

Rozdział II

Sprawozdawczość budżetu państwa

1. Sprawozdanie Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych

1.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie

Sprawozdanie Rb-23 sporządzane jest za okresy miesięczne oraz za rok budżetowy. Należy mieć na uwadze, że sprawozdanie Rb-23 sporządza się narastająco za kolejne okresy sprawozdawcze (kolejne miesiące roku budżetowego). Kwoty w sprawozdaniach wykazuje się w złotych i groszach zgodnie z obowiązującymi zasadami przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Zarówno sprawozdanie za miesiąc, jak i za rok sporządzane jest w takiej samej szczegółowości, z tym że w przypadku sprawozdania:

- za grudzień sporządza się narastająco od początku roku do końca grudnia, z uwzględnieniem również operacji finansowych dokonanych do 9 dnia roboczego następującego po roku budżetowym,
- za rok budżetowy, z uwzględnieniem również operacji finansowych związanych z rozliczeniami w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 198 u.f.p.

Sporządzone sprawozdanie jednostkowe Rb-23 dostarcza informacji m.in. o:

- dochodach,
 - wydatkach,
 - stanie środków na rachunkach bankowych
- jednostki sporządzającej to sprawozdanie, jak i o:
- wypłacanych wynagrodzeniach przez tę jednostkę,
 - realizowanych wydatkach niewygasających.

Sprawozdanie łączne dostarcza takich samych informacji, z tym że np. w zakresie podległych jednostek – dysponentowi środków budżetu państwa drugiego stopnia. Sprawozdanie to sporządzają dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek.

Kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzają sprawozdanie jednostkowe na podstawie ewidencji księgowej.

Sprawozdanie łączne sporządzane jest w szczególności sprawozdań jednostkowych. Łączne sprawozdanie sporządzane jest przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych, którzy posiadają jednostki podległe – na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

1.2. Zasady sporządzania sprawozdania

Wzór formularza sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych został określony rozporządzeniem o sprawozdawczości budżetowej i stanowi załącznik nr 1 do tego rozporządzenia. Natomiast instrukcja określająca zasady sporządzania sprawozdania Rb-23 zawarta jest w załączniku nr 34 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzając sprawozdanie Rb-23, wprowadza się dane zgodnie z treścią formularza. W dalszej części opracowania przedstawiono poszczególne wiersze sprawozdania ze szczególnym wskazaniem, na co należy zwrócić uwagę przy jego sporządzaniu.

Dane wykazane w wierszach 11–13, 22, 24, 42 i 45 powinny być zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

W części dotyczącej dochodów stosuje się następujące zasady:

1. Wiersz 11 „Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27” – suma kwot wykazanych w kolumnie 9 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sporządzonym za ten sam okres sprawozdawczy sprawozdaniu Rb-27.
2. Wiersz 12 „Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” – dochody, które zostały przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.
3. Wiersz 13 „Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP” – stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym dochodów.
4. Wiersz 14 „Dochody państwowej jednostki budżetowej” – wyszczególniona kwota ze środków wykazanych w wierszu 13, stanowiąca dochody państwowej jednostki budżetowej.
5. Wiersz 15 „Pozostałe wpływy” – wyszczególniona kwota ze środków wykazanych w wierszu 13, stanowiąca pozostałe dochody. Należy zwrócić uwagę, że wpływy tu wykazane nie są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27.

WAŻNE! Kwota wykazana w wierszu 11 w sprawozdaniu Rb-23 powinna być zgodna z sumą kwot wykazanych w wierszach 12, 14 i 61 tego sprawozdania, z wyłączeniem sprawozdań dysponentów części budżetowych, którym podlegają placówki. Natomiast w sprawozdaniu za cały rok kwota wykazana w wierszu 11 powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 12.

Przykład 8

„Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27” stanowią kwotę 25 000 zł (wiersz 11)

„Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa” – 23 000 zł (wiersz 12)

„Stan środków na rachunku bieżącym dochodów w NBP – Dochody państwowej jednostki budżetowej” – 1500 zł (wiersz 14)

„Informacja o środkach w drodze dotycząca dochodów państwowej jednostki budżetowej” – 500 zł (wiersz 61)

wiersz 11 = wiersz 12 + wiersz 14 + wiersz 61

25 000 zł = 23 000 zł + 1500 zł + 500 zł

W części dotyczącej wydatków stosujemy następujące zasady:

1. Wiersz 21 „Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia” – w sprawozdaniu sporządzanym przez dysponenta części budżetowej wykazuje się środki otrzymane z Ministerstwa Finansów na realizację planu wydatków bieżącego roku. Natomiast w sprawozdaniu sporządzanym przez dysponenta drugiego stopnia wykazuje się środki otrzymane od dysponenta części budżetowej, a w przypadku sprawozdania sporządzanego przez dysponenta trzeciego stopnia wykazuje się środki otrzymane odpowiednio od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta części budżetowej na realizację planu wydatków bieżącego roku. Na uwagę zasługuje fakt, że otrzymane środki pomniejsza się o dokonane zwroty i środki przekazane dysponentom podległym, z wyłączeniem placówek.

WAŻNE! W sprawozdaniu za rok kwoty wykazane w wierszu 21 powinny być zgodne z kwotami w wierszu 22, z wyjątkiem przypadków realizacji wydatków ze środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 u.f.p.

2. Wiersz 22 „Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28” – suma kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28, w kolumnie 8 „Wykonanie wydatków”, sporządzonym za ten sam okres sprawozdawczy.
3. Wiersz 24 „Stan środków na rachunku bieżącym wydatków w NBP” – stan środków na rachunku bieżącym wydatków.
4. Wiersz 31 „Środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej” – środki na wynagrodzenia, które zostały wypłacone „z dołu” za dany miesiąc, zaliczone do wydatków danego okresu sprawozdawczego i pobrane z banków krajowych (z wyjątkiem banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej, lecz które nie obciążały jeszcze bieżących rachunków wydatków państwowych jednostek budżetowych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego. Wykazane kwoty w tym wierszu powinny być również ujęte w sprawozdaniu Rb-28. Wiersz ten zawiera informacje dotyczące środków wypłaconych na wynagrodzenia.