



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

ul. Zielona 8, 61-851 Poznań

tel.: 85 95 710; fax: 85 31 332; e-mail: [poznan@rio.gov.pl](mailto:poznan@rio.gov.pl)

adres do korespondencji: skrytka pocztowa nr 223; 60-967 Poznań 9

Poznań, dnia 10 kwietnia 2015 r.

WA-0173/I/3/2015

Pani/ Pan  
Marszałek,  
Starosta,  
Wójt, Burmistrz, Prezydent Miasta,  
Przewodniczący Zarządu Związku

## Komunikat

### w sprawie zmiany rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu informuje, że w Dzienniku Ustaw z dnia 31 marca 2015 r. pod poz. 459 opublikowane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 marca 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Rozporządzenie, które weszło w życie z dniem 1 kwietnia 2015 r. ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych za kwiecień 2015 r. i kwartalnych za I kwartał 2015 r. i wprowadza szereg zmian w zakresie sporządzania sprawozdań a także ich przekazywania,

W zakresie dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe w załączniku Nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w § 3 dodano ust. 1a w brzmieniu:

*1a. Dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego i udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych wykazuje się w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy w kolumnach "Należności", "Dochody wykonane", "zaległości netto" i "nadpłaty", zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych*

*w dziale: Finanse publiczne. Budżet państwa, odpowiednio do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym. Dane przedstawione w informacji są ujmowane w podziale na poszczególne urzędy skarbowe.*

Odstąpiono także m.in. od przekazywania za pośrednictwem systemu ePUAP sprawozdań: Rb-27ZZ i Rb-50, które zgodnie z nowymi przepisami, będą sporządzane w Systemie Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego BeSTi@ i przekazywane z wykorzystaniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa „TREZOR”.

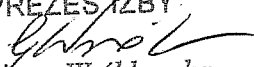
Jednocześnie tut. Izba przypomina o obowiązujących terminach do przekazywania sprawozdań za I kwartał 2015 r.:

- 13 kwietnia – Rb-27ZZ (do wiadomości RIO wyłącznie w formie elektronicznej z wykorzystaniem systemu BeSTi@),
- 14 kwietnia – Rb-50 (do wiadomości RIO wyłącznie w formie elektronicznej z wykorzystaniem systemu BeSTi@),
- 22 kwietnia – Rb-27S, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-Z, Rb-N (wyłącznie w formie elektronicznej z wykorzystaniem systemu BeSTi@),
- 28 kwietnia – Rb-Z, Rb-N w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną - w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej na adres [dp@poznan.rio.gov.pl](mailto:dp@poznan.rio.gov.pl) lub wyłącznie w formie elektronicznej opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym z wykorzystaniem oprogramowania dostarczonego przez wystawcę bezpiecznego podpisu elektronicznego, stosując format podpisu - Xades oraz typ podpisu – odłączony. W przypadku przekazywania sprawozdań wyłącznie w formie elektronicznej pliki należy przesłać za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej RIO w Poznaniu uruchomionej na Elektronicznej Platformie Usług Administracji Publicznej (ePUAP).

Dodatkowo tut. Izba informuje, że w dniu 19 marca 2015 r. na stronach internetowych Ministerstwa Finansów – [www.finanse.mf.gov.pl](http://www.finanse.mf.gov.pl), w zakładce „Dług publiczny > Sprawozdania Rb-Z Rb-N > Formularze > Formularze sprawozdań Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ oraz Rb-UN dla JST będących organem założycielskim lub nadzorującym dla jednostek z osobowością prawną – za okresy od IV kwartału 2013 r.” opublikowane zostały nowe wzory ww. sprawozdań, które mają zastosowanie od I kwartału 2015 r.

- 30 kwietnia – termin przekazania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego do Izby w formie papierowej następujących sprawozdań finansowych:
  - bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
  - łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
  - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
- 30 czerwca – bilans skonsolidowany – w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2013 r. poz. 235). Zarząd może przekazywać skonsolidowany bilans wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego tylko wtedy, gdy autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści będą zagwarantowane bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. z 2013 r. poz. 262), weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

PREZES IZBY  
  
Grażyna Wróblewska