

Terminarz rachunkowo- -sprawozdawczy 2015 dla jednostek sektora finansów publicznych



WSTĘP

Publikacja ta stanowi kalendarium dla jednostek sektora finansów publicznych. Zawiera **terminy „sztywne”** (tj. moment, kiedy upływa obowiązek wykonania określonych czynności przez te jednostki) **wynikające z ustawy o finansach publicznych**, dla których było możliwe ustalenie konkretnych dat w kalendarzu 2015 r. Oprócz tego w Terminarzu wskazano dni wolne i dni ustawowo wolne od pracy (dla każdego miesiąca w formie „macierzowej” i w układzie chronologicznym) z oznaczeniem dni tygodnia. Należy pamiętać, że w pięciodniowym systemie pracy dniem wolnym od pracy jest sobota i niedziela, a ponadto dni ustawowo wolne są określone ustawą z 18 stycznia 1951 r. o dniach wolnych od pracy.

W publikacji można znaleźć również **terminy dotyczące**:

- **sprawozdań finansowych** (bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu), w tym kontrowersyjny termin zamknięcia ksiąg rachunkowych samorządowych jednostek budżetowych,
- **sprawozdań budżetowych** – po zmianach z 16 stycznia 2014 r. oraz **w układzie zadaniowym**,
- **sprawozdań z operacji finansowych** – po nowelizacji z 25 października 2013 r.,
- **gospodarki finansowej** jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – po nowelizacji z 19 września 2014 r.,
- **szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa** – po zmianach obowiązujących od 1 stycznia 2015 r.

i inne ważne terminy, w tym wynikające z aktów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych.

Istotne jest, że sama ustawa o finansach publicznych nie wprowadza zasady, że gdy termin przypada na dzień wolny od pracy, to wykonuje się określoną czynność w kolejnym pierwszym dniu roboczym. Natomiast nie zawsze jest ona konsekwentnie stosowana w aktach wykonawczych, ponieważ np. tylko do niektórych terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa ma zastosowanie zasada, że gdy wskazany dzień przekazania środków jest dniem wolnym od pracy – za ostatni dzień terminu uważa się pierwszy dzień roboczy po tym dniu. Z kolei zasadę tę konsekwentnie stosuje się w sprawozdawczości budżetowej z wyjątkiem sprawozdań Rb-Z-PPP i WSa oraz WSb.

W publikacji znajdują się również inne terminy, które obligują jednostki sektora finansów publicznych do składania określonych dokumentów, przy czym jest to grupa terminów z wybranych aktów prawnych wymienionych w wykazie skrótów.

Terminarz ten zapewni głównemu księgowemu oraz pracownikom służb finansowo-księgowych wypełnianie nałożonych na nich obowiązków we właściwym czasie.

Zapraszamy do korzystania z Terminarza w codziennej pracy.

SPIS TREŚCI

Terminarz rachunkowo-sprawozdawczy 2015 dla jednostek sektora finansów publicznych

STYCZEŃ 2015 r.	5
LUTY 2015 r.	25
MARZEC 2015 r.	45
KWIECIEŃ 2015 r.	63
MAJ 2015 r.	83
CZERWIEC 2015 r.	97
LIPIEC 2015 r.	113
SIERPIEŃ 2015 r.	133
WRZESIEŃ 2015 r.	149
PAŹDZIERNIK 2015 r.	165
LISTOPAD 2015 r.	185
GRUDZIEŃ 2015 r.	201

Skróty zastosowane w Terminarzu:

uofp – ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1626)

uor – ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 330; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1100)

ustawa o dochodach JST – ustawa z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1115; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1644)

ustawa o rehabilitacji oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych – ustawa z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1457)

ustawa o systemie oświaty – ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1146)

ustawa systemowa – ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 1442; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1662)

updof – ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 361; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1662)

Ordynacja podatkowa – ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 749; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1644)

ustawa o podatkach i opłatach lokalnych – ustawa z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 849)

ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym – ustawa z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 1144)

ustawa o VAT – ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1662)

ustawa o ZFŚS – ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 592; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1198)

ustawa o funduszu sołeckim – ustawa z 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r. poz. 301)

k.k. – ustawa z 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 538)

ustawa o pożytku publicznym i wolontariacie – ustawa z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1118; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1146)

rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont – rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289)

rozporządzenie w sprawie oceny zgodności planowanych inwestycji – rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z 3 sierpnia 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków, sposobu, trybu, kryteriów i terminów dokonywania oceny zgodności planowanych inwestycji ze strategiami rozwoju (Dz.U. Nr 150, poz. 1009)

rozporządzenie w sprawie wykonania budżetu państwa – rozporządzenie Ministra Finansów z 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r. poz. 82; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1425)

rozporządzenie w sprawie operacji na rachunkach bankowych dla obsługi budżetu państwa – rozporządzenie Ministra Finansów z 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach (Dz.U. Nr 249, poz. 1667; ost.zm. Dz.U. z 2011 r. Nr 87, poz. 485)

rozporządzenie w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – rozporządzenie Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241, poz. 1616; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1280)

rozporządzenie o sprawozdawczości budżetowej – rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119)

rozporządzenie w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych – rozporządzenie Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773)

rozporządzenie o sprawozdawczości zadaniowej – rozporządzenie Ministra Finansów z 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766)

rozporządzenie w sprawie zwrotu wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz.U. z 2014 r. poz. 916)

rozporządzenie w sprawie udziału JST we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – rozporządzenie Ministra Finansów z 4 grudnia 2007 r. w sprawie rozliczeń dochodów z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. Nr 230, poz. 1693)

rozporządzenie w sprawie zawieszania lub zmniejszania emerytury i renty – rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 22 lipca 1992 r. w sprawie szczegółowych zasad zawieszania lub zmniejszania emerytury i renty (Dz.U. Nr 58, poz. 290; ost.zm. Dz.U. z 1998 r. Nr 162, poz. 1118)

rozporządzenie w sprawie przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS – rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349)

STYCZEŃ 2015 r.

poniedziałek	wtorek	środa	czwartek	piątek	sobota	niedziela
29	30	31	1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	1

Notatki:

1 STYCZNIA (CZWARTEK)

NOWY ROK – dzień ustawowo wolny od pracy

Początek roku budżetowego i roku obrotowego 2015, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Podstawy prawne

- ▶ art. 109 ust. 4 uofp
- ▶ § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont

W przypadku gdy ustawa budżetowa na 2015 r. albo ustawa o prowizorium budżetowym nie zostaną ogłoszone przed 1 stycznia 2015 r., to do czasu ogłoszenia odpowiedniej ustawy:

- podstawą gospodarki finansowej jest przedstawiony Sejmowi odpowiedni projekt ustawy budżetowej (uchwalany przez Radę Ministrów) lub projekt ustawy o prowizorium budżetowym przedłożony Sejmowi do 30 września 2014 r.,
- obowiązują stawki należności budżetowych oraz składki na państwowe fundusze celowe w wysokości ustalonej dla 2014 r.

Zasadę tę stosuje się w sytuacji, gdy podstawą gospodarki finansowej państwa jest ustawa albo projekt ustawy o prowizorium budżetowym, a przed upływem terminu obowiązywania ustawy o prowizorium budżetowym nie zostanie ogłoszona ustawa budżetowa.

Podstawa prawna

- ▶ art. 145 uofp

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania (przyjęte w polityce rachunkowości) na inne, przewidziane ustawą. Zmiana dotychczas stosowanych rozwiązań wymaga również określenia w informacji uzupełniającej (pod bilansem, rachunkiem zysków i strat, zestawieniem zmian w funduszu) wpływu tych zmian na sprawozdanie finansowe wymagane innymi przepisami prawa, jeżeli zostały one sporządzone za okres, w którym rozwiązania te uległy zmianie. W takim przypadku w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok obrotowy, w którym zmiany te nastąpiły, należy:

- podać przyczyny zmian,
- określić liczbowo ich wpływ na wynik finansowy,
- zapewnić porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian.

Informacje te nie mogą być zawarte w informacji dodatkowej, zgodnie z wymogami uor, ponieważ jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe nie sporządzają informacji dodatkowej, dlatego zakres istotnych informacji, w celu zapewnienia wiarygodności sprawozdania, należy zawrzeć w informacjach uzupełniających przy poszczególnych formularzach sprawozdania finansowego.

Podstawy prawne

- ▶ art. 8 ust. 2 uor
- ▶ § 17 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont

2 STYCZNIA (PIĄTEK)

Zakup lub budowa nieruchomości na potrzeby organów administracji rządowej wymaga zgody ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa. Istotne jest, że zaplanowanie wydatków na inwestycje

budowlane państwowych jednostek budżetowych oraz dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji:

- 1) agencji wykonawczych;
- 2) instytucji gospodarki budżetowej;
- 3) innych państwowych osób prawnych, dla których zasady gospodarki finansowej określają odrębne ustawy;
- 4) jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, na podstawie odrębnej ustawy;
- 5) w zakresie zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym;
- 6) wykonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego jako zadania:
 - własne,
 - z zakresu administracji rządowej;
- 7) związanych z badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi

o wartości kosztorysowej przekraczającej 300 000 tys. zł wymaga uzyskania opinii ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego o zgodności przewidywanej inwestycji z odpowiednimi strategiami rozwoju, o których mowa w ustawie o zasadach prowadzenia polityki rozwoju. Odstępstwem od tej reguły jest zaplanowanie wydatków na inwestycje budowlane oraz dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), które nie wymaga uzyskania ww. opinii. Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego dokonuje oceny na pisemny wniosek dysponenta części budżetowej, który składa wniosek do 2 stycznia roku, w którym planuje uwzględnienie planowanej inwestycji w materiałach do projektu ustawy budżetowej w wersji papierowej oraz elektronicznej w formacie .xls lub .ods.

Podstawy prawne

- ▶ art. 135 ust. 1, 2 i 3 uofp
- ▶ § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie oceny zgodności planowanych inwestycji

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

5 STYCZNIA (PONIEDZIAŁEK)

Instytucja, z którą beneficjent zawarł umowę o dofinansowanie projektu (instytucja zarządzająca lub instytucja pośrednicząca), przekazuje dysponentowi części budżetowej lub do zarządu województwa, w terminie do 5 dnia każdego miesiąca, zbiorcze harmonogramy wydatków wynikających z podpisanych umów o dofinansowanie (projektów), zawieranych między beneficjentem a instytucją zarządzającą, instytucją pośredniczącą lub instytucją wdrażającą w ramach progra-

STYCZEŃ

LUTY

MARZEC

KWIECIEŃ

MAJ

CZERWIEC

LIPIEC

SIERPIEŃ

WRZESIEŃ

PAŹDZIE-
NIK

LISTOPAD

GRUDZIEŃ

mów operacyjnych (EFS, EFRR) albo Agencją Rynku Rolnego w ramach projektów związanych z Europejskim Funduszem Pomocy Najbardziej Potrzebującym lub między ARR a organizacjami partnerskimi albo umów o dofinansowanie przedsiębiorzeń sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego czy też decyzjami o dofinansowanie albo z umów zawieranych z wnioskodawcami o dofinansowanie projektu lub podejmowanie decyzji o dofinansowaniu projektu, o którym mowa w ustawie z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2014 r. poz. 1146).

Podstawa prawna

- art. 191 ust. 1 uofp

Urzędy obsługujące organy podatkowe i państwowe jednostki budżetowe przekazują pobrane dochody według stanu środków na ostatni dzień danego miesiąca do 5 dnia następnego miesiąca na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów, z zastrzeżeniem podatku od towarów i usług odprowadzanego do 25 dnia następnego miesiąca, środków z tytułu programów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju i stanowiących refundację wydatków poniesionych z budżetu państwa na realizację projektów w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna oraz Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa, a ponadto z zastrzeżeniem środków odprowadzanych do 8, 9, 12, 15, 20, 25, 31 stycznia.

Podstawa prawna

- § 4 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność oświatową przekazują środki z wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych, które pozostały na tym rachunku na dzień 31 grudnia 2014 r., na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Podstawa prawna

- art. 223 ust. 4 uofp

Uwaga! W ww. przepisie ustalono zasadę przekazywania tych środków do 5 stycznia – w przypadku tego terminu nie można zastosować zasady dotyczącej następnego pierwszego dnia roboczego, ponieważ dotyczy ona przekazywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych.

Upływa termin przekazania deklaracji za grudzień 2014 r. w programie PŁATNIK i przelewu składek do ZUS przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe.

Podstawa prawna

- art. 47 ustawy systemowej

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- art. 192 ust. 4 uofp
- § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

6 STYCZNIA (WTOREK)

ŚWIĘTO TRZECH KRÓLI – dzień ustawowo wolny od pracy

7 STYCZNIA (ŚRODA)

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

8 STYCZNIA (CZWARTEK)

Na dwa dni robocze przed pierwszym dniem kolejnej dekady miesiąca dysponent części budżetowej zobowiązany jest zaktualizować dzienne zapotrzebowania na środki na wydatki budżetowe dotyczące tej dekady.

Podstawa prawna

- ▶ § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Pobrane do 31 grudnia (od 21 grudnia) dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje odpowiednio na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową – do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Podstawa prawna

- ▶ art. 255 ust. 2 uofp

Do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym zalicza się na rachunki bankowe roku ubiegłego, z wyjątkiem rachunków bankowych państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej:

- dochody pobrane do 31 grudnia przez kasy jednostek budżetowych i inkasentów,
- dochody wpłacone do 31 grudnia do kas banków, urzędów skarbowych, urzędów celnych i izb celnych,
- rozliczone dochody paragrafu klasyfikacji budżetowej „Wpływy do wyjaśnienia”,
- wydatki z tytułu przyjętych do 31 grudnia przez banki lub za pośrednictwem operatora publicznego lub innego operatora w rozumieniu ustawy z 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 1529) instytucje finansowe i placówki handlowe czeków rozrachunkowych,
- zwroty wydatków dokonanych z rachunków bieżących wydatków do 31 grudnia oraz zwroty środków sum na zlecenie,
- zwroty sum niewłaściwie zaliczonych na rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych.

W przypadku gdy wyznaczony dzień jest dniem wolnym od pracy – za ostatni dzień terminu uważa się pierwszy dzień roboczy po tym dniu.

Podstawa prawna

- ▶ § 22 ust. 2 i 12 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

STYCZEŃ

LUTY

MARZEC

KWIECIEŃ

MAJ

CZERWIEC

LIPIEC

SIERPIEŃ

WRZESIEŃ

PAŹDZIERNIK

LISTOPAD

GRUDZIEŃ

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawa prawna

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

9 STYCZNIA (PIĄTEK)

Upływa termin, w którym dysponent części budżetowej jest obowiązany zaktualizować dzienne zapotrzebowania na środki na wydatki budżetowe dotyczące drugiej dekady stycznia z wykorzystaniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa z podpisem elektronicznym przez uprawnione osoby.

Podstawa prawna

- ▶ § 8 ust. 5 oraz § 17 ust. 1 i § 18 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Urzędy obsługujące organy podatkowe i państwowe jednostki budżetowe przekazują pobrane dochody według stanu środków na 5 dzień miesiąca do 10 dnia danego miesiąca na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów, z zastrzeżeniem podatku od towarów i usług odprowadzanego do 25 dnia następnego miesiąca, środków z tytułu programów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju i stanowiących refundację wydatków poniesionych z budżetu państwa na realizację projektów w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna oraz Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa, a ponadto z zastrzeżeniem środków odprowadzanych do 8, 9, 12, 15, 20, 25, 31 stycznia.

Podstawa prawna

- ▶ § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Minister Finansów przekazuje odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym do obsługi płatności oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym pomocniczym do obsługi finansowej dochodów budżetu środków europejskich, prowadzonym w Banku Gospodarstwa Krajowego, na rachunek dysponenta części budżetowej 19 – „Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe”, w terminie 5 dni roboczych po zakończeniu każdego miesiąca (za grudzień 2014 r.).

Podstawa prawna

- ▶ § 4 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

W terminie do 10 stycznia roku następnego z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa podlegają przekazaniu na rachunki budżetów właściwych jednostek samorządu terytorialnego środki stanowiące dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za grudzień (stanowiące różnicę między kwotą z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, która wpłynęła na rachunek urzędu skarbowego w grudniu, a kwotą zaliczki).

Podstawa prawna

- ▶ art. 11 ust. 3 ustawy o dochodach JST

W przypadku pobieranych przez urząd skarbowy podatków i opłat stanowiących w całości dochody jednostek samorządu terytorialnego, gdy dochodzi do umarzania, odraczania terminu zapłaty lub rozkładania na raty należności oraz zwalniania płatnika z obowiązku pobrania bądź ograniczania poboru należności przez naczelnika urzędu skarbowego, naczelnik jest zobowiązany w terminie 10 dni po upływie każdego kwartału przekazać informacje o wydanych decyzjach właściwej jednostce samorządu terytorialnego (za IV kwartał 2014 r.).

Podstawa prawna

- ▶ art. 18 ust. 4 ustawy o dochodach JST

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

12 STYCZNIA (PONIEDZIAŁEK)

Dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia sporządzają i przekazują kwartalne sprawozdanie **Rb-70** za IV kwartały 2014 r. do dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponentów części budżetowych.

Samorządowe jednostki budżetowe sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdania **Rb-27S**, **Rb-28S** za grudzień 2014 r. do zarządów jednostek samorządu terytorialnego, co nie dotyczy sprawozdania jednostkowego Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu).

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 42 i 44 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Do 12 stycznia roku następującego po roku budżetowym zalicza się na rachunki bankowe roku ubiegłego dochody pobrane do 31 grudnia przez jednostki samorządu terytorialnego lub podległe im jednostki, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. W przypadku gdy wyznaczony dzień jest dniem wolnym od pracy – za ostatni dzień terminu uważa się pierwszy dzień roboczy po tym dniu.

Podstawa prawna

- ▶ § 22 ust. 4 i 12 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku

STYCZEŃ

LUTY

MARZEC

KWIECIEŃ

MAJ

CZERWIEC

LIPIEC

SIERPIEŃ

WRZESIEŃ

PAŹDZIERNIK

LISTOPAD

GRUDZIEŃ

pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

13 STYCZNIA (WTOREK)

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

14 STYCZNIA (ŚRODA)

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

15 STYCZNIA (CZWARTEK)

Upływa termin (wstępnego) otwarcia ksiąg rachunkowych pod datą 1 stycznia.

Podstawa prawna

- ▶ art. 12 ust. 1 pkt 2 uor

Do 9 dnia roboczego następującego po roku budżetowym realizuje się z rachunku bieżącego wydatków roku ubiegłego państwowej jednostki budżetowej zobowiązania wymagalne, na które Minister Finansów wydał zgodę, w trybie art. 181 ust. 9 uofp.

Podstawa prawna

- ▶ § 22 ust. 3 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Upływa termin zakończenia spisów z natury aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji (z zastrze-

żeniem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów), a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie.

Podstawa prawna

- ▶ art. 26 ust. 1 pkt 1 uor

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe, przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków na 10 stycznia – do 15 stycznia.

Podstawa prawna

- ▶ art. 255 ust. 1 pkt 1 uofp

Urzędy obsługujące organy podatkowe i państwowe jednostki budżetowe przekazują pobrane dochody według stanu środków na 10 dzień miesiąca do 15 dnia danego miesiąca na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów, z zastrzeżeniem podatku od towarów i usług odprowadzanego do 25 dnia następnego miesiąca, środków z tytułu programów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju i stanowiących refundację wydatków poniesionych z budżetu państwa na realizację projektów w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna oraz Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa, a ponadto z zastrzeżeniem środków odprowadzanych do 8, 9, 12, 15, 20, 25, 31 stycznia.

Podstawa prawna

- ▶ § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Do 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym na rachunkach bankowych roku ubiegłego dokonuje się następujących rozliczeń:

- 1) państwowe jednostki budżetowe przekazują zrealizowane dochody na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa;
- 2) państwowe jednostki budżetowe, których kierownicy są dysponentami trzeciego stopnia, przekazują niewykorzystane środki budżetowe na rachunki bieżące dysponentów wyższego stopnia, w tym środki pozostałe po uregulowaniu zobowiązań wymagalnych, jeżeli przepisy odrębne nie stanowią inaczej;
- 3) państwowe jednostki budżetowe przekazują środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa na finansowanie programów i projektów na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z wyjątkiem środków:
 - europejskich i innych przeznaczonych na realizację projektów pomocy technicznej, przekazywanych przez Ministra Finansów z wyodrębnionych rachunków bankowych, na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa do końca kwartału następującego po kwartale, w którym odpowiadające im wydatki zostały poniesione, po dokonaniu stosownej analizy tych wydatków, z zastrzeżeniem, że inne środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), które nie są gromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych, są przekazywane przez państwowe jednostki budżetowe na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, w terminie 5 dni roboczych, po otrzymaniu tych środków od właściwej instytucji, z uwzględnieniem postanowień zawartych w umowach z dawcami środków,

STYCZEŃ

LUTY

MARZEC

KWIECIEŃ

MAJ

CZERWIEC

LIPIEC

SIERPIEŃ

WRZESIEŃ

PAŹDZIE-
NIK

LISTOPAD

GRUDZIEŃ

- Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2004–2009 oraz Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2004–2009, które są przekazywane przez Ministra Finansów z wyodrębnionych rachunków bankowych, na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zgodnie z wartością certyfikowanych wniosków o płatność, do końca kwartału następującego po kwartale, w którym została dokonana refundacja tych środków przez właściwą instytucję.

Podstawa prawna

- ▶ § 22 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Upływa termin przekazania deklaracji za grudzień 2014 r. w programie PŁATNIK i przelewu składek do ZUS przez inne jednostki niż jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe (np. instytucje kultury).

Podstawa prawna

- ▶ art. 47 ustawy systemowej

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Jednostki samorządu terytorialnego dokonują wpłat (gminy, w których wskaźnik G jest większy niż 150% wskaźnika Gg; powiaty, w których wskaźnik P jest większy niż 110% wskaźnika Pp; województwa, w których wskaźnik W jest większy od 110% wskaźnika Ww) z przeznaczeniem odpowiednio na: część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin, część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów, część regionalną subwencji ogólnej dla województw na rachunek budżetu państwa w 12 równych ratach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Podstawa prawna

- ▶ art. 35 ustawy o dochodach JST

W terminie do 15 dnia każdego miesiąca Minister Finansów przekazuje właściwym jednostkom samorządu terytorialnego część wyrównawczą subwencji ogólnej.

Podstawa prawna

- ▶ art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach JST

16 STYCZNIA (PIĄTEK)

Dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia oraz kierownicy uczelni publicznych sporządzają i przekazują kwartalne sprawozdanie **Rb-70** za IV kwartały 2014 r. do dysponentów części budżetowych.

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 42 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Z każdego rodzaju środków objętych rachunkiem pomocniczym prowadzonym dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych na każdy rodzaj środków lub gdy wynika z odrębnych przepisów, kierownik jednostki składa kwartalną informację do Ministerstwa Finansów, w ciągu 10 dni roboczych po zakończeniu kwartału (za IV kwartał 2014 r.).

Podstawa prawna

- ▶ § 16 ust. 4 rozporządzenia w sprawie operacji na rachunkach bankowych dla obsługi budżetu państwa

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

19 STYCZNIA (PONIEDZIAŁEK)

Na dwa dni robocze przed pierwszym dniem kolejnej dekady miesiąca dysponent części budżetowej zobowiązany jest zaktualizować dzienne zapotrzebowania na środki na wydatki budżetowe dotyczące tej dekady.

Podstawa prawna

- ▶ § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdania **Rb-23, Rb-23B, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy, Rb-28NW Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE WPR** za grudzień 2014 r. do dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponentów części budżetowych.

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 42 i 43 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

STYCZEŃ

LUTY

MARZEC

KWIECIEŃ

MAJ

CZERWIEC

LIPIEC

SIERPIEŃ

WRZESIEŃ

PAŹDZIERNIK

LISTOPAD

GRUDZIEŃ

20 STYCZNIA (WTOREK)

Urzędy obsługujące organy podatkowe i państwowe jednostki budżetowe przekazują pobrane dochody według stanu środków na 15 dzień miesiąca do 20 dnia danego miesiąca na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów, z zastrzeżeniem podatku od towarów i usług odprowadzanego do 25 dnia następnego miesiąca, środków z tytułu programów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju i stanowiących refundację wydatków poniesionych z budżetu państwa na realizację projektów w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna oraz Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa, a ponadto z zastrzeżeniem środków odprowadzanych do 8, 9, 12, 15, 20, 25, 31 stycznia.

Podstawa prawna

- ▶ § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Dysponent części budżetowej przekazuje Ministrowi Finansów miesięczne zapotrzebowanie na środki na wydatki budżetowe do 20 dnia każdego miesiąca poprzedzającego miesiąc, którego zapotrzebowanie dotyczy. W styczniu zapotrzebowanie dotyczy lutego 2015 r.

Podstawa prawna

- ▶ § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Do 20 stycznia na rachunkach bankowych roku ubiegłego dokonuje się następujących rozliczeń:

- państwowe jednostki budżetowe, których kierownicy są dysponentami drugiego stopnia, przekazują niewykorzystane środki budżetowe z 2014 r. na rachunki bieżące dysponentów części budżetowej, w tym środki pozostałe po uregulowaniu zobowiązań wymagalnych,
- urzędy skarbowe przekazują środki z tytułu ostatecznego rozliczenia dochodów należnych gminom i udziałów w dochodach, ustalonych w odrębnych przepisach, jednostkom samorządu terytorialnego.

Podstawa prawna

- ▶ § 22 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Urzędy skarbowe sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdania **Rb-24, Rb-27** z wykonania dochodów budżetu państwa za grudzień 2014 r. do izb skarbowych.

Izby celne sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdania **Rb-23A, Rb-23B, Rb-27** za grudzień 2014 r. do Ministerstwa Finansów – Departament Budżetu Państwa.

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 42 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Upływa termin przekazania kwoty zaliczek (**PIT**) na podatek dochodowy od osób fizycznych pobranych w grudniu 2014 r. Przy terminowej płatności należy pamiętać o potrąceniu wynagrodzenia płatnika.

Podstawy prawne

- ▶ art. 38 updof
- ▶ art. 28 Ordynacji podatkowej

Pracodawcy do 20 stycznia przekazują informację roczną za 2015 r. do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształce-

niu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego.

Podstawa prawna

- ▶ art. 21 ust. 1 i 2f, 2g oraz art. 49 ustawy o rehabilitacji oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

Upływa termin dokonania wpłaty za grudzień 2014 r. na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, jeżeli pracodawca zatrudnia co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i jest obowiązany do ich wnoszenia w przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych zgodnie ze wskaźnikami ich zatrudniania. Do tego dnia przekazuje się ponadto informacje miesięczne o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego.

Podstawa prawna

- ▶ art. 21 ust. 1 i 2f, 2g oraz art. 49 ustawy o rehabilitacji oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawa prawna

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

21 STYCZNIA (ŚRODA)

Jednostki samorządu terytorialnego (urzędy gmin, urzędy marszałkowskie, starostwa) sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdanie jednostkowe **Rb-27S** jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) za grudzień 2014 r. do zarządów jednostek samorządu terytorialnego.

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 44 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawa prawna

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

STYCZEŃ

LUTY

MARZEC

KWIECIEŃ

MAJ

CZERWIEC

LIPIEC

SIERPIEŃ

WRZESIEŃ

PAŹDZIERNIK

LISTOPAD

GRUDZIEŃ

22 STYCZNIA (CZWARTEK)

Zarządy jednostek samorządu terytorialnego sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdania **Rb-27S, Rb-28S** za grudzień 2014 r. do regionalnych izb obrachunkowych.

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 44 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

23 STYCZNIA (PIĄTEK)

Dysponenti środków budżetu państwa drugiego stopnia sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdania **Rb-23, Rb-23B, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy, Rb-28NW Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE WPR** za grudzień 2014 r. do dysponentów części budżetowych.

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 42 i 43 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe, przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków na 20 stycznia – do 25 stycznia.

Podstawa prawna

- ▶ art. 255 ust. 1 pkt 2 uofp

Urzędy obsługujące organy podatkowe i państwowe jednostki budżetowe przekazują pobrane dochody według stanu środków na 20 dzień miesiąca do 25 dnia danego miesiąca na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów, z zastrzeżeniem podatku od towarów i usług odprowadzanego do 25 dnia następnego miesiąca, środków z tytułu programów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju i stanowiących refundację wydatków poniesionych z budżetu państwa na realizację projektów w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna oraz Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa, a ponadto z zastrzeżeniem środków odprowadzanych do 8, 9, 12, 15, 20, 25, 31 stycznia.

Podstawa prawna

- ▶ § 4 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków eu-

ropejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawa prawna

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Do 25 dnia każdego miesiąca (poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzenia) Minister Finansów przekazuje właściwym jednostkom samorządu terytorialnego część oświatową subwencji ogólnej, w 12 ratach miesięcznych. Ten termin dotyczy również przekazania części równoważącej i regionalnej subwencji ogólnej.

Podstawa prawna

- ▶ art. 34 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o dochodach JST

26 STYCZNIA (PONIEDZIAŁEK)

Do 25 stycznia roku następującego po roku budżetowym na rachunkach bankowych roku ubiegłego dokonuje się następujących rozliczeń:

- urzędy skarbowe i izby celne przekazują dochody z tytułu podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- dysponenti części budżetowych przekazują niewykorzystane środki budżetowe na odpowiedni rachunek wydatków centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, w tym środki pozostałe po uregulowaniu zobowiązań wymagalnych, na które Minister Finansów wydał zgodę.

W przypadku gdy dzień rozliczenia środków jest dniem wolnym od pracy – za ostatni dzień terminu uważa się pierwszy dzień roboczy po tym dniu.

Podstawa prawna

- ▶ § 22 ust. 8 i 12 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Izby skarbowe sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdania **Rb-24, Rb-27** z wykonania dochodów budżetu państwa za grudzień 2014 r. do Ministerstwa Finansów – Departament Budżetu Państwa. Prezes ZUS sporządza i przekazuje miesięczne sprawozdanie **Rb-FUS**, a Prezes KRUS sprawozdanie **Rb-FER** za grudzień 2014 r. do Ministerstwa Finansów – Departament Polityki Finansowej, Analiz i Statystyki.

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 42 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Dysponenti środków budżetu państwa trzeciego stopnia sporządzają i przekazują kwartalne sprawozdania **Rb-Z, Rb-N** za IV kwartały 2014 r. do dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponentów głównych środków budżetu państwa.

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 6 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Podatnicy VAT są obowiązani złożyć w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe (**VAT-7**) za grudzień 2014 r.

Podstawa prawna

- ▶ art. 99 ustawy o VAT

STYCZEŃ

LUTY

MARZEC

KWIECIEŃ

MAJ

CZERWIEC

LIPIEC

SIERPIEŃ

WRZESIEŃ

PAŹDZIER-
NIK

LISTOPAD

GRUDZIEŃ

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

27 STYCZNIA (WTOREK)

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawy prawne

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

28 STYCZNIA (ŚRODA)

Dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77) sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdania **Rb-23, Rb-23B, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW** za grudzień 2014 r. do Ministerstwa Finansów – Departament Budżetu Państwa (dane ze sprawozdań Ministerstwo Finansów przekazuje NIK).

Dysponenci części budżetowych sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdania **Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy, Rb-28UE** za grudzień 2014 r. do Ministerstwa Finansów – Departament Instytucji Płatniczej, NIK, Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju.

Dysponenci części budżetowych sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdania **Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE WPR** za grudzień 2014 r. do Ministerstwa Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa, NIK, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Dysponent części 87 sporządza i przekazuje miesięczne sprawozdanie **Rb-27UE** za grudzień 2014 r. do Ministerstwa Finansów – Departament Instytucji Płatniczej, NIK.

Dysponenci części budżetowych sporządzają i przekazują kwartalne sprawozdanie **Rb-70** za IV kwartał 2014 r. do Głównego Urzędu Statystycznego, NIK.

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 42 i 43 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do

końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawa prawna

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

29 STYCZNIA (CZWARTEK)

Środki znajdujące się na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego w celu wypłat na współfinansowanie realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, w ramach umowy zawartej z właściwym dysponentem części budżetowej, niewykorzystane do godziny 14.30, państwowa jednostka budżetowa zwraca na rachunek bieżący wydatków do końca dnia operacyjnego. Dotyczy to również środków znajdujących się na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego lub Narodowym Banku Polskim przeznaczonym dla środków europejskich na współfinansowanie projektów państwowych jednostek budżetowych.

Podstawa prawna

- ▶ art. 192 ust. 4 uofp
- ▶ § 10 ust. 5 i § 15 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

30 STYCZNIA (PIĄTEK)

Regionalne izby obrachunkowe sporządzają i przekazują miesięczne sprawozdania **Rb-27S, Rb-28S** za grudzień 2014 r. do Ministerstwa Finansów.

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 44 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Upływa termin przekazania przez jednostki sektora finansów publicznych, jeżeli zawarły umowy partnerstwa publiczno-prywatnego, sprawozdania **Rb-Z-PPP** o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego za IV kwartały 2014 r. na elektroniczną skrzynkę podawczą Ministerstwa Finansów oraz Głównego Urzędu Statystycznego.

Podstawa prawna

- ▶ załącznik nr 41 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej

Przed rozpoczęciem roku budżetowego 2015, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach – nie później niż do 31 stycznia roku budżetowego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje uchwałę budżetową na 2015 r.

Podstawa prawna

- ▶ art. 239 uofp

Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca 2014 r. podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki do 31 stycznia 2015 r. Kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd do 31 stycznia 2015 r.

Podstawa prawna

- ▶ art. 251 ust. 1 uofp
- ▶ § 45 ust. 2 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

STYCZEŃ

LUTY

MARZEC

KWIECIEŃ

MAJ

CZERWIEC

LIPIEC

SIERPIEŃ

WRZESIEŃ

PAŹDZIERNIK

LISTOPAD

GRUDZIEŃ

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu kwartału – kwartalną informację o wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (za IV kwartał 2014 r.), w tym kwotę deficytu albo nadwyżki, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych, co dotyczy w szczególności następujących dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- kwot dotacji podlegających zwrotowi w przypadkach określonych w uofp,
- należności z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego,
- wpłat nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych,
- dochodów pobranych przez samorządowe jednostki budżetowe na podstawie odrębnych ustaw,
- pobranych przez jednostkę samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami i nieodprowadzonych na rachunek dochodów budżetu państwa.

Podstawa prawna

- art. 37 ust. 1 pkt 1 i art. 60 ust. 1, 2, 3, 7 i 8 uofp

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej (syntetycznych) sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- symbole lub nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

Czynność sporządzenia tego zestawienia jest wykonywana z reguły w następnym miesiącu w dniu przyjętym w dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, aby móc uznać księgi rachunkowe za prowadzone na bieżąco. Warunek ten jest spełniony, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych, oraz dokonanie rozliczeń finansowych (m.in. z tytułu składek przekazywanych do ZUS).

Podstawa prawna

- art. 18 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 uor

Urzędy obsługujące organy podatkowe i państwowe jednostki budżetowe przekazują pobrane dochody według stanu środków na 25 dzień miesiąca do ostatniego dnia danego miesiąca na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów, z zastrzeżeniem podatku od towarów i usług odprowadzanego do 25 dnia następnego miesiąca, środków z tytułu programów realizowanych w ramach Narodowego Planu Rozwoju i stanowiących refundację wydatków poniesionych z budżetu państwa na realizację projektów w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna oraz Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa, a ponadto z zastrzeżeniem środków odprowadzanych do 8, 9, 12, 15, 20, 25, 31 stycznia.

Podstawa prawna

- § 4 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia w sprawie wykonania budżetu państwa

Niewykorzystane środki przekazane przez dysponentów środków budżetu państwa z rachunku bieżącego wydatków do kasy są zwracane z kasy na rachunek bieżący wydatków dysponenta środ-