

Nowe rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej – komentarz do zmian

1. Wprowadzenie

Dnia 9 stycznia 2018 r. na podstawie delegacji ustawowej z art. 41 ust. 2 u.f.p. Minister Rozwoju i Finansów wydał rozporządzenie o sprawozdawczości budżetowej. Z uwagi na znaczną liczbę zmian ustawodawca zdecydował się nie nowelizować starego rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, lecz wydać nowe. Rozporządzenie to wprowadza zmiany w zakresie sprawozdań:

- budżetu państwa,
- budżetu środków europejskich,
- budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego.

Rozporządzenie o sprawozdawczości budżetowej weszło w życie z dniem 13 stycznia 2018 r. i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań:

- Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

– za IV kwartały 2017 r.;

- Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

– za grudzień 2017 r. i za rok 2017.

Przepisy nowego rozporządzenia mają zastosowanie do wszystkich sprawozdań **za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od 1 stycznia 2018 r.**

Z przepisów przejściowych i końcowych rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej wynika, że sprawozdania i korekty sprawozdań za okresy sprawozdawcze roku 2017, z wyjątkiem sprawozdań:

- Rb-33 i Rb-50 za IV kwartały 2017 r.,
- Rb-28 Programy za grudzień 2017 r. i za rok 2017

– sporządza się i przekazuje zgodnie ze starym rozporządzeniem o sprawozdawczości budżetowej (§ 22 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej).

Należy również zwrócić uwagę, że w rozporządzeniu o sprawozdawczości budżetowej **wprowadzono przepis przejściowy do sprawozdania:**

- Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego,
- Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/institucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zgodnie z § 20 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, do czasu przeprowadzenia likwidacji Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców, Funduszu Skarbu Państwa oraz Funduszu Nauki i Technologii Polskiej, sprawozdania te sporządza odpowiednio likwidator Ministerstwa Skarbu Państwa w likwidacji oraz minister właściwy do spraw nauki.

Najważniejszą zmianą dla wszystkich jednostek sektora finansów publicznych jest likwidacja sprawozdań Rb-WSa i Rb-WSb o wydatkach strukturalnych w związku ze zmianą ustawy o finansach publicznych wprowadzoną ustawą z 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r. poz. 1475). Nowelizacja ta jest wynikiem zmiany metodologii weryfikacji zasady dodatkowości dla okresu programowania 2014–2020. Jak stanowi art. 95 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r., weryfikacja zasady dodatkowości polega na wykazaniu nakładów brutto na środki trwałe instytucji rządowych i samorządowych, przy czym państwo członkowskie nie ma obowiązku wykazywania tych kwot oddzielnie dla każdej z kategorii interwencji. Tym samym przepis ten eliminuje potrzebę stosowania przez jednostki sektora finansów publicznych klasyfikacji wydatków strukturalnych oraz sporządzania sprawozdań z poniesionych wydatków. W związku z tym zlikwidowane zostały zapisy związane z obowiązkiem sporządzenia i przekazywania sprawozdania Rb-WSa i Rb-WSb w imieniu jednostki oraz instrukcja, która zawarta była w odrębnym załączniku (załącznik nr 40 do starego rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej). Należy zaznaczyć, że z zapisów § 19 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej wynika, że jednostki już za rok 2017 nie sporządzają sprawozdań Rb-WSa i Rb-WSb, jak i korekt sprawozdań Rb-WSa i Rb-WSb dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych. Zmiana ta spowodowała również wykreślenie z § 6 i § 8 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej pojęcia sprawozdań skonsolidowanych zbiorczych i łącznych.