

Uzasadnienie

Projektowana zmiana przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 133, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej”, ma na celu:

- dostosowanie obecnie obowiązujących regulacji sprawozdawczych do zmian wprowadzonych w zakresie klasyfikacji budżetowej, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.),
- dostosowanie przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej do zmian wprowadzonych w ustawie z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 3, z późn. zm.) nakładających od dnia 1 stycznia 2025 r. na podmioty publiczne wskazane w ustawie o finansach publicznych obowiązek korzystania z platformy e-Doręczenia jako podstawowego sposobu prowadzenia korespondencji urzędowej,
- wprowadzenie do porządku prawnego obowiązku sporządzania i przekazywania kwartalnej informacji o wynagrodzeniach w zakresie budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz regulacji w zakresie ujmowania stanu osób zatrudnionych w przypadku osób, których wynagrodzenia są wypłacane z kilku działów, rozdziałów lub części klasyfikacji budżetowej,
- wprowadzenie regulacji wskazującej organ, do którego należy przekazać sprawozdanie w przypadku zmiany, w trakcie roku budżetowego, dysponenta państwowego funduszu celowego, organu nadzorującego działalność lub wykonującego funkcje organu założycielskiego danego podmiotu,
- zaproponowanie nowego brzmienia przepisów w zakresie danych wykazywanych w informacji dodatkowej do miesięcznego sprawozdania Rb-40 i dodanie nowego przepisu regulującego wykazywanie danych w tej informacji w przypadku zwrotu dotacji otrzymanej z budżetu państwa, a zwróconej w roku następnym w tzw. okresie przejściowym,
- uproszczenie wzoru tabeli, w zakresie zwrotów pochodzących z płatności z lat ubiegłych, dotyczącej danych uzupełniających do sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację wspólnej polityki rolnej oraz wydatków ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym,
- ujednolicenie nazewnictwa „wspólna polityka rolna” poprzez wprowadzenie zapisu zamiast dużą – małą literą,
- ujednolicenie w zakresie sprawozdań Rb-Z-PPP nazewnictwa „umowy partnerstwa publiczno-prywatnego” z nazewnictwem określonym i zdefiniowanym w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1637, z późn. zm.).

I. zmiany w zakresie klasyfikacji budżetowej

Ustawa z dnia 27 lutego 2026 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 426) zmieniła brzmienie delegacji ustawowej (art. 39 ust. 4 ustawy o finansach publicznych) do wydania rozporządzenia ustalającego przepisy dotyczące klasyfikacji budżetowej, co spowodowało obowiązek wydania nowego rozporządzenia w tym zakresie. Minister Finansów i Gospodarki rozporządzeniem z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 582) wprowadził nowy system

klasyfikacji budżetowej, w tym paragrafy określające rodzaj wydatków zaliczanych do poszczególnych grup wydatków, o których mowa w art. 124 ust. 1 tej ustawy, oraz paragrafy wydatków zaliczanych do wydatków bieżących i wydatków majątkowych, o których mowa w art. 236 ust. 1–4 tej ustawy, uwzględniając potrzebę jednolitego klasyfikowania środków publicznych. W związku z tym w projekcie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej odpowiednio zmieniono/zaktualizowano podziałki klasyfikacyjne w zakresie paragrafów, które zostały wymienione w instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa w odniesieniu do sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach. Pozostałe przepisy odnoszące się do klasyfikacji budżetowej, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, nie wymagają uaktualnienia.

W projekcie rozporządzenia zaproponowano w § 16 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej następujące zmiany:

- w pkt 11 paragrafowe podziałki klasyfikacyjne „§ 401–407 i § 479–480” zastąpiono następującymi nowymi podziałkami klasyfikacyjnymi „§ 601–604, § 607, § 608 i § 615–617”,
- w pkt 12 paragrafowe podziałki klasyfikacyjne „§ 401–407 i § 479–480” zastąpiono następującymi nowymi podziałkami klasyfikacyjnymi „§ 601–604, § 607, § 608 i § 615–617”.

Ponadto w projekcie rozporządzenia zaproponowano wprowadzenie regulacji w zakresie ujmowania stanu osób zatrudnionych w przypadku osób, których wynagrodzenia są wypłacane z kilku działów, rozdziałów lub części klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z proponowanymi przepisami w przypadku takich osób, stan zatrudnienia ujmowany odpowiednio w kolumnach: 9 – „Plan po zmianach”, 10 – „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym” oraz 11 – „Stan na koniec okresu sprawozdawczego”, wykazuje się tylko w klasyfikacji budżetowej, w ramach jej podziału, zgodnie z którą dla zatrudnionego pracownika ujmowane jest wynagrodzenie zasadnicze, w danej części, dziale oraz rozdziale. Wprowadzona zmiana stanowi również realizację wniosku Najwyższej Izby Kontroli, sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym Nr P/26/001 „Wykonanie budżetu państwa w 2025 r. Wykonanie przez Ministra Finansów zadań z zakresu budżetu państwa określonych w ustawie o finansach publicznych oraz wykonanie budżetu państwa w częściach 81 – Rezerwa ogólna i 83 – Rezerwy celowe.”.

Zaproponowano również utworzenie dodatkowej informacji dotyczącej wynagrodzeń w zakresie budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Obowiązujący dotychczas sposób prezentacji danych w sprawozdaniach Rb-70 odnośnie do planowanych wynagrodzeń jest spójny systemowo z wcześniejszymi reformami dotyczącymi ubruttowienia wynagrodzeń, a także statystyką Głównego Urzędu Statystycznego. Jednakże uwzględniając zgłaszane przez dysponentów środków budżetu państwa problemy w kwestii sporządzania sprawozdań Rb-70 oraz uwagi zgłoszone przez Najwyższą Izbę Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym dotyczącym kontroli Nr P/25/001 „Wykonanie budżetu państwa w 2024 r.”, że w sprawozdaniach budżetowych plan i wykonanie nie powinny być wykazywane w różnych kategoriach ekonomicznych (jednocześnie wydatki i koszty), w projekcie rozporządzenia zaproponowano utworzenie ww. informacji.

Zgodnie z proponowanymi przepisami informację sporządzają jednostki, które dokonują wydatków klasyfikowanych w § 601–604, § 607, § 608 i § 615–617 klasyfikacji budżetowej w zakresie grup pracowniczych i kodów wynagrodzeń, o których mowa w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 984, z późn. zm.), czyli w tzw. „nocie budżetowej”.

Dane należy wykazywać odpowiednio w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Wykonanie wydatków”, „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego”, „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”, „Wykonanie planu wydatków, które nie wygasły z upływem ubiegłego roku budżetowego” w zakresie danych wykazanych odpowiednio w sprawozdaniach Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE KPO, Rb-28UE WPR, Rb-28NW i Rb-28NW Programy w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kolumn „Grupa pracownicza” i „Kod wynagrodzeń”. Szczegółowy sposób prezentacji danych wykazywanych w informacji o wynagrodzeniach oraz terminy jej przekazywania zostały wskazane w odpowiedniej instrukcji stanowiącej załącznik nr 37a do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W projekcie zaproponowano również odpowiedni wzór informacji, który zawarty byłoby w załączniku nr 35a do tego rozporządzenia.

Zaproponowano, aby ww. informacja była sporządzana w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa Trezor narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego począwszy od kwartalnych informacji o wynagrodzeniach za I kwartał 2027 r.

W przypadku wejścia w życie proponowanych przepisów w zakresie wynagrodzeń docelowym założeniem jest, aby w oparciu o dane załącznika nr 35a było sporządzane wykonanie załącznika nr 6 do ustawy budżetowej „Wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych”. Obecnie sprawozdanie z wykonania ustawy budżetowej na dany rok w zakresie wynagrodzeń (załącznik nr 6) sporządzane jest w oparciu o dane ze sprawozdań Rb-70.

II. zmiany w zakresie przekazywania sprawozdań z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego

Projekt wprowadza przepisy uwzględniające obecnie obowiązujące regulacje wynikające ze zmian wprowadzonych w ustawie z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych. Zgodnie z tą ustawą nałożono od dnia 1 stycznia 2025 r. na podmioty publiczne wskazane w ustawie o finansach publicznych obowiązek korzystania podczas doręczania korespondencji z publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego (z platformy e-Doręczenia). Odpowiednie zmiany zaproponowano w brzmieniu następujących przepisów: § 11, § 12 i § 14, w załączniku nr 36 w § 18, § 28 i § 29, w załączniku nr 37 w § 6, § 13 i § 18 oraz w załączniku nr 38 w § 23. Wskazano w nich, że wyszczególnione sprawozdania powinny być przekazywane z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego, a nie jak dotychczas przez e-PUAP.

III. zmiany odnoszące się do wzoru tabeli dotyczącej danych uzupełniających do sprawozdania Rb-28UE w zakresie zwrotów pochodzących z płatności z lat ubiegłych

Z uwagi na coroczną konieczność dodawania w tabeli „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE” nowej kolumny n-1, dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE stają się nieczytelne, a jednocześnie nie dają istotnej wartości merytorycznej.

Pierwotnie zakładano ograniczanie liczby kolumn z uwagi na zamykanie poszczególnych perspektyw finansowych. W rzeczywistości liczba kolumn stale zwiększa się, gdyż wciąż trwa proces odzyskiwania środków z poprzednich okresów programowania i trudny do precyzyjnego określenia jest termin jego zakończenia. Dodatkowo dotychczasowy kształt tej tabeli rodzi przy wypełnianiu ryzyko pomyłki i tym samym konieczność zwracania sprawozdania do korekty. Wypełnianie tych danych, a także jego modyfikacja stanowi obciążenie administracyjne zarówno po stronie dysponentów, jak i Ministra Finansów i Gospodarki. Intencją danych uzupełniających było przedstawienie wartości zwrotów w kategorii „należność główna” dokonanych w bieżącym roku, które dotyczą płatności z lat ubiegłych, a także nadpłaconych przez Ministra Finansów środków dotyczących zwrotów z lat ubiegłych w kategorii „należność główna”. Nie ma konieczności przedstawiania informacji ze szczegółowością do roku płatności, którego zwrot dotyczy, tym bardziej, że zwroty te są ujmowane w skumulowanym wyniku budżetu środków europejskich.

W związku z powyższym w projekcie rozporządzenia zaproponowano uproszczenie wzoru tabeli dotyczącej danych uzupełniających poprzez ograniczenie do 1 ogólnej kolumny w zakresie zwrotów pochodzących z płatności z lat ubiegłych, bez wyszczególniania, których lat dotyczą.

IV. Inne zmiany

1. W projekcie zaproponowano nowe brzmienie przepisów w zakresie danych wykazywanych w informacji dodatkowej do miesięcznego sprawozdania Rb-40. W nowo dodanym przepisie zaproponowano, aby w przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/instytucja gospodarki budżetowej/podmioty, o których mowa w art. 9 pkt 8 i 14 ustawy o finansach publicznych, otrzymały dotację z budżetu państwa w danym roku budżetowym i nie została ona wykorzystana w całości, natomiast zwrot jej części został dokonany w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o którym mowa w obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (wydanym na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych), miesięczne sprawozdanie Rb-40 za grudzień należy uzupełnić o informacje dodatkowe w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa, które uwzględniałyby ten zwrot. Wykazana kwota powinna być zgodna z danymi dysponenta przekazującego dotację wynikającymi ze sprawozdania Rb-28 za ten sam rok budżetowy, którego dotyczy sprawozdanie Rb-40.
Proponowane przepisy mają na celu ujednolicenie zasad w zakresie sporządzania informacji dodatkowej na potrzeby stabilizującej reguły wydatkowej, o której mowa w art. 112aa ustawy o finansach publicznych, przekazywanej w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa. Taki sposób ujmowania zwrotów dotacji ograniczy ryzyko niespójnego wykazywania przepływów między tymi jednostkami.
2. Uwzględniając sygnały zgłaszane przez jednostki w projekcie rozporządzenia zaproponowano wprowadzenie do porządku prawnego regulacji stanowiącej, że w przypadku zmiany, w trakcie roku budżetowego, dysponenta państwowego funduszu celowego, organu nadzorującego działalność lub wykonującego funkcje organu założycielskiego danego podmiotu, podmiot ten przekazuje sporządzone sprawozdania do organu, który pełnił tę funkcję na koniec okresu sprawozdawczego.
3. W projekcie zaproponowano zastąpienie użytego w odniesieniu do sprawozdań Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego określenia „umowy partnerstwa publiczno-prywatnego” określeniem „umowa o partnerstwie publiczno-prywatnym”, używanym i definiowanym w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1637, z późn. zm.). Zaproponowana zmiana spowoduje ujednolicenie przepisów pomiędzy ww. aktami prawnymi w przedmiocie nazewnictwa umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.
4. Projekt ujednolicił pisownię określenia „wspólna polityka rolna” poprzez wprowadzenie zapisu zamiast dużą – małą literą. Zarówno przepisy krajowe, w tym ustawa o finansach publicznych, jak i unijne, regulujące zagadnienia wspólnej polityki rolnej posługują się pisownią małymi literami. Proponowana zmiana wynika z potrzeby ujednolicenia nazewnictwa.

Proponuje się, aby przepisy procedowanego rozporządzenia weszły w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Nowe przepisy miałyby zastosowanie po raz pierwszy do miesięcznych sprawozdań Rb-28UE za styczeń 2027 r. i miesięcznych sprawozdań Rb-40 za marzec 2027 r. oraz kwartalnych sprawozdań Rb-70 i informacji o wynagrodzeniach za I kwartał 2027 r., uwzględniających dane sprawozdawcze według nowych podziałek klasyfikacyjnych.

Miesięczne sprawozdania Rb-28UE za grudzień 2026 r. i roczne za rok 2026 oraz miesięczne sprawozdania Rb-40 za grudzień 2026 r., a także kwartalne sprawozdania Rb-70 za IV kwartały 2026 r. będą sporządzane i przekazywane zgodnie z dotychczasowymi przepisami.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbinglej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2026 r. poz. 936) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2026 r. poz. 404) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt nie będzie miał wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców, o których mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480, z późn. zm.).

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej. Projekt rozporządzenia nie wymaga przedłożenia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji lub uzgodnienia.