

## 1766

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 28 grudnia 2011 r.

## w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym

Na podstawie art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań z wykonania planów finansowych w układzie zadaniowym:

- 1) państwowych jednostek budżetowych;
- 2) państwowych funduszy celowych;
- 3) agencji wykonawczych;
- 4) instytucji gospodarki budżetowej;
- 5) państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie o finansach publicznych — rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) dysponentach środków budżetu państwa — rozumie się przez to dysponentów, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych;
- 3) kierownikach jednostek — rozumie się przez to kierowników jednostek sektora finansów publicznych w rozumieniu art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 4) państwowych osobach prawnych — rozumie się przez to państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych;
- 5) placówce zagranicznej — rozumie się przez to jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 3. 1. Określa się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) Rb-BZ1 — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym; wzór formularza sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;

- 2) Rb-BZ2 — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/państwowej osoby prawnej w układzie zadaniowym; wzór formularza sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.

2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, sporządzają:

- 1) w zakresie budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich — dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni;
- 2) w zakresie planów finansowych w układzie zadaniowym:
  - a) dysponenci państwowych funduszy celowych,
  - b) kierownicy agencji wykonawczych,
  - c) dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej,
  - d) właściwe organy państwowych osób prawnych.

§ 4. Dane w sprawozdaniach, o których mowa w § 3 ust. 1, wykazuje się:

- 1) w zakresie planu według ustawy budżetowej — w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki w układzie zadaniowym i wartościach mierników, odpowiadających wysokości wydatków/kosztów ujętych w ustawie budżetowej;
- 2) w zakresie planu po zmianach — w kwotach wydatków/kosztów i wartościach mierników wynikających z układu zadaniowego uwzględniającego zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie finansowym jednostki w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych lub w odrębnej ustawie;
- 3) w zakresie wykonania — w kwotach wydatków/kosztów narastająco od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego oraz faktyczne wykonanie planowanej wartości mierników.

§ 5. 1. Sprawozdania, o których mowa w § 3 ust. 1, są sporządzane jako sprawozdania:

- 1) jednostkowe — przez kierowników jednostek, w zakresie wydatków/kosztów, na podstawie ksiąg rachunkowych, w złotych i groszach, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek zagranicznych, które sporządza się w walucie, w jakiej prowadzona jest rachunkowość; w odniesieniu do mierników, zgodnie ze sposobem wyznaczania wartości mierników przyjętych przez poszczególnych dysponentów;
- 2) łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych — przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia oraz dysponentów części budżetowych, w złotych i groszach, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

<sup>1)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726 oraz z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429 i Nr 291, poz. 1707.

2. Sprawozdania jednostkowe placówek zagranicznych przeliczane są na złote i grosze według kursów stosowanych do przeliczenia wydatków budżetowych, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

§ 6. Sprawozdania z wykonania planów finansowych w układzie zadaniowym jednostek, o których mowa w § 1, sporządza się według katalogu funkcji, zadań, podzadań oraz działań obowiązującego w danych okresach sprawozdawczych na wzorach formularzy sprawozdań, o których mowa w § 3 ust. 1.

§ 7. 1. Sprawozdanie półroczne sporządza się za pierwsze półrocze roku budżetowego. Nie ujmuje się w nim informacji dotyczących celów i mierników na poziomie działań.

2. Sprawozdanie roczne sporządza się za rok budżetowy, z tym że w zakresie budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich — z uwzględnieniem operacji finansowych związanych z rozliczeniami w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych.

§ 8. Dysponenci części budżetowych mogą zezwolić dysponentom drugiego i trzeciego stopnia na nieujmowanie w sprawozdaniu informacji, dotyczących celów i mierników, w zakresie, w jakim dysponują niezbędnymi danymi do sporządzenia sprawozdań łącznych.

§ 9. 1. W przypadku gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdania łączne sporządza odrębnie dla poszczególnych części budżetowych.

2. W przypadku zmiany, w ciągu roku budżetowego, organu dysponującego częścią budżetu państwa sprawozdania sporządza organ, który jest dysponentem części na moment sprawozdawczy, uwzględniając w sprawozdaniu dane ze sprawozdania sporządzonego przez organ poprzednio dysponujący częścią, na dzień kończący uprawnienie do dysponowania częścią, na wzorze formularza sprawozdania, o którym mowa w § 3 ust. 1.

§ 10. 1. Kierownicy jednostek sporządzają sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Kwoty wydatków/kosztów wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych tych jednostek.

3. Jednostki otrzymujące sprawozdania sprawdzają je pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

4. Ujawnione nieprawidłowości w sprawozdaniach powinny być usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 11. Sprawozdania półroczne mogą być korygowane w terminie do 10 dni po upływie terminu złożenia

nia sprawozdania. Sprawozdania roczne mogą być korygowane w szczególnych, uzasadnionych na piśmie przypadkach, do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym.

§ 12. 1. Sprawozdania, o których mowa w § 3 ust. 1, sporządza się w terminach umożliwiających ich przekazanie zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia.

2. Sprawozdania sporządza się w liczbie egzemplarzy równej liczbie jednostek, którym mają być złożone, powiększonej o egzemplarz przeznaczony do akt jednostki sporządzającej sprawozdanie.

3. Sprawozdania podpisują odpowiednio kierownik jednostki lub dysponent i główny księgowy.

§ 13. 1. Dysponenci części budżetowych i kierownicy jednostek sporządzają sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego utworzonego i zapisanego w aplikacji udostępnionej na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów, opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm.<sup>2)</sup>).

2. Dysponenci części budżetowych i kierownicy jednostek, którzy nie dysponują podpisem elektronicznym, o którym mowa w ust. 1, sporządzają sprawozdania w formie papierowej i w formie dokumentu elektronicznego utworzonego i zapisanego w aplikacji udostępnionej na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

3. Kierownicy jednostek sporządzający sprawozdania w formie elektronicznej zachowują kopie tych sprawozdań na dowolnym nośniku elektronicznym, umożliwiającym odczytanie umieszczonych sprawozdań.

§ 14. Sprawozdania, o których mowa w § 3 ust. 1, za rok 2012 sporządza się w terminach umożliwiających ich przekazanie zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

§ 15. Sprawozdanie półroczne/roczne z wykonania planu wydatków/kosztów Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, do czasu zmiany formy organizacyjno-prawnej, sporządza Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

§ 16. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze roku 2012.

§ 17. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

Minister Finansów: *wz. L. Kotecki*

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 153, poz. 1271, z 2003 r. Nr 124, poz. 1152 i Nr 217, poz. 2125, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, z 2005 r. Nr 64, poz. 565, z 2006 r. Nr 145, poz. 1050, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, z 2010 r. Nr 40, poz. 230 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622.



Załącznik nr 2

WZÓR

**RB-BZ2 PÓLROCZNE/ROCZNE<sup>1)</sup> SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CELOWEGO/AGENCJI WYKONAWCZEJ/ INSTYTUCJI GOSPODARKI BUDŻETOWEJ/PANSTWOWEJ<sup>1)</sup> W UKŁADZIE ZADANIOWYM ZA OKRES od początku roku do dnia .....**

Nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych (jednostki sprawozdawczej) .....

Adresat: .....

Funkcja / zadanie / podzadanie / działanie (nr i nazwa)	Wydatki/Koszty <sup>1)</sup>					Cel	Miernik			
	Plan wg ustawy budżetowej na ..... r.	Plan po zmianach	Wykonanie	Zobowiązania	% (4:3)		Nazwa	Plan wg ustawy budżetowej na ..... r.	Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego	Wykonanie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Wydatki/Koszty <sup>1)</sup> ogółem										

1) niepotrzebne skreślić

UWAGI: .....

przygotował: .....  
 (imię, nazwisko, stanowisko służbowe)  
 nr tel. .... adres e-mail .....  
 podpis .....

..... (Główny Księgowy)  
 ..... (Data)  
 ..... (Kierownik jednostki/dysponent)

## TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ

Sprawozdanie	Jednostka przekazująca sprawozdanie	Jednostka otrzymująca oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
<b>Sprawozdania półroczne</b>			
z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	15 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	20 dni
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów-komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	25 dni
z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego	- dysponenci państwowych funduszy celowych*	- Ministerstwo Finansów-komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	30 dni
z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	40 dni
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów-komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	45 dni
z wykonania planu finansowego instytucji gospodarki budżetowej	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organy wykonujące funkcje organów założycielskich	40 dni
	- organy wykonujące funkcje organów założycielskich	- Ministerstwo Finansów-komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	45 dni
z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej	- właściwe organy	- ministrowie nadzorujący państwowe osoby prawne	40 dni
	- ministrowie nadzorujący państwowe osoby prawne	- Ministerstwo Finansów-komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	45 dni
<b>Sprawozdania roczne</b>			
z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	do 2 lutego**
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	do 10 lutego**
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów-komórka organizacyjna właściwa w sprawach	do 20 lutego

		planowania w układzie zadaniowym	
z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego	- dysponenci państwowych funduszy celowych***	- Ministerstwo Finansów- komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	do 15 marca
z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	do 12 marca
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów- komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	do 15 marca
z wykonania planu finansowego instytucji gospodarki budżetowej	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organy wykonujące funkcje organów założycielskich	do 12 marca
	- organy wykonujące funkcje organów założycielskich	- Ministerstwo Finansów- komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	do 15 marca
z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej	- właściwe organy	- ministrowie nadzorujący państwowe osoby prawne	do 12 marca
	- ministrowie nadzorujący państwowe osoby prawne	- Ministerstwo Finansów- komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	do 15 marca

\* Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - do czasu zmiany formy organizacyjno-prawnej - przekazuje sprawozdanie ministrowi nadzorującemu Fundusz, w terminie nie później niż 28 dni po upływie okresu sprawozdawczego; minister nadzorujący Fundusz przekazuje sprawozdanie Ministerstwu Finansów - komórce organizacyjnej właściwej w sprawach planowania w układzie zadaniowym, w terminie nie później niż 31 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

\*\* Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 16 lutego roku następnego.

\*\*\* Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - do czasu zmiany formy organizacyjno-prawnej - przekazuje sprawozdanie ministrowi nadzorującemu Fundusz, w terminie nie później niż do dnia 30 marca po upływie okresu sprawozdawczego; minister nadzorujący Fundusz przekazuje sprawozdanie Ministerstwu Finansów - komórce organizacyjnej właściwej w sprawach planowania w układzie zadaniowym, w terminie nie później niż do dnia 5 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego.

## TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ ZA ROK 2012

Sprawozdanie	Jednostka przekazująca sprawozdanie	Jednostka otrzymująca oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
<b>Sprawozdania półroczne</b>			
z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	20 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	25 dni
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów-komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	30 dni
z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego	- dysponenci państwowych funduszy celowych*	- Ministerstwo Finansów-komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	35 dni
z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	40 dni
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów-komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	45 dni
z wykonania planu finansowego instytucji gospodarki budżetowej	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organy wykonujące funkcje organów założycielskich	40 dni
	- organy wykonujące funkcje organów założycielskich	- Ministerstwo Finansów-komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	45 dni
z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej	- właściwe organy	- ministrowie nadzorujący państwowe osoby prawne	40 dni
	- ministrowie nadzorujący państwowe osoby prawne	- Ministerstwo Finansów-komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	45 dni
<b>Sprawozdania roczne</b>			
z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	do 15 lutego
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	do 20 lutego

	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów- komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	do 25 lutego
z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego	- dysponenci państwowych funduszy celowych**	- Ministerstwo Finansów- komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	do 20 marca
z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	do 15 marca
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów- komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	do 20 marca
z wykonania planu finansowego instytucji gospodarki budżetowej	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organy wykonujące funkcje organów założycielskich	do 15 marca
	- organy wykonujące funkcje organów założycielskich	- Ministerstwo Finansów- komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	do 20 marca
z wykonania planu finansowego państwowej osoby prawnej	- właściwe organy	- ministrowie nadzorujący państwowe osoby prawne	do 15 marca
	- ministrowie nadzorujący państwowe osoby prawne	- Ministerstwo Finansów- komórka organizacyjna właściwa w sprawach planowania w układzie zadaniowym	do 20 marca

\* Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - do czasu zmiany formy organizacyjno-prawnej - przekazuje sprawozdanie ministrowi nadzorującemu Fundusz, w terminie nie później niż 30 dni po upływie okresu sprawozdawczego; minister nadzorujący Fundusz przekazuje sprawozdanie Ministerstwu Finansów – komórce organizacyjnej właściwej w sprawach planowania w układzie zadaniowym, w terminie nie później niż 35 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

\*\* Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - do czasu zmiany formy organizacyjno-prawnej - przekazuje sprawozdanie ministrowi nadzorującemu Fundusz, w terminie nie później niż do dnia 30 marca po upływie okresu sprawozdawczego; minister nadzorujący Fundusz przekazuje sprawozdanie Ministerstwu Finansów - komórce organizacyjnej właściwej w sprawach planowania w układzie zadaniowym, w terminie nie później niż do dnia 5 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego.