

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia

**w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych.**

Na podstawie art. 15 ust. 3 ustawy z dnia            o finansach publicznych (Dz. U. Nr, poz.    ).  
zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Rozporządzenie określa rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań przez jednostki sektora finansów publicznych posiadające osobowość prawną, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, zwane dalej "jednostkami", w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji.

2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) jednostka samorządu terytorialnego - gminę, powiat, miasto na prawach powiatu, województwo oraz związek jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) rok budżetowy - rok kalendarzowy,
- 3) koniec okresu sprawozdawczego - ostatni dzień pierwszego, drugiego, trzeciego lub czwartego kwartału kalendarzowego, jak również dzień poprzedzający zmianę formy prawnej, dzień zakończenia działalności oraz dzień zakończenia likwidacji jednostki,
- 4) forma elektroniczna sprawozdań - sprawozdania sporządzone w formie plików baz danych o nazwach i strukturach określonych w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia.

3. Jednostkami zobowiązanymi do sporządzania sprawozdań w zakresie własnych zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji na podstawie niniejszego rozporządzenia są:

- 1) fundusze celowe posiadające osobowość prawną,
- 2) państwowe szkoły wyższe,
- 3) jednostki badawczo-rozwojowe,
- 4) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- 5) państwowe lub samorządowe instytucje kultury posiadające osobowość prawną,
- 6) Narodowy Fundusz Zdrowia,
- 8) Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- 9) państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

§ 2. 1. Jednostki sporządzają następujące sprawozdania:

- 1) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- 2) Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia.

2. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań Rb-Z i Rb-N:

- 1) sprawozdanie jednostkowe - sprawozdanie jednostki sporządzające takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych,
- 2) sprawozdanie łączne - sprawozdanie sporządzane przez jednostki nadzorujące na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,
- 3) sprawozdanie zbiorcze, według rodzaju jednostki, zwane dalej "sprawozdaniem zbiorczym" - sprawozdania sporządzane przez jednostki sektora finansów publicznych, które są organem założycielskim lub nadzorującym, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju, z tym że przez sprawozdania zbiorcze należy również rozumieć sprawozdania sporządzane na podstawie otrzymanych sprawozdań zbiorczych.

§ 3. 1. Jednostki są zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych oraz łącznych odbiorcom tych sprawozdań. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorców określa załącznik nr 5 do rozporządzenia.

2. Jednostki sektora finansów publicznych, które są organem założycielskim lub nadzorującym, są zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań zbiorczych. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań dla poszczególnych jednostek oraz odbiorców określa załącznik nr 5 do rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Regionalne izby obrachunkowe, na podstawie sprawozdań zbiorczych otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, które są organem założycielskim lub nadzorującym, sporządzają i przekazują sprawozdania zbiorcze w terminach określonych w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

§ 4. 1. Sprawozdania kwartalne są sporządzane w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej.

2. Kwoty w sprawozdaniach, o których mowa w ust. 1, wykazuje się w złotych.

3. Sprawozdania kwartalne sporządza się narastająco za pierwszy kwartał, dwa kwartały, trzy kwartały, cztery kwartały roku budżetowego.

4. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniu w formie dokumentu składa się odręcznie, a także umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

5. Jednostki są obowiązane sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

6. Jednostki sektora finansów publicznych będące odbiorcami sprawozdań jednostkowych, sporządzające sprawozdania łączne i zbiorcze według rodzaju jednostki, są obowiązane sprawdzić prawidłowość otrzymywanych sprawozdań jednostkowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W tym celu mogą zażądać przedstawienia odpowiednich dokumentów.

§ 5. Dane ze sprawozdań, przekazywanych w formie elektronicznej, powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach w formie dokumentu. Nieprawidłowości stwierdzone w toku sprawdzenia, o którym mowa w § 4 ust. 6, powinny zostać usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych i zbiorczych. W razie potrzeby dokonuje się także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 6. 1. Dane dotyczące zadłużenia lub należności jednostek, w odniesieniu odpowiednio do wierzycieli lub dłużników, wykazuje się według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, wobec aktualnego wierzyciela lub dłużnika będącego posiadaczem określonego tytułu, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W przypadku braku informacji co do obrotu na rynku wtórnym wykazuje się odpowiednio pierwotnego nabywcę lub zbywcę.

§ 7. W sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazuje się kwoty zadłużenia ogółem, w tym zobowiązania długoterminowe, przy czym przez pojęcie zobowiązania długoterminowe rozumie się zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok.

§ 8. Zobowiązania wykazuje się według następujących tytułów:

- 1) papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, dopuszczone do publicznego obrotu, dla których istnieje płynny rynek wtórny, z uwzględnieniem podziału na:
  - a) krótkoterminowe papiery wartościowe, których termin pozostały do wykupu jest nie dłuższy niż rok,
  - b) długoterminowe papiery wartościowe, których termin pozostały do wykupu jest dłuższy niż rok,
- 2) pożyczki i kredyty (przez pożyczki należy rozumieć również: umowy leasingu finansowego, umowy sprzedaży na raty oraz papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, nieujęte w pkt 1, których zbywalność jest ograniczona) z uwzględnieniem podziału na:
  - a) pożyczki i kredyty krótkoterminowe, których termin pozostały do zapłaty jest nie dłuższy niż rok,
  - b) pożyczki i kredyty długoterminowe, których termin pozostały do zapłaty jest dłuższy niż rok,
- 3) depozyty:
  - a) depozyty zbywalne - depozyty, które można natychmiast wymienić na pieniądze lub które są zbywalne, w szczególności, na podstawie czeku, bankowego zlecenia płatniczego, zarówno bez jakichkolwiek ograniczeń, kary pieniężnej, oraz bez utraty korzyści, w szczególności w postaci oprocentowania,
  - b) inne depozyty, których nie można używać do dokonywania płatności w dowolnym czasie i nie są one wymienialne na pieniądze lub depozyty zbywalne bez znaczących ograniczeń lub kary pieniężnej,
- 4) zobowiązania wymagalne - wszystkie bezsporne zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione ani umorzone, w szczególności zobowiązania wynikające z dostaw towarów i usług, prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

§ 9. Do określenia wartości nominalnej zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji stosuje się przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w sprawie szczegółowych zasad ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwoty przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr poz. ), z zastrzeżeniem § 10.

**§ 10. 1.** Przez wartość wierzytelności, wynikających ze spłat dokonanych za dłużników w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji, należy rozumieć sumę wierzytelności, przysługujących jednostce od dłużników, z tytułu spłat dokonanych przez tę jednostkę za tych dłużników w wyniku realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji. Wierzytelności te stanowią sumę łącznej kwoty dokonanych spłat należności głównej oraz należności ubocznych, w szczególności w postaci naliczonych odsetek za zwłokę w spłacie należności głównej.

2. Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) oznacza wartość faktycznie spłaconych środków (należności głównej i należności ubocznych) w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji.

3. Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody) oznacza sumę faktycznie odzyskanych przez jednostkę sektora finansów publicznych kwot należności głównej i należności ubocznych.

4. Przez wartość poręczeń i gwarancji, udzielonych w okresie sprawozdawczym, należy rozumieć nominalną wartość poręczeń i gwarancji, udzielonych w okresie sprawozdawczym, obejmującą poręczoną lub gwarantowaną kwotę należności głównej i należności ubocznej.

**§ 11.** W sprawozdaniu o stanie należności w pozycjach odnoszących się do tytułów należności należy wykazać kwoty należności ogółem, w tym należności długoterminowe, przy czym przez pojęcie należności długoterminowe rozumie się należności, których pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok.

**§ 12. 1.** Należności jednostki, stanowiące zobowiązania innych podmiotów wobec jednostki sporządzającej sprawozdanie, wykazuje się według tytułu, z którego wynika, oraz osoby dłużnika.

2. Należności wykazuje się według następujących tytułów:

- 1) papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, dopuszczone do publicznego obrotu, dla których istnieje płynny rynek wtórny, z uwzględnieniem podziału na:
  - a) krótkoterminowe papiery wartościowe, których termin pozostały do wykupu jest nie dłuższy niż rok,
  - b) długoterminowe papiery wartościowe, których termin pozostały do wykupu jest dłuższy niż rok,
- 2) pożyczki i kredyty (przez pożyczki należy rozumieć również: umowy leasingu finansowego, umowy sprzedaży na raty oraz papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, nieujęte w pkt 1, których zbywalność jest ograniczona), z uwzględnieniem podziału na:
  - a) pożyczki i kredyty krótkoterminowe, których termin pozostały do zapłaty jest nie dłuższy niż rok,
  - b) pożyczki i kredyty długoterminowe, których termin pozostały do zapłaty jest dłuższy niż rok,
- 3) depozyty:
  - a) depozyty zbywalne - depozyty, które można natychmiast wymienić na pieniądze lub które są zbywalne, w szczególności, na podstawie czeku, bankowego zlecenia płatniczego, zarówno bez jakichkolwiek ograniczeń, kary pieniężnej, oraz bez utraty korzyści, w szczególności w postaci oprocentowania,
  - b) inne depozyty, których nie można używać do dokonywania płatności w dowolnym czasie i nie są one wymienialne na pieniądze lub depozyty zbywalne bez znaczących ograniczeń lub kary pieniężnej,

- 4) należności wymagalne - wszystkie bezsporne należności, wynikające z ewidencji księgowej, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione ani umorzone, w szczególności, należności wynikające z dostaw towarów i usług, prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

**§ 13.** 1. Należności określa się według wartości nominalnej.

2. Do określenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio przepisy rozporządzenia, o którym mowa w § 9.

**§ 14.** Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie do sporządzania sprawozdań za okresy sprawozdawcze, poczynając od sprawozdań kwartalnych za .....

**§ 15.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia (poz. )

Załącznik nr 1

**Struktura plików sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń**

1) Plik dotyczący zobowiązań według tytułów ( w formacie dbf- bazy danych) powinien posiadać nazwę **PRBZExxxxxxxx\_k\_rr** gdzie:

xxxxxxx - 9 znakowy numer REGON

k - cyfra kwartału

rr - 2 ostatnie cyfry roku sprawozdawczego

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Nie wypełniane	
3	PK	Znakowe	2	Nie wypełniane	
4	GK	Znakowe	2	Nie wypełniane	
5	GT	Znakowe	1	Nie wypełniane	
6	PT	Znakowe	2	Numer grupy jednostek	11 - państwowy fundusz celowy posiadający osobowość prawną 12 - gminny, powiatowy lub wojewódzki fundusz celowy 20 - państwowa szkoła wyższa 30- jednostka badawczo rozwojowa 41 - państwowa instytucja kultury 42- samorządowa instytucja kultury 51 - jednostka organizacyjna tworzona przez PAN 52 - PAN 61 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez ministra lub centralny organ administracji rządowej, wojewodę 62 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego 63 - Narodowy Fundusz Zdrowia 81 - państwowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 82- samorządowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 99 - zbiorcze
7	ROK	Znakowe	4	Rok sprawozdawczy	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	E	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
12	EKO	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych – OGÓŁEM	
13	EKF	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - sektor finansów publicznych	
14	EKR	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa I	
15	EKP	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - Skarb Państwa	
16	EKS	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa II	
17	EKU	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa III	
18	EKC	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - bank centralny	

19	<b>EKK</b>	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - banki komercyjne	
20	<b>EZO</b>	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych – OGÓLEM	
21	<b>EZZ</b>	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych - rządy innych państw	
22	<b>EZF</b>	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych – międzynarodowe instytucje finansowe	
23	<b>E1</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych - kwota zadłużenia OGÓLEM	
24	<b>E1KO</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) OGÓLEM	
25	<b>E1KF</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) sektor finansów publicznych	
26	<b>E1KR</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) grupa I	
27	<b>E1KP</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) Skarb Państwa	
28	<b>E1KS</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) grupa II	
29	<b>E1KU</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) grupa III	
30	<b>E1KC</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) bank centralny	
31	<b>E1KK</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) banki komercyjne	
32	<b>E1ZO</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - OGÓLEM	
33	<b>E1ZZ</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - rządy innych państw	
34	<b>E1ZF</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe	
35	<b>E11</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych - kwota zadłużenia OGÓLEM	
36	<b>E11KO</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) – OGÓLEM	
37	<b>E11KF</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - sektor finansów publicznych	
38	<b>E11KR</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa I	
39	<b>E11KP</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - Skarb Państwa	
40	<b>E11KS</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa II	
41	<b>E11KU</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa III	
42	<b>E11KC</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - bank centralny	
43	<b>E11KK</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - banki komercyjne	
44	<b>E11ZO</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) – OGÓLEM	
45	<b>E11ZZ</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - rządy innych państw	
46	<b>E11ZF</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) – międzynarodowe instytucje finansowe	

47	<b>E2</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
48	<b>E2KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓŁEM	
49	<b>E2KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - sektor finansów publicznych	
50	<b>E2KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I	
51	<b>E2KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa	
52	<b>E2KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II	
53	<b>E2KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III	
54	<b>E2KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny	
55	<b>E2KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - banki komercyjne	
56	<b>E2ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓŁEM	
57	<b>E2ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - rządy innych państw	
58	<b>E2ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
59	<b>E21</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
60	<b>E21KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓŁEM	
61	<b>E21KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych	
62	<b>E21KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I	
63	<b>E21KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa	
64	<b>E21KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II	
65	<b>E21KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III	
66	<b>E21KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny	
67	<b>E21KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne	
68	<b>E21ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓŁEM	
69	<b>E21ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - rządy innych państw	
70	<b>E21ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
71	<b>E3</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
72	<b>E3KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - OGÓŁEM	
73	<b>E3KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - sektor finansów publicznych	
74	<b>E3KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa I	
75	<b>E3KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - Skarb Państwa	
76	<b>E3KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa II	
77	<b>E3KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa III	
78	<b>E3KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - bank centralny	
79	<b>E3KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - banki komercyjne	
80	<b>E3ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (zagraniczne) - OGÓŁEM	
81	<b>E3ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (zagraniczne) - rządy innych państw	
82	<b>E3ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
83	<b>E4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania - kwota zadłużenia OGÓŁEM	



84	<b>E4KO</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - OGÓLEM	
85	<b>E4KF</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - sektor finansów publicznych	
86	<b>E4KR</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa I	
87	<b>E4KP</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - Skarb Państwa	
88	<b>E4KS</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa II	
89	<b>E4KU</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa III	
90	<b>E4KC</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - bank centralny	
91	<b>E4KK</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - banki komercyjne	
92	<b>E4ZO</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - OGÓLEM	
93	<b>E4ZZ</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - rządy innych państw	
94	<b>E4ZF</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
95	<b>E41</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług - kwota zadłużenia OGÓLEM	
96	<b>E41KO</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – OGÓLEM	
97	<b>E41KF</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - sektor finansów publicznych	
98	<b>E41KR</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I	
99	<b>E41KP</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - Skarb Państwa	
100	<b>E41KS</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II	
101	<b>E41KU</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa III	
102	<b>E41KC</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - bank centralny	
103	<b>E41KK</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - banki komercyjne	
104	<b>E41ZO</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - OGÓLEM	
105	<b>E41ZZ</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy innych państw	
106	<b>E41ZF</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	

**Struktura plików sprawozdania Rb-N o stanie należności**1) Plik ( w formacie dbf- bazy danych) powinien posiadać nazwę **PRBNxxxxxxxx\_k\_rr** gdzie:

xxxxxxxx - 9 znakowy numer REGON

k - cyfra kwartału

rr - 2 ostatnie cyfry roku sprawozdawczego

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Nie wypełniane	
3	PK	Znakowe	2	Nie wypełniane	
4	GK	Znakowe	2	Nie wypełniane	
5	GT	Znakowe	1	Nie wypełniane	
6	PT	Znakowe	2	Numer grupy jednostek	11 - państwowy fundusz celowy posiadający osobowość prawną 12 - gminny, powiatowy lub wojewódzki fundusz celowy 20 - państwowa szkoła wyższa 30- jednostka badawczo rozwojowa 41 - państwowa instytucja kultury 42- samorządowa instytucja kultury 51 - jednostka organizacyjna tworzona przez PAN 52 - PAN 61 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez ministra lub centralny organ administracji rządowej, wojewodę 62 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego 63 - Narodowy Fundusz Zdrowia 81 - państwowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 82- samorządowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 99 - zbiorcze
7	ROK	Znakowe	4	Rok sprawozdawczy	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	N	Numeryczne	15	Należności wg tytułów - kwota należności OGÓŁEM	
12	NKO	Numeryczne	15	Należności - OGÓŁEM	
13	NKF	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - sektora finansów publicznych	
14	NKR	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - grupa I	
15	NKP	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - Skarbu Państwa	
16	NKS	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - grupa II	
17	NKU	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - grupa III	
18	NKC	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - banku centralnego	
19	NKK	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - banków komercyjnych	
20	NZO	Numeryczne	15	Należności od dłużników zagranicznych - OGÓŁEM	
21	NZZ	Numeryczne	15	Należności od dłużników zagranicznych - rządy innych państw	
22	NZF	Numeryczne	15	Należności wobec wierzycieli zagranicznych - międzynarodowe instytucje finansowe	
23	N1	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych - kwota zadłużenia OGÓŁEM	

24	<b>N1KO</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) OGÓŁEM
25	<b>N1KF</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) sektor finansów publicznych
26	<b>N1KR</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) grupa I
27	<b>N1KP</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) Skarb Państwa
28	<b>N1KS</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) grupa II
29	<b>N1KU</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) grupa III
30	<b>N1KC</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) bank centralny
31	<b>N1KK</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) banki komercyjne
32	<b>N1ZO</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - OGÓŁEM
33	<b>N1ZZ</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - rządy innych państw
34	<b>N1ZF</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe
35	<b>N11</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych - kwota zadłużenia OGÓŁEM
36	<b>N11KO</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - OGÓŁEM
37	<b>N11KF</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - sektor finansów publicznych
38	<b>N11KR</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa I
39	<b>N11KP</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - Skarb Państwa
40	<b>N11KS</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa II
41	<b>N11KU</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa III
42	<b>N11KC</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - bank centralny
43	<b>N11KK</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - banki komercyjne
44	<b>N11ZO</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - OGÓŁEM
45	<b>N11ZZ</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - rządy innych państw
46	<b>N11ZF</b>	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe
47	<b>N2</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki - kwota zadłużenia OGÓŁEM
48	<b>N2KO</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓŁEM
49	<b>N2KF</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - sektor finansów publicznych
50	<b>N2KR</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I
51	<b>N2KP</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa
52	<b>N2KS</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II
53	<b>N2KU</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III
54	<b>N2KC</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny
55	<b>N2KK</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - banki komercyjne

56	<b>N2ZO</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓŁEM
57	<b>N2ZZ</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - rządy innych państw
58	<b>N2ZF</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
59	<b>N21</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe - kwota zadłużenia OGÓŁEM
60	<b>N21KO</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓŁEM
61	<b>N21KF</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych
62	<b>N21KR</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I
63	<b>N21KP</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa
64	<b>N21KS</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II
65	<b>N21KU</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III
66	<b>N21KC</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny
67	<b>N21KK</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne
68	<b>N21ZO</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓŁEM
69	<b>N21ZZ</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - rządy innych państw
70	<b>N21ZF</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
71	<b>N3</b>	Numeryczne	15	Depozyty - kwota zadłużenia OGÓŁEM
72	<b>N3KO</b>	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - OGÓŁEM
73	<b>N3KF</b>	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - sektor finansów publicznych
74	<b>N3KR</b>	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - grupa I
75	<b>N3KP</b>	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - Skarb Państwa
76	<b>N3KS</b>	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - grupa II
77	<b>N3KU</b>	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - grupa III
78	<b>N3KC</b>	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - bank centralny
79	<b>N3KK</b>	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - banki komercyjne
80	<b>N3ZO</b>	Numeryczne	15	Depozyty (zagraniczne) - OGÓŁEM
81	<b>N3ZZ</b>	Numeryczne	15	Depozyty (zagraniczne) - rządy innych państw
82	<b>N3ZF</b>	Numeryczne	15	Depozyty (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
83	<b>N4</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności - kwota zadłużenia OGÓŁEM
84	<b>N4KO</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - OGÓŁEM
85	<b>N4KF</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - sektor finansów publicznych
86	<b>N4KR</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa I
87	<b>N4KP</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - Skarb Państwa
88	<b>N4KS</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa II
89	<b>N4KU</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa III
90	<b>N4KC</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - bank centralny
91	<b>N4KK</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - banki komercyjne
92	<b>N4ZO</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) - OGÓŁEM
93	<b>N4ZZ</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) - rządy innych państw

94	<b>N4ZF</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
95	<b>N41</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług - kwota zadłużenia OGÓŁEM
96	<b>N41KO</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - OGÓŁEM
97	<b>N41KF</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - sektor finansów publicznych
98	<b>N41KR</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I
99	<b>N41KP</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - Skarb Państwa
100	<b>N41KS</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II
101	<b>N41KU</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa III
102	<b>N41KC</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - bank centralny
103	<b>N41KK</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - banki komercyjne
104	<b>N41ZO</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - OGÓŁEM
105	<b>N41ZZ</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy innych państw
106	<b>N41ZF</b>	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe

**Wzór sprawozdania RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**

**MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<p><b>Rb-Z KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WEDŁUG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ORAZ PORĘCZEŃ I GWARANCJI</b></p> <p>państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną/ gminnego, powiatowego, wojewódzkiego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną/ państwowej szkoły wyższej / jednostki badawczo-rozwojowej / państwowej instytucji kultury / samorządowej instytucji kultury / jednostki organizacyjnej tworzonej przez PAN / PAN / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez ministra lub centralny organ administracji rządowej, wojewodę / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego/Narodowy Fundusz Zdrowia/ państwowej osoby prawnej utworzonej na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego/ samorządowej osoby prawnej utworzonej na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego<sup>1)</sup></p> <p>a) sprawozdanie jednostkowe                                      b) sprawozdanie zbiorcze                                      c) sprawozdanie łączne <sup>1)</sup></p> <p>za okres od początku roku do dnia ..... roku .....</p>	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON		

**Zobowiązania według tytułów dłużnych**

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia ogółem (kol.3+11)	z tego wobec wierzycieli:											
		krajowych								zagranicznych			
		ogółem	w tym wobec:		z tego wobec jednostek należących do :			banku centralnego	banków komercyjnych	ogółem	w tym wobec:		
			sektora finansów publicznych (kol.5+7+8)	grupy I <sup>2)</sup>	Skarbu Państwa	grupy II <sup>3)</sup>	grupy III <sup>4)</sup>				rządów i agend rządowych	międzynarodowych instytucji finansowych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
<b>E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E4) z tego:</b>													
E1. papiery wartościowe w tym:													
E11. długoterminowe													
E2. kredyty i pożyczki w tym:													
E21. długoterminowe													
E3. przyjęte depozyty													
E4. wymagalne zobowiązania w tym z tytułu:													
E41. dostaw towarów i usług													

<sup>1)</sup> właściwe podkreślić

**Poręczenia i gwarancje**

Wyszczególnienie	Ogółem	w tym wobec:				
		sektora finansów publicznych (kol. 4+6+7)	z tego wobec jednostek należących do:			
			grupy I <sup>2)</sup>	w tym wobec:		grupy II <sup>3)</sup>
1	2	3	4	5	6	7
F1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F2. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym						
F3. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F4. wartość wierzytelności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F5. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki)						
F6. kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody)						
F7. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym						

<sup>2)</sup> do grupy I - sektor rządowy - zalicza się:

- organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
- państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych
- państwowe fundusze celowe,
- państwowe szkoły wyższe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę, państwową uczelnię medyczną lub państwową uczelnię prowadzącą działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- państwowe instytucje kultury,
- Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

<sup>3)</sup> do grupy II - sektor samorządowy - zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego,
- samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych,
- gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- samorządowe instytucje kultury,
- samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

<sup>4)</sup> do grupy III - sektor ubezpieczeń społecznych - zalicza się:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze,
- Narodowy Fundusz Zdrowia

**Uzupełniające dane dotyczące wyemitowanych papierów wartościowych**

Lp.	Rodzaj papieru wartościowego <sup>5)</sup>	Wartość nominalna pozostająca do wykupu <sup>6)</sup>	Waluta emisji	Data emisji (rok, m-c, dzień)	Data wykupu (rok, m-c, dzień)
1	2	3	4	5	6

<sup>5)</sup> wpisać odpowiednio: s - o stałej stopie procentowej, z - o zmiennej stopie procentowej, i - indeksowane

<sup>6)</sup> wartość nominalną pozostającą do wykupu należy wykazywać w walucie emisji papieru wartościowego; suma wartości nominalnej pozostającej do wykupu wszystkich papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę, po przeliczeniu na złote (według średniego kursu walut obcych, ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego), jest równa zadłużeniu z tytułu papierów wartościowych tej jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego;

**Uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach zagranicznych**

Lp.	Wartość nominalna pozostająca do spłaty <sup>7)</sup>	Waluta	Oprocentowanie		Data zaciągnięcia (rok, m-c, dzień)	Data spłaty (rok, m-c, dzień)
1	2	3	4 <sup>8)</sup>	5 <sup>9)</sup>	6	7

<sup>7)</sup> wartość nominalną pozostającą do spłaty należy wykazywać w walucie zaciągnięcia kredytu lub pożyczki; suma wartości nominalnej pozostającej do spłaty wszystkich zaciągniętych kredytów i pożyczek, po przeliczeniu na złote (według średniego kursu walut obcych, ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego) jest równa kwocie długu danej jednostki z tytułu kredytów i pożyczek na koniec danego okresu sprawozdawczego

<sup>8)</sup> wpisać odpowiednio - s w przypadku oprocentowania stałego lub z - w przypadku oprocentowania zmiennego

<sup>9)</sup> w przypadku oprocentowania stałego - podać jego wysokość, w przypadku oprocentowania zmiennego - podać sposób jego obliczania np. LIBOR3MUSD+0,6% (3-miesięczny LIBOR na USD + 0,6% marża)

.....  
Główny Księgowy / Skarbnik

.....  
telefon

.....  
rok m-c dzień

.....  
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu



## Wzór sprawozdania RB-N o stanie należności

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>Rb-N KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE NALEŻNOŚCI</b>  państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną/ gminnego, powiatowego, wojewódzkiego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną/ państwowej szkoły wyższej / jednostki badawczo-rozwojowej / państwowej instytucji kultury / samorządowej instytucji kultury / jednostki organizacyjnej tworzonej przez PAN / PAN / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez ministra lub centralny organ administracji rządowej, wojewodę / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego/Narodowy Fundusz Zdrowia/ państwowej osoby prawnej utworzonej na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego/ samorządowej osoby prawnej utworzonej na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego <sup>1)</sup>	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON	a) sprawozdanie jednostkowe                      b) sprawozdanie zbiorcze                      c) sprawozdanie łączne <sup>1)</sup>  za okres od początku roku do dnia ..... roku .....	

## Należności według tytułów

Wyszczególnienie	Kwota należności ogółem (kol.3+11)	z tego od dłużników:									z zagranicznych		
		krajowych								z zagranicznych			
		ogółem	w tym od:		z tego od jednostek należących do:				banku centralnego	banków komercyjnych	ogółem	w tym od:	
			sektora finansów publicznych (kol.5+7+8)	grupy I <sup>2)</sup>	w tym od:		grupy II <sup>3)</sup>	grupy III <sup>4)</sup>				Skarbu Państwa	rządów i agend rządowych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
<b>N. NALEŻNOŚCI (N1+N2+N3+N4)</b> z tego:													
N1. papiery wartościowe w tym:													
N11. długoterminowe													
N2. kredyty i pożyczki w tym:													
N21. długoterminowe													
N3. depozyty													
N4. wymagalne należności w tym z tytułu:													
N41. dostaw towarów i usług													

UWAGA: Objasnienia na stronie drugiej

.....  
Główny Księgowy / Skarbnik.....  
telefon.....  
rok m-c dzień.....  
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu<sup>1)</sup> właściwe podkreślić<sup>2)</sup> do grupy I - sektor rządowy - zalicza się:

- organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
- państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych

- państwowe fundusze celowe,
- państwowe szkoły wyższe,

- <sup>3)</sup> samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę, państwową uczelnię medyczną lub państwową uczelnię prowadzącą działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych
- jednostki badawczo-rozwojowe,

- państwowe instytucje kultury,
- Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

<sup>3)</sup> do grupy II - sektor samorządowy - zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego,
- samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych,
- gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- samorządowe instytucje kultury,
- samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

<sup>4)</sup> do grupy III - sektor ubezpieczeń społecznych - zalicza się:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze,
- Narodowy Fundusz Zdrowia

Załącznik nr 5.

**Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań.**

**I. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań Rb-Z i Rb-N za I, II i III kwartał.**

**Tabela nr A**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda	15 dni
	2. Państwowe szkoły wyższe	2. Nadzorujący minister	15 dni
	3. Jednostki badawczo-rozwojowe	3. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego	15 dni
	4. Państwowe instytucje kultury	4. Minister będący organizatorem instytucji kultury, kierownik urzędu centralnego	15 dni
	5. Jednostki organizacyjne tworzone przez Polską Akademię Nauk	5. Polska Akademia Nauk	15 dni
	6. Narodowy Fundusz Zdrowia	6. minister nadzorujący	15 dni
	7. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	7. Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	15 dni
	8. Państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego	8. Nadzorujący minister	15 dni

**Tabela nr B**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Samorządowe instytucje kultury	1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury	15 dni
	2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	15 dni
	3. Fundusze celowe posiadające osobowość prawną (gminne, powiatowe lub wojewódzkie)	3. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	15 dni
	4. Samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego	4. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	15 dni

**Tabela nr C**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania zbiorcze	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	1. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	30 dni
	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	2. Regionalna Izba Obrachunkowa	30 dni
	3. Regionalna Izba Obrachunkowa	3. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	45 dni
Sprawozdanie łączne	1. Polska Akademia Nauk	1. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	30 dni

## II. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał.

Tabela nr A

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda	40 dni
	2. Państwowe szkoły wyższe	2. Nadzorujący minister	40 dni
	3. Jednostki badawczo-rozwojowe	3. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego	40 dni
	4. Państwowe instytucje kultury	4. Minister będący organizatorem instytucji kultury	40 dni
	5. Jednostki organizacyjne tworzone przez Polską Akademię Nauk	5. Polska Akademia Nauk	40 dni
	6. Narodowy Fundusz Zdrowia	6. nadzorujący minister	40 dni
	7. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	7. Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	40 dni
	8. Państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków spółek prawa handlowego	8. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	40 dni
	9. Zakład Ubezpieczeń Społecznych (w tym zadłużenie zarządzanych przez niego funduszy)	9. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	55 dni
	10. Jednostki organizacyjne tworzone przez PAN	10. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	40 dni

**Tabela nr B**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Samorządowe instytucje kultury	1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury	40 dni
	2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	40 dni
	3. Fundusze celowe posiadające osobowość prawną (gminne, powiatowe lub wojewódzkie)	3. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	40 dni
	4. Samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego	4. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	40 dni

**Tabela nr C**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania zbiorcze	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	1. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	55 dni
	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	2. Regionalna Izba Obrachunkowa	59 dni
	3. Regionalna Izba Obrachunkowa	3. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	74 dni
Sprawozdanie łączne	1. Polska Akademia Nauk	1. Ministerstwo Finansów – Departament Długu Publicznego	55 dni

**UZASADNIENIE**

Rozporządzenie w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów

publicznych znajduje swą podstawę prawną w art. 15 ust. 3 ustawy z dnia      o finansach publicznych (Dz.U. Nr      poz.      )

Rozporządzenie dotyczy osób prawnych takich jak: fundusze celowe posiadające osobowość prawną, państwowe szkoły wyższe, jednostki badawczo-rozwojowe, państwowe lub samorządowe instytucje kultury, Narodowy Fundusz Zdrowia, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, itd.

Brak pełnej sprawozdawczości uniemożliwia wykonanie obowiązku ustawowego do ogłaszania kwot państwowego długu publicznego za dany rok budżetowy oraz pierwszą połowę roku budżetowego.

Rozporządzenie określa rodzaje sprawozdań jakie jednostki sektora finansów są zobowiązane wypełniać, odbiorców tych sprawozdań oraz terminy sporządzania i przekazywania.

Jednostki posiadające osobowość prawną będą zobowiązane do wypełniania jednostkowych sprawozdań dotyczących ich zobowiązań według tytułów dłużnych, należności i udzielanych gwarancji oraz poręczeń, a także do przekazywania ich do podmiotów je nadzorujących. Podmioty nadzorujące, na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych, będą zobowiązane do sporządzenia sprawozdań zbiorczych według typu jednostki finansów publicznych.

Zobowiązania należy wykazywać tytułów dłużnych wyemitowane papiery wartościowe (poza akcjami), zaciągnięte pożyczki i kredyty, przyjęte depozyty, zobowiązania wymagalne. Zobowiązania należy wykazywać m.in. wobec grup wchodzących do sektora finansów publicznych. Każda z tych grup odpowiada podsektorom: rządowemu, samorządowemu oraz ubezpieczeń społecznych.

Ze względu na potrzebę dokonania konsolidacji w ramach poszczególnych grup (podsektorów) oraz sektora finansów publicznych wymagane są dane dotyczące należności; które pozwalają na sprawdzenie wysokości zobowiązań jakie mają określone podmioty sektora finansów publicznych wobec siebie. Należności są wykazywane według takich samych tytułów jak zobowiązania tj. wg nabytych papierów wartościowych (poza akcjami), udzielonych pożyczek i kredytów, depozytów, należności wymagalnych.

Przedmiotowe rozporządzenie nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie wywoła również skutków społecznych i ekonomicznych mających wpływ na rynek pracy; konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki oraz sytuację i rozwój regionalny.

## Projekt

### ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia            2003 r.

#### **w sprawie podawania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym umorzono znaczne kwoty zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej**

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia    o finansach publicznych (Dz.U. Nr , poz. ) zarządza się, co następuje:

#### § 1.

Rozporządzenie określa:

- 1) wysokość znacznych kwot zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej z tytułu podatków stanowiących dochód budżetu państwa, zwanych dalej „należnościami”;
- 2) sposób ustalania kwot należności wymienionych w pkt 1;
- 3) sposób podawania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym umorzono znaczne kwoty należności.

#### § 2.

Znaczną kwotą należności jest:

- 1) 10 tys. zł i więcej - w przypadku osób fizycznych;
- 2) 20 tys. zł i więcej - w przypadku osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

#### § 3.

1. W celu stwierdzenia, czy umorzone należności spełniają warunek określony w § 2, ustala się ich łączną kwotę na podstawie decyzji wydanych w roku budżetowym w odniesieniu do tego samego podmiotu.
2. W przypadku decyzji umarzającej zaległość podatkową, w której nie wskazano kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, przy klasyfikowaniu należności uwzględnia się kwotę odsetek za zwłokę naliczonych na dzień wydania tej decyzji.



**§ 4.**

Minister Finansów ogłasza wykaz podmiotów, którym umorzono znaczne kwoty należności, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów.

**§ 5.**

Wzór wykazu, o którym mowa w § 4, określa załącznik do rozporządzenia.

**§ 6.**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r.

**WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM UMORZONO ZNACZNE KWOTY ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH, ODSETEK ZA ZWŁOKĘ LUB OPŁATY PROLONGACYJNEJ\*)**  
**W ROKU BUDŻETOWYM .....**

kwoty w tys. zł

Lp.	Imię i nazwisko lub nazwa (firma)	Miejsce zamieszkania lub siedziby (miejscowość)	Kwota umorzonych zaległości podatkowych	Kwota umorzonych odsetek za zwłokę	Kwota umorzonej opłaty prolongacyjnej	Łączna kwota umorzonych należności (3+4+5)
1	2	3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Podmioty, którym umorzono znaczne kwoty należności z uwagi na interes publiczny</b>						
<b>I. Podmioty, którym umorzono znaczne kwoty należności z uwagi na interes publiczny</b>						
<b>II. Podmioty, którym umorzono znaczne kwoty należności z uwagi na ważny interes strony</b>						
<b>II. Podmioty, którym umorzono znaczne kwoty należności z uwagi na ważny interes strony</b>						
<b>III. Podmioty, którym umorzono znaczne kwoty należności ze względu na interes publiczny i ważny interes strony</b>						
<b>III. Podmioty, którym umorzono znaczne kwoty należności ze względu na interes publiczny i ważny interes strony</b>						
<b>IV. Podmioty, którym umorzono znaczne kwoty należności z urzędu</b>						
<b>IV. Podmioty, którym umorzono znaczne kwoty należności z urzędu</b>						
<b>V. Podmioty, którym umorzono znaczne kwoty należności na podstawie ustaw restrukturyzacyjnych</b>						

\*) 10 tys. zł i więcej - w przypadku osób fizycznych, 20 tys. zł i więcej - w przypadku osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia opracowano w wykonaniu delegacji zawartej w art. 16 ust. 3 ustawy z dnia .... o finansach publicznych (Dz.U. Nr , poz. ), upoważniającej Radę Ministrów do określenia wysokości i sposobu ustalania kwot oraz sposobu podawania przez Ministra Finansów do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym umorzono znaczne kwoty zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej, z uwzględnieniem w szczególności rodzajów podmiotów, których informacje dotyczą.

Z uwagi na to, że nastąpiła zmiana delegacji dla Rady Ministrów w stosunku do dotychczasowej, zachodzi potrzeba rozszerzenia zakresu regulacji projektowanego rozporządzenia w stosunku do obowiązującego aktualnie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 grudnia 1999 r. w sprawie wysokości kwot oraz sposobu podawania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych, którym umorzono znaczące kwoty zaległości podatkowych (Dz. U. Nr 98, poz. 1141).

Zgodnie z nową delegacją, obowiązek podawania do publicznej wiadomości informacji o znacznych kwotach umorzonych dotyczy wszystkich podmiotów: osób fizycznych, osób prawnych, jak i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Podmiotami tymi mogą być nie tylko podatnicy, ich następcy prawni, spadkobiercy oraz osoby trzecie, ale także – w przypadkach określonych w art. 67 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa - płatnicy lub inkasenci.

Projektowane rozporządzenie uwzględnia, wynikające z nowej delegacji, objęcie obowiązkiem informacyjnym dodatkowo: kwot umorzonych odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej.

W rozporządzeniu określono sposób ustalania znacznych kwot zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w odniesieniu do poszczególnych podmiotów, a także sposób ustalania kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, jeżeli nie została ona wskazana w decyzji umarzającej zaległość podatkową.

Z uwagi na to, że organy podatkowe wydają decyzje umarzające należności w wykonaniu ustaw restrukturyzacyjnych, a zatem rozstrzygnięcia te nie mają charakteru uznaniowości, istnieje potrzeba wyodrębnienia tych przypadków. Z tego samego powodu wyodrębniono przypadki umarzania należności z urzędu. Sytuacje takie mają miejsce w ściśle określonych przypadkach: gdy kwota zaległości nie została zaspokojona w zakończonym postępowaniu likwidacyjnym lub upadłościowym, a także gdy jedynym spadkobiercą zmarłego podatnika, płatnika lub inkasenta jest Skarb Państwa oraz nie ma możliwości orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Przypadki te zostały uwzględnione w zmodyfikowanym wykazie podmiotów, którym umorzono znaczne kwoty zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej, stanowiącym załącznik do projektowanego rozporządzenia.

**Ocena skutków regulacji:**

Rozporządzenie nie ma wpływu na:

- dochody i wydatki budżetu państwa oraz podmiotów sektora finansów publicznych,
- konkurencyjność zewnętrzną i wewnętrzną,
- sytuację i rozwój regionów,
- rynek pracy.

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia opracowano w wykonaniu delegacji zawartej w art. 16 ust. 3 ustawy z dnia .... o finansach publicznych (Dz.U. Nr , poz. ), upoważniającej Radę Ministrów do określenia wysokości i sposobu ustalania kwot oraz sposobu podawania przez Ministra Finansów do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym umorzono znaczne kwoty zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej, z uwzględnieniem w szczególności rodzajów podmiotów, których informacje dotyczą.

Z uwagi na to, że nastąpiła zmiana delegacji dla Rady Ministrów w stosunku do dotychczasowej, zachodzi potrzeba rozszerzenia zakresu regulacji projektowanego rozporządzenia w stosunku do obowiązującego aktualnie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 grudnia 1999 r. w sprawie wysokości kwot oraz sposobu podawania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych, którym umorzono znaczące kwoty zaległości podatkowych (Dz. U. Nr 98, poz. 1141).

Zgodnie z nową delegacją, obowiązek podawania do publicznej wiadomości informacji o znacznych kwotach umorzonych dotyczy wszystkich podmiotów: osób fizycznych, osób prawnych, jak i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Podmiotami tymi mogą być nie tylko podatnicy, ich następcy prawni, spadkobiercy oraz osoby trzecie, ale także – w przypadkach określonych w art. 67 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa - płatnicy lub inkasenci.

Projektowane rozporządzenie uwzględnia, wynikające z nowej delegacji, objęcie obowiązkiem informacyjnym dodatkowo: kwot umorzonych odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej.

W rozporządzeniu określono sposób ustalania znacznych kwot zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w odniesieniu do poszczególnych podmiotów, a także sposób ustalania kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, jeżeli nie została ona wskazana w decyzji umarzającej zaległość podatkową.

Z uwagi na to, że organy podatkowe wydają decyzje umarzające należności w wykonaniu ustaw restrukturyzacyjnych, a zatem rozstrzygnięcia te nie mają charakteru uznaniowości, istnieje potrzeba wyodrębnienia tych przypadków. Z tego samego powodu wyodrębniono przypadki umarzania należności z urzędu. Sytuacje takie mają miejsce w ściśle określonych przypadkach: gdy kwota zaległości nie została zaspokojona w zakończonym postępowaniu likwidacyjnym lub upadłościowym, a także gdy jedynym spadkobiercą zmarłego podatnika, płatnika lub inkasenta jest Skarb Państwa oraz nie ma możliwości orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Przypadki te zostały uwzględnione w zmodyfikowanym wykazie podmiotów, którym umorzono znaczne kwoty zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej, stanowiącym załącznik do projektowanego rozporządzenia.

**Ocena skutków regulacji:**

Rozporządzenie nie ma wpływu na:

- dochody i wydatki budżetu państwa oraz podmiotów sektora finansów publicznych,
- konkurencyjność zewnętrzną i wewnętrzną,
- sytuację i rozwój regionów,
- rynek pracy.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia                      2003 r..

**w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywanych wpłat do budżetu, a także tryb postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną.**

Na podstawie art. 23 ustawy z dnia.....2003 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr ..., poz. ...) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1**

**Sposób i tryb sporządzania planów finansowych jednostek budżetowych**

**§ 1.**

1. Dysponenci części budżetowych przekazują bezpośrednio podległym państwowym jednostkom budżetowym, w terminie określonym w art. 121 ust. 1 ustawy z dnia .....2003 r. o finansach publicznych, zwanej dalej "ustawą", informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej w szczególności:
  - 1) dochody - dział, rozdział, paragraf;
  - 2) wydatki - dział, rozdział, grupy wydatków określone w art. 98 ust. 1 i 4 ustawy.
2. Na podstawie otrzymanych informacji kierownicy państwowych jednostek budżetowych, o których mowa w ust. 1, opracowują projekty planów finansowych swoich jednostek oraz jednostek podległych i niezwłocznie przekazują jednostkom podległym ich projekty planów.
3. Projekty planów finansowych państwowych jednostek budżetowych są sporządzane w szczególności dział, rozdział i paragraf.
4. Projekty planów finansowych jednostek, o których mowa w ust. 1, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem ustawy budżetowej, zatwierdzone przez kierowników tych jednostek, są przekazywane dysponentowi części budżetowej w terminie do dnia 1 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

5. Projekty planów finansowych jednostek budżetowych podległych Ministrowi Obrony Narodowej, ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych oraz Szefowi Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Szefowi Agencji Wywiadu mogą być ustalone przez tych ministrów w szczególności większej niż określona w ust. 3.

## **§ 2.**

1. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują samorządowym jednostkom budżetowym, w terminie określonym w art. 173 ust. 2 ustawy, informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej w szczególności:
  - 1) dochody - dział, rozdział, paragraf;
  - 2) wydatki - nie mniejszej niż dział, rozdział, grupy wydatków określone w art. 98 ustawy.
2. Na podstawie otrzymanych informacji kierownicy samorządowych jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych.
3. Projekty planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych są sporządzane w szczególności dział, rozdział i paragraf.
4. Projekty planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzone przez kierowników tych jednostek, są przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, o której mowa w ust. 1, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

## **§ 3.**

1. Dysponenci części budżetowych weryfikują otrzymane projekty planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem ustawy budżetowej i w przypadku stwierdzenia różnic wprowadzają w nich odpowiednie zmiany, informując o ich dokonaniu kierownika państwowej jednostki budżetowej, o której mowa w § 1 ust. 1, nie później jednak niż do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
2. Kierownik państwowej jednostki budżetowej, o której mowa w ust. 1, informuje niezwłocznie kierowników jednostek podległych o wprowadzonych przez dysponenta części budżetowej zmianach.
3. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego weryfikują otrzymane projekty planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej i w



przypadku stwierdzenia różnic wprowadzają w nich odpowiednie zmiany, informując o ich dokonaniu kierownika jednostki budżetowej, w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu planu finansowego, nie później jednak niż do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

#### **§ 4.**

Projekty planów finansowych jednostek budżetowych:

- 1) w przypadku gdy zachowana została zgodność z projektem ustawy budżetowej, zatwierdzone przez kierownika państwowej jednostki budżetowej, o której mowa w § 1 ust. 1;
- 2) w przypadku gdy zachowana została zgodność z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzone przez kierownika samorządowej jednostki budżetowej, o której mowa w § 2 ust. 1;
- 3) zweryfikowane, odpowiednio przez dysponentów części budżetowych albo zarządy jednostek samorządu terytorialnego, w trybie i w terminie określonym w § 3  
- stanowią podstawę gospodarki finansowej odpowiednio państwowej i samorządowej jednostki budżetowej w okresie od dnia 1 stycznia roku budżetowego do dnia opracowania planu finansowego na podstawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających odpowiednio z ustawy lub uchwały budżetowej.

#### **§ 5.**

Kierownicy państwowych jednostek budżetowych, o których mowa w § 1 ust. 1, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w ustawie budżetowej, sporządzają plany finansowe swoich jednostek oraz jednostek im podległych i niezwłocznie przekazują jednostkom podległym ich plany.

#### **§ 6.**

1. Państwowe i samorządowe jednostki budżetowe gromadzące środki finansowe, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy, opracowują plany finansowe tych środków.
2. Kierownicy państwowych i samorządowych jednostek budżetowych, podejmując decyzję o gromadzeniu przez te jednostki środków finansowych na wyodrębnionym rachunku bankowym środków specjalnych pochodzących ze źródeł, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, sporządzają ich plany finansowe.

3. Plany finansowe, o których mowa w ust. 1 i 2, sporządza się w szczególności dział, rozdział i paragraf.

## **Rozdział 2**

### **Sposób i tryb dokonywania zmian w planach finansowych jednostek budżetowych**

#### **§ 7.**

1. Minister Finansów zawiadamia dysponentów części budżetowych o podjętych przez Radę Ministrów lub Ministra Finansów decyzjach wprowadzających zmiany w wydatkach budżetu państwa.
2. Dysponenci części budżetowych zawiadamiają niezwłocznie kierowników bezpośrednio podległych państwowych jednostek budżetowych o zmianach w ich planach finansowych, wynikających z decyzji, o których mowa w ust. 1, oraz o zmianach dokonanych przez dysponenta.
3. Zawiadomienia o zmianach, o których mowa w ust. 1 i 2, obejmują wydatki w szczególności układu wykonawczego i stanowią podstawę do wprowadzenia zmian w planach finansowych państwowych jednostek budżetowych.
4. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych, o których mowa w ust. 2, wprowadzają zmiany w planach finansowych swoich jednostek oraz jednostek im podległych i niezwłocznie informują o wprowadzonych zmianach podległe jednostki.

#### **§ 8.**

1. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych podległych bezpośrednio dysponentom części budżetowych mogą dokonywać zmian w planach finansowych w obrębie jednego rozdziału, na podstawie i w granicach upoważnień udzielonych im przez dysponentów części budżetowych.
2. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych podległych bezpośrednio dysponentom części budżetowych mogą upoważnić kierowników podległych jednostek budżetowych do dokonywania przeniesień wydatków w granicach upoważnień udzielonych im przez dysponentów części budżetowych.
3. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych podległych kierownikom jednostek, o których mowa w ust. 1, informują niezwłocznie tych kierowników o dokonanych przeniesieniach.

4. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych wymienionych w ust. 1 uwzględniają w planach jednostek podległych przeniesienia wydatków, o których mowa w ust. 3.
5. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych wymienionych w ust. 1 zawiadamiają w terminach ustalonych przez dysponentów części budżetowych o zmianach dokonanych w planach finansowych swoich jednostek i jednostek podległych.

#### **§ 9.**

1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego zawiadamia samorządowe jednostki budżetowe o zmianach planu dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu.
2. Zawiadomienia, o których mowa w ust. 1, stanowią podstawę dokonania zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych.
3. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych mogą dokonywać przeniesień planowanych wydatków w granicach uprawnień przyznanych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.
4. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany, zawiadamiają zarząd o dokonanych zmianach.

### **Rozdział 3**

#### **Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków jednostek budżetowych**

#### **§ 10.**

1. Państwowe jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe obowiązane są:
  - 1) prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu dochodów budżetu państwa i przychodów środków specjalnych;
  - 2) pobierać wpłaty i terminowo dokonywać zwrotów nadpłat;
  - 3) prowadzić ewidencję dochodów budżetowych oraz przychodów środków specjalnych według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz według paragrafów klasyfikacji;
  - 4) terminowo wysyłać do zobowiązanych wezwania do zapłaty lub faktury z tytułu świadczonych usług;
  - 5) terminowo wysyłać do zobowiązanych upomnienia oraz podejmować w stosunku do nich czynności egzekucyjne przewidziane prawem;

- 6) w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach umarzać należności nieściągalne bądź podejmować działania określone w odrębnych przepisach.
2. Czynności egzekucyjnych, o których mowa w ust. 1 pkt 5, nie stosuje się, jeżeli należność nie przewyższa kosztów wysłania upomnienia.
3. Państwowe jednostki budżetowe będące organami podatkowymi obowiązane są do ustalania i pobierania dochodów z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach.
4. Dochody budżetu państwa powinny być zaliczane na rachunek bieżący - subkonto dochodów państwowej jednostki budżetowej, która prowadzi wymiar, pobór i ewidencję danej należności.

#### **§ 11.**

1. Jednostki budżetowe prowadzą ewidencję kosztów realizacji inwestycji umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji, wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych.
2. Środki finansowe przeznaczone na finansowanie inwestycji, przekazywane państwowym jednostkom budżetowym przez inne jednostki organizacyjne, są przechowywane zgodnie z przepisami regulującymi szczegółowy sposób wykonywania budżetu państwa.

#### **§ 12.**

1. Państwowe jednostki budżetowe przyjmujące dochody do kasy lub za pośrednictwem poczty obowiązane są do przekazania ich w dniu pobrania (wpływu) na właściwy rachunek bieżący - subkonto dochodów. W uzasadnionych przypadkach, w zależności od wysokości przyjętej gotówki oraz właściwego jej zabezpieczenia, kierownik jednostki może podjąć decyzję określającą częstotliwość przekazywania gotówki do banku.
2. Przepis ust. 1 nie dotyczy stałego zapasu gotówki na bieżące wydatki.

#### **§ 13.**

1. Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty.

2. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, państwowa jednostka budżetowa zalicza nadpłaty na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności - zwraca je uprawnionej osobie.
3. Nadpłaty w dochodach budżetowych, powstałe zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w w ubiegłych latach budżetowych, zwraca się z tej podziałki klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.
4. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika i głównego księgowego państwowej jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem § 27.
5. Polecenie, o którym mowa w ust. 4, zawiera uzasadnienie zwrotu i wskazanie daty wypłacenia zwracanej kwoty. Jeżeli w jednostce dokonującej zwrotu nadpłaty jest dowód przychodowy, w wyniku realizacji którego powstała nadpłata, na dowodzie tym należy zamieścić adnotację o dokonanym zwrocie, ze wskazaniem daty i pozycji zaksięgowania zwrotu.
6. Oprocentowanie nadpłat związanych z uchyleniem lub zmianą decyzji ustalającej wysokość należności budżetowych pomniejsza dochody budżetowe z tytułu odsetek za zwłokę, z zastrzeżeniem ust. 7.
7. Oprocentowanie nadpłat podatków zaliczanych na zaległość podatkową powiększa dochody budżetowe z tytułu odsetek od tych zaległości.
8. Opłaty przekazów pocztowych i opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat obciążają wydatki budżetowe jednostki dokonującej zwrotu nadpłaty.

#### **§ 14.**

1. Uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na subkonto wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.
2. Uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na subkonto dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu państwa, w terminach określonych odrębnymi przepisami.

#### **§ 15.**

1. Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie, stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych nie posiadających

osobowości prawnej, powiększa ich wartość, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej, z zastrzeżeniem ust. 5.

2. Depozyty państwowych jednostek budżetowych składane w związku z postępowaniem karnym, karnym skarbowym, administracyjnym, cywilnym oraz w sprawach o wykroczenia jednostki te przekazują do przechowania bankom w postaci depozytu zamkniętego.
3. Odsetki bankowe od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku środków specjalnych państwowych jednostek budżetowych są przychodami środków specjalnych.
4. Postanowienia ust. 1 dotyczą środków finansowych przekazanych państwowym jednostkom budżetowym przez Agencję Mienia Wojskowego na inwestycje Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej.
5. Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe, państwowe zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych stanowią dochody budżetu państwa.

#### **§ 16.**

1. Państwowa jednostka budżetowa może zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.
2. Zobowiązania z tytułu umów wieloletnich mogą być zaciągane tylko w wypadku, gdy umowy te uzasadnione są odpowiednimi programami prac. Mogą być również zaciągane zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

#### **§ 17.**

1. Zaliczki na wydatki do rozliczenia mogą być udzielane:
  - 1) pracownikom - na koszty podróży i przeniesień służbowych oraz na pokrycie drobnych wydatków;

- 2) jednostkom organizacyjnym oraz osobom fizycznym wykonującym zadania finansowane z sum na zlecenie lub z akredytyw budżetowych - na koszty wykonywanych zadań;
  - 3) w innych wypadkach określonych w odrębnych przepisach.
2. Pracownikom odbywającym stałe podróże służbowe oraz pracownikom, którzy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają bezpośrednio drobne, stale powtarzające się wydatki, mogą być udzielane zaliczki stałe na cały rok budżetowy lub na okres krótszy, jednak w wysokości nie przekraczającej przeciętnej kwoty wydatków półtoramiesięcznych. Na podstawie uznanych rachunków pokrywa się pełną kwotę należności.
  3. Przepis ust. 2 ma odpowiednie zastosowanie do akredytyw budżetowych.

### **§ 18.**

1. Zaliczki powinny być rozliczane, jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, nie później niż w terminie 14 dni po wykonaniu zadania. Zaliczki stałe powinny być rozliczone po upływie okresu, na jaki zostały udzielone, przed końcem roku budżetowego, z wyjątkiem przypadków określonych w ust. 2, oraz przed ustaniem stosunku służbowego.
2. Państwowa jednostka budżetowa jest zobowiązana do uzyskania od pracowników, którym są udzielane zaliczki do rozliczenia, pisemnej zgody na potrącenie nie rozliczonych zaliczek z wynagrodzenia pracownika, chyba że na podstawie odrębnych przepisów jednostce przysługuje prawo potrącenia z wynagrodzenia nie rozliczonej w terminie zaliczki.
3. Jeżeli zaliczka podjęta przez pracownika nie została rozliczona w ustalonym terminie, potrąca się ją z najbliższych wynagrodzeń pracownika; do czasu rozliczenia poprzednio wypłaconej zaliczki pracownikowi nie mogą być udzielane dalsze zaliczki.
4. Sumy zaliczek udzielonych ze środków budżetowych, a nie wydatkowanych do końca roku budżetowego, powinny być wpłacone do banku najpóźniej w ostatnim dniu roboczym roku budżetowego, na rachunek bieżący - subkonto wydatków państwowej jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem ust. 5.
5. Zaliczki ze środków budżetowych udzielone pod koniec roku budżetowego są rozliczane nie później niż do dnia 8 stycznia następnego roku. Zwroty z tytułu nie wydatkowanych zaliczek zarachowuje się na zmniejszenie wydatków budżetowych roku, w którym udzielono zaliczki.

6. W razie służbowego przeniesienia pracownika do innego miejsca pracy, zaliczki pobrane przez pracownika, z wyjątkiem zaliczki na koszty przeniesienia, należy całkowicie rozliczyć przed zmianą miejsca pracy.

## **Rozdział 4**

### **Szczegółowe zasady gospodarki finansowej jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej**

#### **§ 19.**

1. Planowane dochody i wydatki jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w tym również przedstawicielstw wojskowych i zespołów łącznikowych, zwanych dalej "placówkami", są wyszczególnione w układzie wykonawczym dysponenta części budżetowej, któremu podlegają placówki, zwanego dalej "dysponentem głównym".
2. Dysponent główny opracowuje dla podległych placówek:
  - 1) projekty planów finansowych na następny rok budżetowy, zgodnie z projektem ustawy budżetowej, i do dnia 30 grudnia przekazuje kierownikom placówek;
  - 2) plany finansowe placówek, na podstawie kwot wynikających z układu wykonawczego jego budżetu i w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej przekazuje kierownikom placówek.
3. Dysponent główny, uwzględniając specyfikę działania i wielkość niektórych placówek, może opracować dla nich harmonogram realizacji dochodów i wydatków. Harmonogram realizacji dochodów i wydatków placówki dysponent główny przekazuje kierownikowi placówki w terminie 30 dni od dnia otrzymania uzgodnionego z Ministrem Finansów harmonogramu realizacji dochodów i wydatków dysponenta.
4. Szczegółowość planów, o których mowa w ust. 2 pkt 1 i 2, określają załączniki nr 1 i 2.
5. Plan finansowy środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji placówek podległych ministrowi właściwemu do spraw zagranicznych opracowany przez kierownika placówki w szczególności określonej w załączniku nr 3 zatwierdza dysponent główny, któremu podlega placówka.
6. Plan, o którym mowa w ust. 5, stanowi podstawę gospodarowania środkami przeznaczonymi na finansowanie inwestycji placówki.



7. Dysponent główny opracowuje łączny plan finansowy środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji wszystkich placówek, o których mowa w ust. 5.
8. Projekty planów finansowych oraz plany finansowe placówek podległych ministrowi właściwemu do spraw obrony narodowej mogą być opracowywane przez dysponenta wskazanego na podstawie odrębnych przepisów.

#### **§ 20.**

1. Dysponent główny może dokonać zmian w planach finansowych placówek w ramach uprawnień określonych w ustawie o finansach publicznych. O dokonanych zmianach dysponent główny zawiadamia kierownika placówki.
2. Kierownik placówki może dokonać zmian w planie finansowym wydatków placówki w zakresie określonym w upoważnieniu otrzymanym od dysponenta głównego.

#### **§ 21.**

1. Dysponent główny przekazuje z rachunku bieżącego - subkonto wydatków do placówek środki pieniężne na wykonanie wydatków budżetowych zaplanowanych w planach finansowych placówek, a placówki przekazują środki pieniężne uzyskane z tytułu wykonania dochodów budżetowych placówek, na polecenie dysponenta głównego, na rachunek bieżący - subkonto dochodów dysponenta głównego, przy uwzględnieniu ust. 2.
2. Dysponent główny może pozostawić w placówce środki budżetowe pochodzące z wykonanych dochodów budżetowych i sfinansować z tych środków pieniężnych wydatki budżetowe placówki lub przekazać te środki do innej podległej temu dysponentowi placówki na sfinansowanie wydatków budżetowych.
3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2:
  - 1) dysponent główny równowartość środków pieniężnych wykorzystanych na finansowanie wydatków budżetowych przekazuje z rachunku bieżącego - subkonto wydatków, ze środków zaplanowanych w swoim budżecie na finansowanie wydatków budżetowych placówek, na rachunek bieżący - subkonto dochodów, w ramach realizacji dochodów budżetu państwa;
  - 2) kierownik placówki wykazuje wykonane dochody budżetowe i wykonane wydatki budżetowe, o których mowa w ust. 2, oraz rozlicza środki pieniężne z wykonanych dochodów budżetowych pozostawionych w placówce na pokrycie wykonywanych wydatków budżetowych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w przepisie odrębnym.

## **§ 22.**

Do czasu otrzymania przez placówkę planu finansowego, o którym mowa w § 19 ust. 2 pkt 2:

- 1) dysponent główny przekazuje środki odpowiednio do kwot przyjętych w projekcie planu placówki;
- 2) wydatki placówki są ponoszone w granicach kwot określonych przez dysponenta głównego.

## **§ 23.**

1. Dysponent główny może wyposażyć placówkę w stałą zaliczkę, która jest przeznaczona na zapewnienie wydatków budżetowych w stanie wyższej konieczności lub w przypadku braku środków budżetowych dla zapewnienia ciągłości działania placówki.
2. Stała zaliczka tworzona jest w wysokości określonej przez dysponenta głównego.
3. Dysponent główny może zmienić wysokość stałej zaliczki poprzez jej zwiększenie lub poprzez jej przeznaczenie na:
  - 1) pokrycie bieżących wydatków placówki;
  - 2) przekazanie na stałą zaliczkę innej placówki;
  - 3) pokrycie zwiększonych kosztów wynikających z różnicy kursowej;
  - 4) finansowanie inwestycji placówki.

## **§ 24.**

1. Placówka zleca obsługę rachunków bankowych na zasadach obowiązujących w kraju będącym siedzibą placówki przy uwzględnieniu wysokości kosztów obsługi i wiarygodności banku, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. W zależności od miejscowych warunków politycznych i gospodarczych kierownik placówki, za zgodą dysponenta głównego, może w odmienny sposób przechowywać środki finansowe oraz prowadzić gospodarkę finansową bez wykorzystania rachunków bankowych lub z wykorzystaniem rachunków bankowych w ograniczonym zakresie albo z wykorzystaniem rachunków terminowych dla przyjmowania dochodów i dokonywania wydatków.

## **§ 25.**

Kierownicy placówek przekazują dysponentowi głównemu plan finansowy opracowany dla środków specjalnych pochodzących ze źródeł, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w terminie 14 dni od jego opracowania.

### **§ 26.**

Placówki realizujące dochody budżetowe, stosując przepisy § 10 z wyłączeniem ust. 4, uwzględniają warunki gospodarcze i polityczne oraz przepisy prawa miejscowego, a także konwencji i protokołu dyplomatycznego.

### **§ 27.**

W placówkach podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika i księgowego placówki.

### **§ 28.**

Pracownicy placówek mogą otrzymywać, na podstawie odrębnych przepisów, zaliczki na koszty leczenia oraz zaliczki na poczet wynagrodzenia przed wyjazdami na urlopy wypoczynkowe.

## **Rozdział 5**

### **Szczegółowe zasady gospodarki finansowej zakładów budżetowych**

#### **§ 29.**

1. Państwowy zakład budżetowy, po otrzymaniu informacji o kwotach przychodów własnych i dotacji oraz kosztów działalności i innych obciążeń, zwanych dalej „kosztami”, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, opracowuje i przekazuje właściwemu dysponentowi części budżetowej projekt planu finansowego na następny rok budżetowy, w terminie do dnia 1 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
2. Samorządowy zakład budżetowy, po otrzymaniu informacji, o których mowa w art. 173 ust. 1 ustawy, opracowuje i przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego projekt planu finansowego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
3. Projekty planów finansowych oraz plany finansowe państwowych i samorządowych zakładów budżetowych sporządzane są w szczególowości dział, rozdział i paragraf.
4. W terminie 10 dni od dnia otrzymania, od właściwego dysponenta części budżetowej, informacji o ostatecznych kwotach przychodów i kosztów zakładu kierownik państwowego zakładu budżetowego zatwierdza plan finansowy zakładu, celem zapewnienia jego zgodności z ustawą budżetową.

5. W terminie 10 dni od dnia otrzymania, od zarządu jednostki samorządu terytorialnego, informacji o ostatecznych kwotach przychodów i kosztów zakładu oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu kierownik samorządowego zakładu budżetowego zatwierdza plan finansowy zakładu, dostosowując go do uchwały budżetowej.
6. Zakład budżetowy stosuje w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości dla poszczególnych rodzajów przychodów i kosztów podziałki określone w przepisach o klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.

#### **§ 30.**

1. Dotacje celowe, udzielone z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, nie mogą być wykorzystywane na inne cele; dotacje te, w części, w jakiej nie zostały wykorzystane w roku budżetowym, podlegają zwrotowi do budżetu.
2. Zakłady budżetowe prowadzą ewidencję kosztów realizacji inwestycji umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji, wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych z budżetu dotacji.

#### **§ 31.**

1. Kierownik zakładu budżetowego może dokonywać zmian w planie wydatków zakładu budżetowego, w ciągu roku budżetowego, w przypadku i pod warunkami określonymi w art. 20 ust. 15 i 16 ustawy.
2. Inne niż wymienione w ust. 1 zmiany planu finansowego mogą być dokonywane tylko po uprzednim wprowadzeniu zmian odpowiednio w budżecie państwa lub budżecie jednostki samorządu terytorialnego.
3. Zasady kształtowania wynagrodzeń regulują odrębne przepisy.

#### **§ 32.**

Rozliczenia zakładu budżetowego z budżetem są planowane w dziale i rozdziale właściwym dla przeważającego rodzaju działalności zakładu budżetowego określonego w przepisach o klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.

#### **§ 33.**

1. Planowany stan środków obrotowych czyli aktywa bieżące netto działalności zakładu budżetowego na koniec roku nie mogą przekraczać 1/6 rocznych planowanych na

rok następny kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, z zastrzeżeniem § 35.

2. Faktyczny stan środków obrotowych zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nie poniesionych kosztów na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym zakładu budżetowego, z zastrzeżeniem ust. 4.
3. Do planowanego i faktycznego stanu środków obrotowych zakładu budżetowego nie są zaliczane otrzymane darowizny pieniężne.
4. Zakres planowanych do finansowania ze środków własnych kosztów realizacji inwestycji wymaga akceptacji dysponenta części budżetowej lub odpowiednio zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

#### **§ 34.**

1. Zakład budżetowy planuje jako wpłatę do budżetu różnicę między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych kosztów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku.
2. Zaliczkowe wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych są przekazywane do budżetu co kwartał w terminie 20 dni po zakończeniu kwartału, a za IV kwartał - zaliczkowo, w terminie do dnia 20 grudnia roku budżetowego.
3. Zaliczkowe wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych za pierwsze trzy kwartały dokonuje się w takim stosunku procentowym do faktycznie osiągniętych przychodów, w jakim pozostaje roczna planowana wpłata do rocznych planowanych przychodów. Wpłatę zaliczkową za IV kwartał ustala się w wysokości wpłaty za III kwartał.
4. W terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu) zakład budżetowy wpłaca do budżetu różnicę między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku.
5. W przypadku gdy zaliczkowe wpłaty, o których mowa w ust. 2, zostaną przekazane w kwotach wyższych niż należne, nadpłacone wpłaty zaliczkowe podlegają

zaliczeniu na poczet wpłat roku następnego lub zwrotowi w przypadku złożenia wniosku o ich zwrot.

6. Przepis ust. 4 ma zastosowanie również do zakładów budżetowych, których plany finansowe nie przewidują wpłaty do budżetu.

### **§ 35.**

W przypadku gdy rozliczenia zakładu budżetowego pod nazwą "Wojskowe Misje Pokojowe" z Organizacją Narodów Zjednoczonych dokonane zostaną w II półroczu roku budżetowego - planowany stan środków obrotowych na koniec roku nie może przekraczać 1/3 planowanych na następny rok budżetowy kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

### **§ 36.**

1. Zakłady budżetowe korzystające z dotacji nie przekazują do budżetu wpłat nadwyżek środków obrotowych, o których mowa w § 34; kwoty należne budżetowi z tego tytułu organy tworzące zakłady budżetowe potrącają w całości z przysługujących zakładom budżetowym dotacji na II kwartał lub na dalsze kwartały, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Państwowe zakłady budżetowe, otrzymujące dotacje przedmiotowe na zadania realizowane na rzecz rolnictwa, dokonują rozliczenia z budżetem w trybie przepisów wydanych na podstawie art. 101 ust. 5 ustawy.

### **§ 37.**

1. Dysponent części budżetowej przekazuje państwowym zakładom budżetowym dotacje, o których mowa w art. 20 ust. 10 i 11 ustawy, w wysokości odpowiedniej do stopnia realizacji finansowanych zadań.
2. Kierownik państwowego zakładu budżetowego przekazuje właściwemu dysponentowi części budżetowej, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez tego dysponenta.
3. Dysponent części budżetowej, w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości, wydaje decyzję o zwrocie dotacji do budżetu państwa wraz z odsetkami, w wysokości i terminie określonych w art. 138 ust. 1 ustawy.
5. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje dotacje, o których mowa w art. 20 ust. 10-12 ustawy, samorządowym zakładom budżetowym.

### **§ 38.**

Jeżeli zakład budżetowy nie spełnia warunków określonych w art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy lub jest to uzasadnione względami organizacyjnymi, organ, który powołał ten zakład, wydaje decyzję o jego likwidacji nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

### **§ 39.**

1. Zakład budżetowy posiada odrębny rachunek bankowy.
2. Z rachunku zakładu budżetowego można dokonywać wypłat do wysokości środków zgromadzonych na tym rachunku.
3. Odsetki od środków własnych, z wyłączeniem dotacji z budżetu, zgromadzonych na rachunku, o którym mowa w ust. 1, stanowią przychody zakładu budżetowego.
6. Decyzja o likwidacji zakładu budżetowego stanowi dla banku podstawę do zamknięcia rachunku oraz przekazania środków finansowych, pozostałych po dokonaniu rozliczeń likwidacyjnych, na dochody właściwego budżetu.

## **Rozdział 6**

### **Szczegółowe zasady gospodarki finansowej gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych**

### **§ 40.**

1. Gospodarstwo pomocnicze opracowuje projekt planu finansowego, po otrzymaniu informacji określonych w:
  - 1) art. 121 ustawy - dla gospodarstwa pomocniczego państwowej jednostki budżetowej;
  - 2) art. 173 ust. 1 ustawy - dla gospodarstwa pomocniczego samorządowej jednostki budżetoweji przekazuje w terminie 10 dni jednostce budżetowej.
2. Projekty planów finansowych oraz plany finansowe gospodarstw pomocniczych państwowych i samorządowych jednostek budżetowych sporządzane są w szczególności dział, rozdział i paragraf.
3. Kierownik gospodarstwa pomocniczego państwowej jednostki budżetowej opracowuje plan finansowy gospodarstwa, w terminie 10 dni od dnia otrzymania od jednostki budżetowej, przy której gospodarstwo zostało utworzone, informacji, o

której mowa w art. 122 ust. 3 ustawy, i niezwłocznie przekazuje do zatwierdzenia kierownikowi tej jednostki budżetowej.

4. Kierownik gospodarstwa pomocniczego samorządowej jednostki budżetowej, przy której gospodarstwo zostało utworzone, opracowuje plan finansowy gospodarstwa, w terminie 10 dni od dnia otrzymania od jednostki budżetowej, przy której gospodarstwo zostało utworzone, informacji, o której mowa w art. 174 ust. 1 pkt 2 ustawy, i niezwłocznie przekazuje do zatwierdzenia kierownikowi tej jednostki budżetowej.

#### **§ 41.**

1. Kierownik państwowej jednostki budżetowej przekazuje gospodarstwom pomocniczym państwowej jednostki budżetowej dotacje, o których mowa w art. 21 ust. 9 ustawy, w wysokości odpowiedniej do stopnia realizacji finansowanych zadań.
2. Kierownik gospodarstwa pomocniczego państwowej jednostki budżetowej przekazuje kierownikowi jednostki budżetowej, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie z wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez tego kierownika, z zastrzeżeniem ust. 5.
3. Kierownik państwowej jednostki budżetowej, w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości, wydaje decyzję o zwrocie dotacji wraz z odsetkami do budżetu państwa, w wysokości i terminie określonym w art. 138 ust. 1 ustawy.
4. Gospodarstwom pomocniczym samorządowej jednostki budżetowej dotacje, o których mowa w art. 21 ust. 9 ustawy, przekazuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego.
5. Gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych, otrzymujące dotacje przedmiotowe na zadania realizowane na rzecz rolnictwa, dokonują rozliczenia z budżetem w trybie przepisów wydanych na podstawie art. 101 ust. 5 ustawy.

#### **§ 42.**

Rozliczenia gospodarstwa pomocniczego z budżetem są planowane w dziale i rozdziale właściwym dla przeważającego rodzaju działalności gospodarstwa pomocniczego określonym w przepisach klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.



#### **§ 43.**

1. Gospodarstwo pomocnicze, po obowiązkowym obciążeniu wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz innych obciążeń określonych ustawami, wpłaca do budżetu, za pośrednictwem jednostki budżetowej, połowę osiągniętego zysku.
2. Do ustalenia wyniku finansowego gospodarstwa pomocniczego nie są zaliczane otrzymane darowizny pieniężne.
3. Decyzję o przeznaczeniu pozostałej w gospodarstwie pomocniczym części zysku podejmuje kierownik jednostki budżetowej.

#### **§ 44.**

1. Gospodarstwo pomocnicze, którego plan finansowy przewiduje wpłatę zysku do budżetu, dokonuje zaliczkowych wpłat do budżetu, na rachunek bieżący - subkonto dochodów jednostki budżetowej, co kwartał w wysokości wynikającej z faktycznie osiągniętego zysku, po spełnieniu wymogów określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a za IV kwartał zaliczkowo, w wysokości wpłaty za III kwartał.
2. Zaliczkowe wpłaty za pierwsze trzy kwartały dokonuje się w terminie 20 dni od zakończenia każdego kwartału, a za IV kwartał - w terminie do dnia 20 grudnia roku budżetowego.
3. Ostatecznej rocznej wpłaty z zysku do budżetu, po spełnieniu wymogów określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się w ciągu 15 dni od przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego przez jednostkę budżetową lub odpowiednio zarząd jednostki samorządu terytorialnego.
4. Nadpłacona kwota zaliczkowych wpłat z zysku do budżetu podlega zaliczeniu na poczet wpłat roku następnego lub zwrotowi w przypadku złożenia przez kierownika gospodarstwa pomocniczego państwowej jednostki budżetowej wniosku o ich zwrot.

#### **§ 45.**

1. Jednostka budżetowa może utworzyć więcej niż jedno gospodarstwo pomocnicze.
2. Gospodarstwo pomocnicze posiada odrębny rachunek bankowy.
3. Z rachunku gospodarstwa pomocniczego można dokonywać wypłat do wysokości sum zgromadzonych na rachunku.

4. Odsetki od środków własnych, z wyłączeniem dotacji z budżetu, zgromadzonych na rachunku, o którym mowa w ust. 2, stanowią przychody gospodarstwa pomocniczego.
5. Decyzja o likwidacji gospodarstwa pomocniczego stanowi dla banku podstawę do zamknięcia rachunku gospodarstwa oraz przekazania środków finansowych pozostałych po dokonaniu rozliczeń likwidacyjnych na rachunek dochodów budżetu, z którym powiązana jest jednostka budżetowa prowadząca to gospodarstwo.

#### **§ 46.**

Jeżeli gospodarstwo pomocnicze nie spełnia warunków samofinansowania określonych w art. 21 ust. 2 ustawy lub jest to uzasadnione względami organizacyjnymi, kierownik jednostki budżetowej likwiduje je, po uprzednim uzyskaniu zgody organu, o którym mowa w art. 21 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy, nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

#### **§ 47.**

Uprawnienia i obowiązki przypisane kierownikom gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych zarząd jednostki samorządu terytorialnego może zastrzec dla siebie.

### **Rozdział 7**

#### **Przepis końcowy**

#### **§ 48.**

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów

**ZAŁĄCZNIK Nr 1**

.....  
(placówka)

DOCHODY BUDŻETOWE - PLAN  
SPRAWOZDANIE

ZA OKRES \_\_\_\_\_

WALUTA:

Lp.	TREŚĆ	Nr konta	PLAN	Wykonanie
1	2	3	4	5
1.	Opłaty konsularne	75057.083		
2.	Pozostałe dochody:	75057		
	a) ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	75057.084		
	b) wpływy z różnych dochodów	75057.097		
2.	Pozostałe dochody:	75057		
	a) ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	75057.084		
	b) wpływy z różnych dochodów	75057.097		
	<b>RAZEM DOCHODY (1+2)</b>			

.....  
(księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik placówki)

.....  
(placówka)

PLAN  
WYDATKI BUDŻETOWE - .....  
SPRAWOZDANIE

ROK:.....

Waluta:

Lp.	Treść	Ilość etatów Osobo-miesiący	Symbol grupy	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
1.	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW (2+7)				
2.	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń (3+4+5)		75057.302		
3.	Dodatki adaptacyjne		75057.3021		
4.	Koszty leczenia		75057.3022		
5.	Opłaty za szkołę		75057.3023		
6.	Wydatki na rzecz osób fizycznych (umowa zlec., dzieło)		75057.303		
7.	WYDATKI BIEŻĄCE (8+13+26+30)				
8.	Wynagrodzenia osobowe pracowników (9+12)		75057.401		
9.	Płace pracowników krajowych (10+11)		75057.4011		
10.	- mianowanych		75057.40111		
11.	- niemianowanych		75057.40112		
12.	Płace pracowników miejscowych		75057.4012		
13.	Wydatki rzeczowo-administracyjne (14+15+16+24+25)				
14.	Zakup materiałów		75057.421		
15.	Remonty, naprawy, konserwacje		75057.427		
16.	Wydatki administracyjne (17+18+19+20+23)		75057.430		
17.	Czynsze i inne opłaty		75057.4301		
18.	Usługi telekomunikacyjne		75057.4302		
19.	Usługi transportowe		75057.4303		
20.	Wydatki reprezentacyjne (21+22)		75057.4304		
21.	Fundusz dyspozycyjny		75057.43041		
22.	Przyjęcia oficjalne		75057.43042		
23.	Pozostałe wydatki administracyjne		75057.4305		
24.	Podróże		75057.442		
25.	Ubezpieczenia i świadczenia		75057.443		
26.	Wydatki na promocję (27+28+29)				
27.	Integracja z Unią Europejską		75000.		
28.	Wydatki na promocję i prasowo-informacyjne		750058.		
29.	NATO		75205.		
30.	Wydatki konsularne (31+32+33+34)				
31.	Wydatki na szkolnictwo		801.135		
32.	Wydatki na opiekę konsularną		853.330		
33.	Wydatki na kolonie		854.13		
34.	Wydatki na kulturę i sztukę		921.195		
35.	ŚRODKI NA FINANSOWANIE INWESTYCJI (36+37)				
36.	Wydatki inwestycyjne		75057.605		
37.	Zakupy inwestycyjne		75057.606		
38.	RAZEM WYDATKI (1+7+35)				

.....  
(księgowy).....  
(rok, miesiąc, dzień).....  
(kierownik placówki)

.....  
(placówka)

## ŚRODKI NA DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNĄ W ..... R.

Waluta:.....

Lp	TREŚĆ	STAN na początek .....r. (posiadane środki)	Przewidywane wpływy ze środków specjalnych	PLAN środków budżetowych na .....r. (środki przyznane przez ministerstwo)	RAZEM do dyspozycji na.....r. (3+4+5)	WYKONANIE NA DZIEŃ .....	STAN NA KONIEC .....r. (6-7)	Środki nie rozliczone Stan konta 080 - Inwestycje	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	INWESTYCJE I REMONTY								
	z tego:								
	A) obiekty własne:								
	B) obiekty najmowane:								
2.	Zakup budynków, mieszkań, budowli i gruntów								
3.	Zakup samochodów								
4.	Zakup sprzętu łączności								
5.	Zakup sprzętu informatyki								
6.	Zakup wyposażenia								
7.	RAZEM (1+2+3+4+5+6)								

.....  
(księgowy)

69/07/em

.....  
(rok, miesiąc, dzień).....  
(kierownik placówki)

## UZASADNIENIE

Zgodnie z delegacją art. 23 ustawy z dnia .....r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr ..., poz. ...) przedkładany projekt rozporządzenia Ministra Finansów określa szczegółowe zasady gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasady i terminy rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych.

Ustawa o finansach publicznych – rozszerzając i doprecyzowując przepisy dotychczasowej ustawy o finansach publicznych, które w praktyce jej stosowania budziły wątpliwości interpretacyjne oraz wprowadzając przepisy, których brak powodował problemy - wprowadziła zmiany porządkujące jak również nieco zmieniające sposób funkcjonowania wymienionych wyżej form organizacyjno - prawnych jednostek sektora finansów publicznych.

Postanowienia projektu przewidują utrzymanie dotychczas funkcjonujących rozwiązań w zakresie, w jakim są zgodne z postanowieniami nowej ustawy o finansach publicznych, oraz wprowadzają przepisy porządkujące i doprecyzowujące w zakresie, jaki został wprowadzony tą ustawą.

Projektowane rozporządzenie, określając szczegółowe zasady gospodarki finansowej jednostek budżetowych, w rozdziale 1 określa sposób i tryb sporządzania projektów i planów finansowych jednostek budżetowych, w rozdziale 2 – sposób i tryb dokonywania zmian w tych planach, w rozdziale 3 - tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków państwowych jednostek budżetowych. Proponowane rozwiązania utrzymują obowiązek objęcia planami finansowymi jednostek budżetowych również planu przychodów i wydatków środków specjalnych.

Do istotniejszych zmian w zasadach funkcjonowania jednostek budżetowych należy wymienić wprowadzone nowe ograniczenie wysokości zaciągania zobowiązań do sfinansowania w danym roku.

W rozdziale 4 określone zostały szczegółowe zasady gospodarki finansowej państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, uwzględniające specyfikę działalności tych jednostek, m. in. polegającą na możliwości zlecenia obsługi rachunków bankowych na zasadach obowiązujących w kraju będącym siedzibą placówki. Proponowane rozwiązania przewidują utrzymanie dotychczas obowiązujących zasad funkcjonowania placówek, w tym m. in. obowiązek dysponenta głównego opracowania dla podległych placówek projektów i planów finansowych na rok następny, upoważnienie dysponenta głównego do pozostawienia w placówce środków budżetowych pochodzących z wykonanych dochodów i finansowania z tych środków wydatków placówki, jak również jego uprawnienie do wyposażenia placówki w stałą zaliczkę przeznaczoną na zabezpieczenie wydatków budżetowych dla zapewnienia ciągłości działania placówki.

W rozdziale 5 określone zostały szczegółowe zasady gospodarki finansowej zakładów budżetowych, w tym zasady rozliczania się zakładów budżetowych z budżetem państwa lub odpowiednio budżetem jednostki samorządu terytorialnego, uwzględniające systemowe zmiany w zakresie objęcia planem finansowym przychodów - według doprecyzowanych w ustawie przepisów - oraz kosztów działalności tych zakładów.

W rozdziale 6 określone zostały szczegółowe zasady gospodarki finansowej gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, przewidujące w szczególności doprecyzowanie dotychczas obowiązujących regulacji w tym zakresie, z uwzględnieniem wprowadzonej ustawą zasady objęcia planem finansowym przychodów, według doprecyzowanych przepisów, oraz kosztów działalności gospodarstw.

Wprowadzenie rozporządzenia w życie nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa, ani nie zmienia poziomu dochodów własnych i wydatków jednostek samorządu terytorialnego.

## **ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW**

z dnia                      2003 r.

### **w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa.**

Na podstawie art. 37 ust. 2 ustawy z dnia                      2003 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr     , poz.     ) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa sposób i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, w tym cywilnoprawnych, zwanych dalej "należnościami", do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 92, poz. 1062 oraz z 2000 r. Nr 94, poz. 1037, Nr 116, poz. 1216, Nr 120, poz. 1268 i Nr 122, poz. 1315) przypadających na podstawie przepisów szczególnych:

- 1) państwowym jednostkom budżetowym,
- 2) państwowym zakładom budżetowym,
- 3) gospodarstwom pomocniczym państwowych jednostek budżetowych,
- 4) środkiem specjalnym państwowych jednostek budżetowych,
- 5) państwowym funduszom celowym  
od osób fizycznych, osób prawnych, jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej - zwanych dalej "dłużnikami".

**§ 2.** Przepisów rozporządzenia nie stosuje się do należności przypadających jednostkom sektora finansów publicznych, których zasady i tryb umarzania, odraczania spłaty oraz rozkładania na raty określają odrębne przepisy.

**§ 3. 1.** Należności pieniężne mogą być umarzane w całości lub części, w przypadku ich całkowitej nieściągalności, która następuje, jeżeli wystąpi jedna z następujących przesłanek:

- 1) dłużnik - osoba fizyczna zmarł, nie pozostawiając żadnego majątku lub pozostawił ruchomości nie podlegające egzekucji na podstawie odrębnych przepisów albo pozostawił przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty stanowiącej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w roku poprzedzającym umorzenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" do celów naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- 2) dłużnik - osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie,
- 3) sąd oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości dłużnika lub umorzył postępowanie upadłościowe z przyczyn, o których mowa w art. 13 oraz art. 218 § 1 pkt 1 rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej z dnia 24 października 1934 r. - Prawo upadłościowe (Dz. U. z 1991 r. Nr 118, poz. 512, z 1994 r. Nr 1, poz. 1, z 1995 r. Nr 85, poz. 426, z 1996 r. Nr 6,



poz. 43, Nr 43, poz. 189, Nr 106, poz. 496 i Nr 149, poz. 703, z 1997 r. Nr 28, poz. 153, Nr 54, poz. 349, Nr 117, poz. 751, Nr 121, poz. 770 i Nr 140, poz. 940, z 1998 r. Nr 117, poz. 756, z 2000 r. Nr 26, poz. 306, Nr 84, poz. 948, Nr 94, poz. 1037 i Nr 114, poz. 1193 oraz z 2001 r. Nr 3, poz. 18),

- 4) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne.

2. Umarzanie należności Skarbu Państwa o charakterze cywilnoprawnym w przypadku, gdy oprócz dłużnika głównego są zobowiązane inne osoby, może nastąpić tylko wtedy, gdy warunki umarzenia zachodzą wobec wszystkich zobowiązanych.

**§ 4.** W przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi kierownicy państwowych jednostek budżetowych lub dysponenti części budżetowych, na wniosek dłużnika, mogą odroczyć termin spłaty całości lub części należności albo rozłożyć płatność całości lub części należności na raty, biorąc pod uwagę możliwości płatnicze dłużnika oraz uzasadniony interes Skarbu Państwa.

**§ 5.1.** Jeżeli wartość należności głównej nie przekracza dwudziestokrotności kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w roku poprzedzającym umorzenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" do celów naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, do umarzenia, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności są uprawnieni:

- 1) kierownik państwowej jednostki budżetowej - w odniesieniu do należności przypadających jednostkom, o których mowa w § 1 pkt 1, 3 i 4, z tym że w odniesieniu do należności Skarbu Państwa o charakterze cywilnoprawnym, wynikających ze stosunków prawnych, w zakresie których właściwy jest minister właściwy do spraw Skarbu Państwa - uprawniony jest ten minister,
- 2) kierownik państwowego zakładu budżetowego - w odniesieniu do należności przypadających jednostce, o której mowa w § 1 pkt 2.

2. Jeżeli wartość należności głównej jest wyższa niż kwota, o której mowa w ust. 1, oraz w odniesieniu do należności przypadającej państwowym funduszom celowym bez względu na jej wysokość, do umarzenia, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności jest uprawniony dysponent części budżetowej, w rozumieniu art. 96 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 2003 r. o finansach publicznych.

**§ 6.** Kierownicy państwowych jednostek budżetowych lub dysponenti części budżetowych, właściwi do umarzenia, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności głównej, są również uprawnieni do umarzenia, odraczania lub rozkładania na raty spłat odsetek od tych należności bez względu na wysokość odsetek oraz do umarzenia, odraczania lub rozkładania na raty spłat innych należności ubocznych na zasadach określonych w rozporządzeniu.

**§ 7.** Umorzenie należności oraz odroczenie terminu spłaty całości lub części należności albo rozłożenie płatności całości lub części należności na raty następuje:

- 1) w odniesieniu do należności o charakterze administracyjno-prawnym - na podstawie decyzji kierownika państwowej jednostki budżetowej lub kierownika państwowego zakładu budżetowego albo dysponenta części budżetowej,

- 2) w odniesieniu do należności o charakterze cywilnoprawnym - na podstawie przepisów prawa cywilnego.

**§ 8.** 1. Dysponenti części budżetowych przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych sprawozdania dotyczące zakresu umorzonych należności oraz odroczenia terminu spłaty całości lub części należności albo rozłożenia płatności całości lub części należności na raty, udzielonych w trybie określonym rozporządzeniem, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia.

2. W sprawozdaniach są również uwzględniane informacje o zakresie umorzonych należności oraz ulg udzielonych w trybie określonym rozporządzeniem, przedstawiane dysponentom części budżetowych przez kierowników podległych im jednostek.

3. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, są sporządzane według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, w terminie do dnia 31 marca następnego roku.

4. Informacje, o których mowa w ust. 2, są sporządzane według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku kalendarzowego i są przedstawiane dysponentom części budżetowych przez kierowników podległych im jednostek w terminie do dnia 15 lutego następnego roku.

**§ 9.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.



3	ROZŁOŻENIE NA RATY**									
---	----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

.....  
(główny księgowy)

.....  
(kierownik jednostki)

.....  
(dzień, miesiąc, rok)

\* Wstawić odpowiednio:

A osoba fizyczna,

B osoba prawna,

C jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej.

\*\* Wypełnia się w sytuacji, kiedy nie następuje odroczenie, o którym mowa pod lp. 2.

### UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie delegacji z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 2003 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr ,poz. ).

Zgodnie z treścią tego przepisu Rada Ministrów ma określić w drodze rozporządzenia szczegółowe zasady i tryb umarzania należności państwowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, środków specjalnych oraz państwowych funduszy celowych tj., jednostek wymienionych w art. 19-22 oraz art. 24 tej ustawy, z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 oraz z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 92, poz. 1062) oraz odroczenia terminu spłaty całości lub części należności lub rozłożenia płatności całości lub części należności na raty oraz wskazać organy do tego upoważnione.

§ 2 rozporządzenia zastrzega możliwość regulowania przedmiotowej problematyki przepisami szczególnymi. W tych przypadkach postanowienia projektowanego rozporządzenia nie byłyby stosowane.

Rozporządzenie z chwilą jego wejścia w życie, w powiązaniu z art. 37 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowić będzie materialnoprawną podstawę do umarzania, odroczenia lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych przypadających państwowym jednostkom sektora finansów publicznych.

Umorzenie należności bądź jej części będzie mogło nastąpić tylko w razie całkowitej ich nieściągalności, która występuje jedynie w następujących przypadkach:

1) dłużnik zmarł nie pozostawiając żadnego majątku lub pozostawił ruchomości nie podlegające egzekucji na podstawie odrębnych przepisów albo pozostawił przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty stanowiącej trzykrotność przeciętnego wynagrodzenia i jednocześnie odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi na osoby trzecie,

2) sąd oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości dłużnika lub umorzył postępowanie upadłościowe z przyczyn, o których mowa w art. 13 oraz 218 § 1 pkt 1 rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej z dnia 24 października 1934 r. - Prawo upadłościowe (Dz. U. z 1991 r. Nr 118, poz. 512, z 1994 r. Nr 1, poz. 1, z 1995 r. Nr 85, poz. 426, z 1996 r. Nr 6, poz. 43, Nr 43, poz. 189, Nr 106, poz. 496, Nr 149, poz. 703 i z 1997 r. Nr 28, poz. 153, Nr 54, poz. 349, Nr 117, poz. 751, Nr 121, poz. 770, Nr 140, poz. 940, z 1998 r. Nr 117, poz. 756 oraz z 2000 r. Nr 26, poz. 306),

3) w przypadku dłużników – osób prawnych nastąpiło wykreślenie dłużnika z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność i jednocześnie odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi na osoby trzecie,

4) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwot przekraczających koszty egzekucji.

Aby uniknąć jakichkolwiek nieporozumień co do możliwości umarzania należności Skarbu Państwa o charakterze cywilnoprawnym w przypadku, gdy oprócz dłużnika głównego zobowiązane są inne osoby, w ustępie 2 § 3 ustanowiono zasadę, zgodnie z którą umorzenie należności może nastąpić tylko wtedy, gdy warunki umarzania zachodzą wobec wszystkich zobowiązanych.

W § 5 została określona właściwość organów do podjęcia decyzji o umarzeniu, odraczaniu lub rozkładaniu na raty spłat należności, przy czym właściwość ta jest uzależniona od wartości należności głównej. Wyjątkiem od tej zasady jest uprawnienie do podjęcia takiej decyzji bez względu na wartość należności, które nadane zostało:

1. ministrowi właściwemu do spraw Skarbu Państwa w odniesieniu do należności Skarbu Państwa o charakterze cywilnoprawnym, wynikających ze stosunków prawnych, w zakresie których właściwy jest ten minister,
2. dysponentowi części budżetowej, w rozumieniu art. 67 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 2003 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr , poz. ) w odniesieniu do należności przypadającej państwowym funduszom celowym .

Pierwszy wyjątek służy wyeliminowaniu niespójności przepisów wykonawczych z normami ustawowymi określającymi właściwość Ministra Skarbu Państwa w sprawach dotyczących gospodarowania i ochrony interesów Skarbu Państwa w obrocie gospodarczym, natomiast drugi jest konsekwencją zróżnicowania organizacyjno-prawnego funduszy celowych.

Rozporządzenie w § 7 pkt 1 przewiduje umarzenie należności i odraczanie terminu spłaty całości lub części należności lub rozłożenie płatności całości lub części należności na raty w formie administracyjno-prawnej. Natomiast § 7 pkt 2 nakazuje stosowanie wprost przepisów prawa cywilnego przy umarzeniu należności wynikających z umów.

Ewentualne skutki finansowe są przewidziane w poszczególnych częściach budżetowych.

## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

**w sprawie określenia łącznej kwoty środków publicznych gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz łącznej kwoty wydatków i rozchodów środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, a także terminu, w ciągu którego jednostki sektora finansów publicznych będą zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego**

Na podstawie art. 44 ust. 3 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) łączną kwotę środków publicznych gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 44 ust. 2 ustawy z dnia..... o finansach publicznych, zwanych dalej "jednostkami";
- 2) łączną kwotę wydatków i rozchodów środków publicznych, dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach;
- 3) termin, w ciągu którego jednostki będą zobowiązane do rozpoczęcia prowadzenia audytu wewnętrznego.

**§ 2.** Kwota gromadzonych środków publicznych uzyskiwanych w ciągu roku kalendarzowego, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach, wynosi 35.000 tys. zł.

**§ 3.** Kwota wydatków i rozchodów środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach, wynosi 35.000 tys. zł.

**§ 4.** Jednostki są zobowiązane do rozpoczęcia prowadzenia audytu wewnętrznego przed upływem pierwszego kwartału roku następującego po roku, w którym nastąpiło przekroczenie jednej z kwot, o których mowa w § 2 i 3.

**§ 5.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

---

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia łącznej kwoty środków publicznych gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz łącznej kwoty wydatków i rozchodów środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego a także terminu, w ciągu którego jednostki sektora finansów publicznych będą zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia ..... r. o finansach publicznych.

Minister Finansów - jako organ administracji rządowej właściwy w sprawie koordynacji kontroli finansowej i audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych - został ustawowo umocowany do określenia ww. kwot. Zgodnie z art. 44 ust. 5 progowe kwoty nie mogą być niższe niż 0,001% produktu krajowego brutto, czyli 7,722 mln zł.

Po szczegółowej analizie wysokości gromadzonych i rozdysponowanych środków wybranych jednostek sektora finansów publicznych, w tym jednostek samorządu terytorialnego graniczne kwoty:

- środków publicznych gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego,
- wydatków i rozchodów środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego,

zostały określone w wysokości 35.000 tys. zł, co stanowi ok. pięciokrotność ustawowego minimalnego limitu.

Kwota 35.000 tys. zł przyjęta została na poziomie wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 234, poz. 1970), wydanego na podstawie ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r (Dz.U. z 2003 Nr 15, poz.148 ze zm.).

Termin wprowadzenia obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego przez jednostki sektora finansów publicznych objęte rozporządzeniem powinien umożliwiać odpowiednie przygotowanie, w tym także uwzględnienie tego zadania w planie finansowym jednostki. W związku z tym termin, w ciągu którego jednostki, o których mowa w art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, będą zobowiązane do rozpoczęcia audytu wewnętrznego, został określony na pierwszy kwartał roku następującego po roku, w którym nastąpiło przekroczenie jednej z kwot progowych.

Z uwagi na fakt, że większość podmiotów, które zostaną objęte rozporządzeniem stanowi jednostki samorządu terytorialnego, międzyresortowe konsultacje dotyczące tego rozporządzenia powinny objąć Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

<sup>1</sup> Niniejszą kwotę określono posługując się wielkością produktu krajowego brutto w 2002 r. - obwieszczenie Prezesa GUS z 12 maja 2003 r. w sprawie pierwszego szacunku wartości produktu krajowego brutto w 2002 r.



**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

**w sprawie trybu sporządzania oraz wzoru sprawozdania z wykonania rocznego planu  
audytu**

Na podstawie art. 48 ust. 6 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych(Dz. U. Nr ,  
poz.. ) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa tryb sporządzania oraz wzór sprawozdania z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego.

§ 2.1. Sprawozdanie z wykonania rocznego planu audytu sporządza audytor wewnętrzny koordynujący pracę audytu wewnętrznego w jednostce.

2. Audytor wewnętrzny po sporządzeniu sprawozdania z wykonania rocznego planu audytu przekazuje bezpośrednio kierownikowi jednostki i Głównemu Inspektorowi Audytu Wewnętrznego.

§ 3. Wzór sprawozdania zawiera załącznik do rozporządzenia.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

Załącznik do rozporządzenia  
Ministra Finansów  
z dnia (poz. )

miejsowość, data

(nazwa jednostki)

Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok .....

1. Podstawowe informacje o jednostce.
2. Liczba audytorów zatrudnionych w ciągu roku ...
3. Tematy i liczba zaplanowanych zadań audytowych oraz zadania audytowe zaplanowane a nie wykonane w roku ....:

Lp.	Temat zadania audytowego	Wykonano/nie wykonano	Przyczyna nie wykonania zadania audytowego
1.			
2.			
3.			
...			

4. Tematy i liczba zadań audytowych przeprowadzonych poza planem audytu.

Lp.	Temat zadania audytowego	Przyczyna przeprowadzenia zadania audytowego poza planem.
1.		
2.		
3.		
...		

Podpis audytora wewnętrznego

## UZASADNIENIE

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie trybu sporządzania oraz wzoru sprawozdania z wykonania rocznego planu audytu stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 48 ust. 6 ustawy z dnia .....r. o finansach publicznych.

Minister Finansów – jako organ administracji rządowej właściwy w sprawie koordynacji kontroli finansowej i audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych - został ustawowo umocowany do określenia trybu sporządzenia oraz wzoru sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

Dane zawarte w ww. sprawozdaniu potrzebne są do sporządzenia zbiorczego sprawozdania z funkcjonowania kontroli finansowej i audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, które Minister Finansów przedstawia co najmniej raz w roku Radzie Ministrów.

Zakres informacji przekazywanej Głównemu Inspektorowi Audytu Wewnętrznego zawiera podstawowe informacje o jednostce, zadania audytowe wykonane i nie wykonane w roku ubiegłym, wraz z podaniem przyczyn odchyleń od plan. Dodatkowo zawierane są informacje o zadaniach audytowych przeprowadzanych poza planem.

Z uwagi na fakt, że podmioty, które zostaną objęte rozporządzeniem stanowią jednostki sektora finansów publicznych z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego, międzyresortowe konsultacje dotyczące tego rozporządzenia nie muszą obejmować Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

### **w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego.**

Na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych (Dz. U. Nr ....., poz. ....) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego, w tym:

- 1) szczegółowe warunki planowania audytu wewnętrznego w tym wzór planu audytu wewnętrznego,
- 2) sposób współpracy z pracownikami komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,
- 3) sposób dokumentowania wyników audytu wewnętrznego,
- 4) tryb sporządzania i elementy sprawozdania z przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

**§ 2.** Audytor wewnętrzny, przeprowadzając audyt wewnętrzny:

- 1) bada wiarygodność sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu przez następcze sprawdzenia:
  - a) przestrzegania zasad rachunkowości,
  - b) zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
  - c) zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych,
- 2) dokonuje oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym przestrzegania procedur, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych, zwanej dalej "ustawą", zarządzania ryzykiem i kierowania jednostką sektora finansów publicznych,
- 3) dokonuje oceny przestrzegania zasady celowości i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań.

**§ 3.** Audytor wewnętrzny w celu przygotowania planu audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 48 ustawy, dokonuje analizy obszarów ryzyka w zakresie działania jednostki sektora finansów publicznych, zwanej dalej "jednostką", w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, biorąc pod uwagę w szczególności:

- 1) cele i zadania jednostki,
- 2) przepisy prawne dotyczące działania jednostki,
- 3) wyniki wcześniej przeprowadzonego audytu lub kontroli,

- 4) wyniki wcześniej dokonywanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej,
- 5) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów jednostki,
- 6) uwagi pracowników jednostki,
- 7) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
- 8) możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,
- 9) liczbę i kwalifikacje pracowników jednostki,
- 10) działania jednostki, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- 11) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

§ 4. 1. Audytor wewnętrzny, przygotowując plan audytu wewnętrznego, ustala kolejność poddania obszarów ryzyka audytowi wewnętrznemu, biorąc pod uwagę stopień ich ważności, oraz uwzględnia czynniki organizacyjne, a w szczególności:

- 1) czas niezbędny dla:
  - a) przeprowadzenia zespołu działań podejmowanych w ramach audytu wewnętrznego, zwanego dalej "zadaniem audytowym",
  - b) przeprowadzenia czynności organizacyjnych,
- 2) czas przeznaczony na szkolenie osób zatrudnionych na stanowiskach związanych z przeprowadzaniem audytu wewnętrznego,
- 3) dostępne zasoby ludzkie i rzeczowe,
- 4) rezerwę czasową na nieprzewidziane działania,
- 5) koszty przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

2. Wzór planu audytu wewnętrznego określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

3. Wzór imiennego upoważnienia do przeprowadzania audytu wewnętrznego określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 5. 1. W razie zmiany czynników, o których mowa w § 3 i 4 ust. 1, a także w szczególnie uzasadnionych przypadkach, audytor wewnętrzny, na wniosek kierownika jednostki, przeprowadza audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego.

2. Jeżeli przeprowadzenie audytu wewnętrznego poza planem audytu wewnętrznego stworzy zagrożenie dla realizacji tego planu, audytor wewnętrzny zawiadamia o tym na piśmie kierownika jednostki, a w przypadku jednostek, o których mowa w art. 44 ust. 1 ustawy, także Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego.

§ 6. Przed przystąpieniem do realizacji zadania audytowego audytor wewnętrzny opracowuje program zadania audytowego, uwzględniając w szczególności:

- 1) cel zadania audytowego,
- 2) zadania i czynności komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,
- 3) wyniki analizy ryzyka istniejącego w działalności tej komórki i w obszarze objętym zadaniem audytowym,
- 4) wyniki analizy systemu kontroli, w tym kontroli finansowej i zarządzania środkami publicznymi w danym obszarze,
- 5) wyniki wcześniej przeprowadzonego audytu lub kontroli,
- 6) wyniki badań analitycznych określonych problemów,
- 7) działania jednostki, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- 8) opinie naukowe i specjalistyczne,

- 9) doświadczenie zawodowe audytorów wewnętrznych i ich kwalifikacje,
- 10) dostępność dowodów,
- 11) potrzebę powołania rzeczoznawcy do udziału w zadaniu audytowym,
- 12) przewidywany czas trwania zadania audytowego i datę jego rozpoczęcia.

§ 7. 1. W programie zadania audytowego zamieszcza się w szczególności:

- 1) oznaczenie zadania audytowego, ze wskazaniem jego numeru i tematu,
- 2) cel zadania audytowego,
- 3) analizę ryzyka,
- 4) podmiotowy i przedmiotowy zakres zadania audytowego,
- 5) wskazówki metodyczne, w tym:
  - a) techniki przeprowadzania zadania audytowego,
  - b) sposób przeprowadzania zadania audytowego,
  - c) problemy, na które należy zwrócić szczególną uwagę w badaniach,
  - d) dowody niezbędne do dokonania ustaleń i sposób ich badania,
  - e) wskazówki o charakterze techniczno-organizacyjnym,
  - f) wzory wykazów i zestawień,
- 6) założenia organizacyjne,
- 7) harmonogram przeprowadzania zadania audytowego.

2. Techniki, o których mowa w ust. 1 pkt 5 lit. a), obejmują w szczególności:

- 1) zapoznanie się z dokumentami służbowymi,
- 2) uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,
- 3) uzyskiwanie informacji uzupełniających od innych pracowników jednostki,
- 4) obserwację wykonywania zadań przez pracowników komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,
- 5) przeprowadzanie oględzin, w przypadku gdy należy zweryfikować stan lub istnienie zasobów komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,
- 6) rekonstrukcję wydarzeń lub obliczeń pozwalającą ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodność wyników,
- 7) sprawdzanie rzetelności informacji przez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- 8) porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia,
- 9) graficzną analizę procesów,
- 10) rozpoznawcze badanie próbek polegające na pobieraniu próbek losowych oraz stosowaniu testów.

§ 8. W szczególnie uzasadnionych przypadkach audytor wewnętrzny, w porozumieniu z kierownikiem jednostki, może dokonać, w zakresie określonym w § 7 ust. 1 pkt 3-7, zmiany programu zadania audytowego w trakcie jego przeprowadzania.

§ 9. 1. Audytor wewnętrzny ma prawo wglądu do dokumentów i innych materiałów związanych z funkcjonowaniem komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych.

2. Audytor wewnętrzny może sporządzać z dokumentów, o których mowa w ust. 1, niezbędne odpisy, kopie lub wyciągi, jak również zestawienia i obliczenia, w tym zawarty na

elektronicznych nośnikach informacji, w celu włączenia ich do bieżących akt audytu wewnętrznego, o których mowa w § 13 pkt 1.

3. Zestawienia i obliczenia dokonywane na podstawie dokumentów, w tym zawartych na elektronicznych nośnikach informacji, przez pracowników komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, zatwierdza kierownik tej komórki.

4. Jeżeli zachodzi potrzeba włączenia do bieżących akt audytu wewnętrznego, o których mowa w § 13 pkt 1, określonego dokumentu lub jego części, pracownik komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, na wniosek audytora wewnętrznego potwierdza odpis lub kopię dokumentu.

**§ 10.** 1. Pracownicy komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, są obowiązani, na żądanie audytora wewnętrznego, udzielać informacji i ustnych wyjaśnień. Udzielone informacje i złożone ustne wyjaśnienia powinny być utrwalone na piśmie oraz podpisane przez osobę, które je złożyła, i przez audytora wewnętrznego albo przez samego audytora wewnętrznego.

2. Pracownicy komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, mają prawo z własnej inicjatywy złożyć oświadczenia dotyczące przedmiotu audytu. Audytor wewnętrzny nie może odmówić włączenia tych oświadczeń do bieżących akt audytu wewnętrznego, o których mowa w § 13 pkt 1.

**§ 11.** 1. Audytor wewnętrzny, w uzgodnieniu z kierownikiem jednostki, może powołać rzeczoznawcę do udziału w zadaniu audytowym.

2. Opinia sporządzona przez rzeczoznawcę jest przekazywana audytorowi wewnętrznemu, który, w razie potrzeby, może żądać jej uzupełnienia.

3. Wzór wniosku o powołanie rzeczoznawcy określa załącznik nr 3 do rozporządzenia.

**§ 12.** Audytor wewnętrzny sporządza notatkę służbową z innych czynności podjętych w toku zadania audytowego, a także zdarzeń, które mają istotne znaczenie dla ustaleń audytu wewnętrznego.

**§ 13.** Audytor wewnętrzny prowadzi:

- 1) bieżące akta audytu wewnętrznego, zwane dalej "bieżącymi aktami", w celu dokumentowania przebiegu i wyniku zadań audytowych,
- 2) stałe akta audytu wewnętrznego, zwane dalej "stałymi aktami", w celu gromadzenia informacji dotyczących obszarów, które mogą być przedmiotem audytu wewnętrznego.

**§ 14.** 1. Bieżące akta zawierają informacje niezbędne do sformułowania uwag i wniosków, które będą zawarte w sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

2. Bieżące akta obejmują:

- 1) dokumenty zgromadzone przed rozpoczęciem zadania audytowego,
- 2) dokumenty związane z przygotowaniem programu zadania audytowego i program zadania audytowego,
- 3) protokoły z narad, o których mowa w § 16-18,
- 4) imienne upoważnienie do przeprowadzania audytu wewnętrznego,
- 5) dokumenty sporządzone przez audytora wewnętrznego oraz dokumenty otrzymane od osób trzecich w trakcie przeprowadzania audytu wewnętrznego,
- 6) notatkę informacyjną, o której mowa w § 23 ust. 2,

- 7) dokumenty robocze przygotowywane przez audytora wewnętrznego w trakcie przeprowadzania audytu wewnętrznego,
- 8) oświadczenia pracowników złożone w sposób określony w § 10 ust. 2,
- 9) sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
- 10) inne dokumenty o istotnym znaczeniu dla przeprowadzanego audytu wewnętrznego.

3. Dokumenty określone w ust. 2 włącza się do bieżących akt w kolejności wynikającej z toku dokonywanych czynności, numerując strony akt i zamieszczając, na początku każdego tomu akt, wykaz materiałów zawartych w danym tomie, z podaniem ich nazwy i odpowiedniej strony akt.

4. Kierownik komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, oraz kierownik jednostki mają prawo wglądu do bieżących akt.

**§ 15. 1.** Stałe akta obejmują w szczególności:

- 1) akty normatywne oraz inne akty prawne związane z zakresem działania jednostki oraz regulujące jej funkcjonowanie,
- 2) dokumenty zawierające opis procedur kontroli, w tym kontroli finansowej, i mające wpływ na system kontroli finansowej,
- 3) plany audytu wewnętrznego,
- 4) inne informacje mogące mieć wpływ na przeprowadzanie audytu wewnętrznego i analizę ryzyka.

2. Stałe akta podlegają aktualizacji.

**§ 16. 1.** Przed przystąpieniem do realizacji zadania audytowego audytor wewnętrzny przeprowadza naradę otwierającą z udziałem audytorów wewnętrznych uczestniczących w zadaniu audytowym, kierownika komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, lub z udziałem wyznaczonego przez niego pracownika tej komórki.

2. Podczas narady otwierającej audytor wewnętrzny przedstawia cel, tematykę i założenia organizacyjne zadania audytowego.

3. Kierownik komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, przedstawia informacje dotyczące jej funkcjonowania oraz uzgadnia z audytorem wewnętrznym sposoby unikania zakłóceń w jej pracy w trakcie przeprowadzania zadania audytowego.

**§ 17.** W trakcie realizacji zadania audytowego audytor wewnętrzny może odbywać narady z pracownikami komórki, w której jest przeprowadzony audyt wewnętrzny.

**§ 18. 1.** Po zakończeniu zadania audytowego w celu przedstawienia wstępnych ustaleń i wniosków audytu wewnętrznego audytor wewnętrzny zwołuje naradę zamykającą z udziałem kierownika komórki, w której jest przeprowadzony audyt wewnętrzny, oraz wskazanych przez niego pracowników tej komórki.

2. Audytor wewnętrzny może, na wniosek kierownika komórki, w której jest przeprowadzony audyt wewnętrzny, zaprosić do uczestniczenia w naradzie zamykającej osoby sprawujące nadzór nad działalnością komórki, ustalając czas i miejsce odbycia narady.

**§ 19. 1.** Z przeprowadzenia narad, o których mowa w § 16-18, audytor wewnętrzny sporządza protokół, który zawiera w szczególności informacje o celu, przebiegu i wyniku narad.



2. Protokół, o którym mowa w ust. 1, podpisują prowadzący naradę audytor wewnętrzny oraz kierownik komórki, w której jest przeprowadzony audyt wewnętrzny, albo osoba przez niego wskazana.

3. W razie odmowy podpisania protokołu, o którym mowa w ust. 1, przez kierownika komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, albo osobę przez niego wskazaną, audytor wewnętrzny czyni o tym wzmiankę w protokole.

4. W przypadku określonym w ust. 3 kierownik komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny albo osoba przez niego wskazana powinny niezwłocznie pisemnie uzasadnić przyczyny odmowy podpisania protokołu, o którym mowa w ust. 1.

**§ 20.** 1. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zwane dalej "sprawozdaniem", w którym przedstawia, w sposób jasny, rzetelny i zwięzły, ustalenia i wnioski poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.

2. Sprawozdanie zawiera:

- 1) oznaczenie zadania audytowego,
- 2) datę sporządzenia,
- 3) nazwę i adres komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,
- 4) imię i nazwisko audytorów wewnętrznych uczestniczących w zadaniu audytowym oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzania audytu wewnętrznego,
- 5) cel przeprowadzania zadania audytowego,
- 6) zakres przedmiotowy zadania audytowego,
- 7) podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego,
- 8) termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny,
- 9) zwięzły opis działań komórki, jej strategii i celów, zwłaszcza w obszarze poddanym audytowi wewnętrznemu,
- 10) ustalenia stanu faktycznego,
- 11) określenie oraz analizę przyczyn i skutków uchybień,
- 12) uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień,
- 13) podpisy audytorów wewnętrznych uczestniczących w zadaniu audytowym.

**§ 21.** 1. Sprawozdanie audytor wewnętrzny przekazuje kierownikowi komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, po odbyciu narady, o której mowa w § 18.

2. Jeżeli kierownik komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, stwierdzi zasadność uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu, wyznacza osoby odpowiedzialne za ich wykonanie oraz wskazuje termin ich realizacji, powiadamiając o tym audytora wewnętrznego.

3. Kierownik komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, może zgłosić na piśmie, w terminie 14 dni od dnia otrzymania sprawozdania, dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia dotyczące ustaleń stanu faktycznego, analizy przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień oraz uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu.

4. W razie zgłoszenia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń, o których mowa w ust. 3, audytor wewnętrzny dokonuje ich analizy i w miarę potrzeby podejmuje dodatkowe czynności wyjaśniające w tym zakresie, a w przypadku stwierdzenia zasadności całości lub części dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń - zmienia lub uzupełnia odpowiednią część albo całość sprawozdania.

5. W razie nieuwzględnienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń, o których mowa w ust. 3, w całości lub w części, audytor wewnętrzny przekazuje swoje stanowisko wraz z uzasadnieniem, na piśmie, kierownikowi komórki.

6. Dodatkowe wyjaśnienia lub zastrzeżenia, o których mowa w ust. 3, oraz kopię stanowiska, o którym mowa w ust. 5, audytor wewnętrzny włącza do bieżących akt.

§ 22. 1. Audytor wewnętrzny po rozpatrzeniu dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń, o których mowa w § 21 ust. 3, przekazuje po jednym egzemplarzu sprawozdania kierownikowi jednostki oraz kierownikowi komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny. Trzeci egzemplarz włącza do bieżących akt.

2. Kierownik komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, po otrzymaniu sprawozdania może zgłosić na piśmie kierownikowi jednostki swoje stanowisko do przedstawionego sprawozdania.

§ 23. 1. Audytor wewnętrzny może przeprowadzić czynności sprawdzające, dokonując oceny dostosowania działań jednostki do zgłoszonych przez niego uwag i wniosków.

2. Ustalenia poczynione w trakcie czynności sprawdzających audytor wewnętrzny zamieszcza w notatce informacyjnej.

3. Notatkę informacyjną, o której mowa w ust. 2, audytor wewnętrzny przekazuje kierownikowi jednostki oraz kierownikowi komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny.

§ 24. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**ZAŁĄCZNIKI do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia ..... (poz. ....)**

**ZAŁĄCZNIK Nr 1**

WZÓR

.....  
(nazwa i adres jednostki  
sektora finansów publicznych)

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK .....**

**1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego:**

**2. Analiza ryzyka**

- 2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu
- 2.2. Metody analizy ryzyka
- 2.3. Wyniki analizy ryzyka
- 2.4. Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności

Lp.	Obszar ryzyka	Uwagi
1		
2		
2		

...		
-----	--	--

### 3. Zadania audytowe do przeprowadzenia w roku ....

#### 3.1. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych

Lp.	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni, inne)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy (zakres pracy, planowany czas pracy)
1					
2					
3					
...					

#### 4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Obszar audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia	Obszar ryzyka	Uwagi
1				
2				
...				

#### 5. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
	1. Przeprowadzanie zadań audytowych			
	1. Przeprowadzanie zadań audytowych			
	2. Opracowanie technik przeprowadzania zadania			

	audytowego			
	3. Przeprowadzanie czynności sprawdzających			
	4. Współpraca z innymi służbami kontrolnymi			
	5. Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość			
	6. Szkolenia i rozwój zawodowy			
	7. Urlopy/czas dostępny			
	8. Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego			

.....  
(data)

.....  
(podpis audytora wewnętrznego)

.....  
(data)

.....  
(podpis kierownika jednostki sektora finansów publicznych)

## ZAŁĄCZNIK Nr 2

### WZÓR

.....  
(pieczęć nagłówkowa jednostki sektora finansów publicznych)

.....  
(data i miejsce wystawienia)

.....  
(numer upoważnienia)

### Upoważnienie do przeprowadzania audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 49 ust. 1 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych upoważnia się Pana/Panią<sup>\*</sup>) .....

.....  
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

.....

do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z planem audytu wewnętrznego/poza planem audytu wewnętrznego\*)

W.....  
(nazwa i adres komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny)

Upoważnienie jest ważne za okazaniem dowodu osobistego / legitymacji służbowej\*)

nr ..... oraz poświadczenia bezpieczeństwa nr....., upoważniającego do dostępu do informacji niejawnych, oznaczonych klauzulą .....

Termin ważności upoważnienia upływa z dniem .....

.....  
(pieczętka i podpis kierownika jednostki sektora finansów publicznych)

Ważność upoważnienia przedłuża się do dnia .....

.....  
(pieczętka i podpis kierownika jednostki sektora finansów publicznych)

\*) Niepotrzebne skreślić.

### ZAŁĄCZNIK Nr 3

### WZÓR

.....  
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych)

..... dnia .....  
(miejscowość)

### Wniosek o powołanie rzeczoznawcy do udziału w zadaniu audytowym

Na podstawie art. 49 ust. 2 ustawy z dnia .....  
o finansach publicznych powołuję rzeczoznawcę w dziedzinie .....  
w osobie .....  
do udziału w dniu/dniach\*) .....  
w .....  
(miejsce, przedmiot i zakres czynności audytowych, w których ma wziąć udział rzeczoznawca)

.....

Rzecznawca dokonuje czynności audytowych samodzielnie/we współpracy z audytorami wewnętrznymi uczestniczącymi w zadaniu audytowym.\*)

.....  
(podpis audytora wewnętrznego)

.....  
(podpis kierownika jednostki  
sektora finansów publicznych)

\*) Niepotrzebne skreślić.

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia w sprawie **szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego** stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 52 ust 1 ustawy z dnia ..... r. o finansach publicznych.

Minister Finansów - jako organ administracji rządowej właściwy w sprawie koordynacji kontroli finansowej i audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych został ustawowo umocowany do określenia szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego.

Projekt rozporządzenia został przygotowany z uwzględnieniem i w oparciu o powszechnie uznawane standardy międzynarodowe czyniąc zadość wytycznym zawartym w delegacji ustawowej. Ponadto potrzeba opracowania aktu prawnego regulującego funkcjonowanie audytu wewnętrznego oraz metodykę audytu wewnętrznego wynika również z zapisów zawartych w "Narodowym Programie Przygotowania Polski do Członkostwa", "Partnerstwie dla Członkostwa" oraz w dokumencie zatwierdzonym przez Komitet Integracji Europejskiej pt. "Zasady wdrażania systemu kontroli finansowej i audytu wewnętrznego w polskiej administracji publicznej".

Celem niniejszego projektu jest stworzenie jednolitej procedury przeprowadzania audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, a także ustanowienie jednolitych podstaw działania komórek audytu wewnętrznego.

Należy jednocześnie podkreślić, że stopień szczegółowości przepisów przedmiotowego rozporządzenia jest uzasadniony tym, że audyt wewnętrzny jest w jednostkach sektora finansów publicznych w Polsce instytucją zupełnie nową.

Projektodawcy wskazują trzy formy przeprowadzania audytu wewnętrznego: audyt finansowo - księgowy, audyt systemu i audyt gospodarności.

Określają szczegółowe warunki planowania audytu wewnętrznego, w tym:

- przeprowadzanie analizy obszarów ryzyka,
- możliwość przeprowadzenia audytu poza planem,
- strukturę planu audytu (w załączniku),
- elementy programu zadania audytowego,
- techniki przeprowadzania zadania audytowego,
- wzór imiennego upoważnienia do przeprowadzania audytu ( w załączniku).

Uregulowane zostały kwestie związane z dokumentowaniem wyników audytu wewnętrznego, w tym projekt:

- wprowadza pojęcie stałych i bieżących akt audytu oraz stwarza podstawę do przeglądania wszelkiej dokumentacji i czynienia z niej niezbędnych kopii, odpisów, wyciągów, zestawień i obliczeń, w tym zawartych na elektronicznych nośnikach informacji,
- przyznaje audytorowi wewnętrznemu prawo zasięgania informacji lub uzyskiwania ustnych wyjaśnień od pracowników komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,
- pozwala audytorowi wewnętrznemu wyrazić odrębne stanowisko co do poszczególnych czynności audytowych.

W projekcie zawarto rozwiązania dotyczące sposobu współpracy z pracownikami komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny oraz dotyczące powołania rzeczoznawcy do udziału w zadaniu audytowym.

Uszczegółowiono kwestie dotyczące sprawozdawczości. Projektodawcy określili elementy, które powinny zostać zawarte w sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uregulowali tryb zgłaszania wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń, uwag i wniosków przedstawionych przez audytora wewnętrznego w sprawozdaniu a także przeprowadzanie czynności sprawdzających.

Projekt rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego tworzy podstawy prawne dla prawidłowego funkcjonowania audytu w polskiej administracji.



## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

### **w sprawie sposobu organizowania i przeprowadzania egzaminu na audytora wewnętrznego oraz działania Komisji Egzaminacyjnej.**

Na podstawie art. 55 ust. 6 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych (Dz. U. Nr ....., poz. ....) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) regulamin działania Komisji Egzaminacyjnej, zwanej dalej "Komisją";
- 2) sposób organizowania i regulamin przeprowadzania egzaminu na audytora wewnętrznego;
- 3) wzór zaświadczenia o złożeniu egzaminu z wynikiem pozytywnym;
- 4) wysokość opłaty za udział w egzaminie, zwanej dalej "opłatą egzaminacyjną";
- 5) sposób ustalania i wysokość wynagrodzeń członków Komisji.

**§ 2.** Komisja wykonuje swoje zadania zgodnie z regulaminem, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia.

**§ 3.** Ustala się sposób organizowania i regulamin przeprowadzania egzaminu na audytora wewnętrznego, stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

**§ 4.** Ustala się wzór zaświadczenia o złożeniu egzaminu z wynikiem pozytywnym, stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia.

**§ 5. 1.** Osoba dopuszczona do egzaminu uiszcza opłatę egzaminacyjną w wysokości 190 zł na rachunek bankowy wskazany przez Komisję w terminie 14 dni przed dniem przeprowadzenia egzaminu pisemnego.

2. Osoba, która z ważnych odpowiednio udokumentowanych przyczyn losowych nie mogła przystąpić do części pisemnej lub ustnej egzaminu w wyznaczonym dla niej terminie, może przystąpić do tej części egzaminu w terminie późniejszym.

3. O zasadności przyczyn, o których mowa w ust. 2 rozstrzyga Przewodniczący Komisji Egzaminacyjnej lub osoba przez niego upoważniona.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 wniesioną opłatę za egzamin zalicza się na poczet egzaminu poprawkowego w terminie późniejszym.

5. W razie rezygnacji ze zdawania egzaminu opłata za egzamin podlega zwrotowi pod warunkiem pisemnego zawiadomienia Komisji o rezygnacji, nie później, niż 14 dni przed tym egzaminem.

§ 6. 1. Członkom Komisji przysługuje wynagrodzenie za:

- 1) udział w posiedzeniu Komisji - 250 zł;
- 2) udział w jednym dniu egzaminu pisemnego lub ustnego - 250 zł.

2. W przypadku unieważnienia lub odwołania egzaminu z przyczyn, o których mowa w § 3 załącznika nr 2 do rozporządzenia, członkom Komisji przysługuje wynagrodzenie odpowiednie do zakresu wykonanej pracy.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**ZAŁĄCZNIKI do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia..... (poz. ....)**

**ZAŁĄCZNIK Nr 1**

### **REGULAMIN DZIAŁANIA KOMISJI EGZAMINACYJNEJ**

§ 1. Regulamin określa organizację, zasady i tryb działania Komisji Egzaminacyjnej przeprowadzającej egzaminy na audytorów wewnętrznych.

§ 2. 1. Komisja jest organem kolegialnym, który podejmuje decyzje w formie uchwał w obecności co najmniej połowy członków Komisji, w tym jej Przewodniczącego, a w razie jego nieobecności - członka Komisji wyznaczonego przez Przewodniczącego.

2. Komisja podejmuje uchwały zwykłą większością głosów członków obecnych na posiedzeniu. W przypadku równej liczby głosów decyduje głos Przewodniczącego Komisji.

3. Uchwały podpisują wszyscy członkowie Komisji obecni na posiedzeniu.

4. Z posiedzeń Komisji sekretarz Komisji lub osoba go zastępująca sporządza protokół.

§ 3. 1. Posiedzenia Komisji zwołuje Przewodniczący Komisji, a w razie jego nieobecności - członek Komisji wyznaczony przez Przewodniczącego.

2. Komisja może wyznaczyć ze swego składu osoby odpowiedzialne za realizację określonych zadań.

§ 4. 1. Do zadań Komisji należy w szczególności:

- 1) przygotowywanie szczegółowego zakresu tematów egzaminów oraz wykazu literatury niezbędnej osobom przygotowującym się do przystąpienia do egzaminu;
- 2) przygotowywanie i zatwierdzanie testów egzaminacyjnych, zadań egzaminacyjnych wraz z danymi niezbędnymi do ich wykonania, zestawów pytań do części ustnej egzaminu oraz wzorców odpowiedzi;
- 3) dopuszczanie do egzaminu osób spełniających warunki, o których mowa w art. 53 pkt 1-4 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych, zwanej dalej "ustawą";
- 4) przeprowadzanie egzaminów;
- 5) sprawdzanie i ocena testów egzaminacyjnych, zadań egzaminacyjnych oraz odpowiedzi na pytania w części ustnej egzaminu.

2. Minister Finansów ogłasza w Dzienniku Urzędowym oraz na stronie internetowej Ministerstwa Finansów komunikat w sprawie ogłoszenia informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 1.

§ 5. Przewodniczący wyznacza spośród członków Komisji osoby odpowiedzialne za przygotowanie testów egzaminacyjnych, zadań egzaminacyjnych, zestawów pytań do części ustnej egzaminu oraz wzorców odpowiedzi.

§ 6. 1. Komisja w terminie 21 dni od dnia ogłoszenia wyników przekazuje Głównemu Inspektorowi Audytu Wewnętrznego wykaz osób, które zdały egzamin.

2. Wykaz, o którym mowa w ust. 1, jest ogłaszany na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

## **ZAŁĄCZNIK Nr 2**

### **SPOSÓB ORGANIZOWANIA I REGULAMIN PRZEPROWADZANIA EGZAMINU NA AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO**

§ 1. 1. Egzaminy na audytora wewnętrznego są przeprowadzane przez Komisję w terminach wyznaczonych przez Przewodniczącą Komisji.

2. Minister Finansów ogłasza w Dzienniku Urzędowym oraz w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim komunikat w sprawie wyznaczenia terminu egzaminu.

§ 2. 1. Osoba ubiegająca się o dopuszczenie do egzaminu jest obowiązana, nie później niż 30 dni przed wyznaczonym terminem egzaminu, złożyć do komórki organizacyjnej, o której mowa w art. 57 ust. 2 pkt 2 ustawy, wniosek o dopuszczenie do egzaminu.

2. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, należy dołączyć:

- 1) oświadczenie o spełnieniu warunków określonych w art. 53 pkt 1-3 ustawy;
- 2) odpis dyplomu dokumentującego posiadanie wyższego wykształcenia;
- 3) oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, o której mowa w art. 23 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 i Nr 153, poz. 1271).

3. Osoba, która złożyła wniosek, otrzymuje zawiadomienie o dopuszczeniu do egzaminu wraz z informacją o miejscu przeprowadzenia egzaminu pisemnego albo o odmowie dopuszczenia do egzaminu z powodu niedopełnienia wymogów, o których mowa w art. 53 pkt 1-4 ustawy.

4. Komórka organizacyjna, o której mowa w ust. 1, prowadzi wykaz osób dopuszczonych do egzaminu oraz wykaz osób posiadających zaświadczenie o złożeniu egzaminu z wynikiem pozytywnym.

5. Wykaz osób posiadających zaświadczenie o złożeniu egzaminu z wynikiem pozytywnym jest publikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów.

§ 3. 1. Egzamin jest przeprowadzany, jeżeli do egzaminu zostało dopuszczonych co najmniej 10 osób, nie więcej 90 osób.

2. W przypadku poważnego naruszenia regulaminu przeprowadzania egzaminu przez uczestnika egzaminu Komisja unieważnia egzamin w stosunku do wszystkich uczestników.

3. W przypadku poważnego naruszenia regulaminu przeprowadzania egzaminu przez członków Komisji Minister Finansów może unieważnić egzamin w stosunku do wszystkich uczestników.

4. W przypadku odwołania lub unieważnienia egzaminu z przyczyn, o których mowa w ust. 2-4, opłata egzaminacyjna podlega zaliczeniu na poczet opłaty za przystąpienie do kolejnego

egzaminu. Przewodniczący Komisji pisemnie zawiadamia osoby dopuszczone do egzaminu o odwołaniu egzaminu lub jego unieważnieniu.

**§ 4.** Nadzór nad organizacją i przebiegiem egzaminu wykonują członkowie Komisji.

**§ 5. 1.** Egzamin pisemny przeprowadza się w wydzielonej sali, w warunkach umożliwiających egzaminowanym samodzielną pracę, pod nadzorem co najmniej dwóch członków Komisji.

2. Przed wejściem na salę egzaminacyjną osoba przystępująca do egzaminu jest obowiązana okazać dowód tożsamości, dowód uiszczenia opłaty egzaminacyjnej i własnoręcznym podpisem potwierdzić na liście obecności udział w egzaminie.

3. Czas rozpoczęcia i zakończenia egzaminu określa Przewodniczący Komisji lub osoba upoważniona przez Przewodniczącego.

4. Przed rozpoczęciem egzaminu Komisja informuje osoby przystępujące do egzaminu o:

- 1) warunkach organizacyjnych przeprowadzania egzaminu;
- 2) zasadach dokonywania oceny udzielonych odpowiedzi;
- 3) terminie i sposobie ogłoszenia wyników części pisemnej egzaminu;
- 4) sposobie zawiadomienia o terminie i miejscu przeprowadzenia części ustnej egzaminu.

5. Osoby przystępujące do egzaminu otrzymują materiały i testy egzaminacyjne opatrzone pieczęcią Komisji. Uwzględnia się wyłącznie odpowiedzi udzielone na dokumentach opatrzonych pieczęcią Komisji.

6. Prace pisemne oznaczone są kodem.

**§ 6.** Komisja może wykluczyć z egzaminu osobę, która podczas egzaminu korzystała z cudzej pomocy, posługiwała się niedozwolonymi materiałami pomocniczymi, pomagała innym uczestnikom egzaminu lub w inny sposób zakłócała przebieg egzaminu. W tym przypadku opłata egzaminacyjna nie podlega zwrotowi.

**§ 7. 1.** Egzamin pisemny polega na:

- 1) rozwiązaniu testu egzaminacyjnego składającego się z 50 pytań;
- 2) wykonaniu zadania egzaminacyjnego, polegającego na sporządzeniu, na podstawie dostarczonych danych, sprawozdania z przeprowadzenia audytu wewnętrznego lub programu zadania audytowego.

2. Egzamin pisemny trwa 170 minut, w tym:

- 1) rozwiązanie testu – 50 minut;
- 2) wykonanie zadania – 120 minut.

**§ 8. 1.** Każde pytanie testu egzaminacyjnego Komisja ocenia według następujących zasad:

- 1) odpowiedź prawidłowa - jeden punkt;
- 2) odpowiedź nieprawidłowa lub brak odpowiedzi - zero punktów.

2. Wykonanie zadania egzaminacyjnego, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt 2, jest oceniane w skali od 0 do 30 punktów.

3. Warunkiem zdania części pisemnej egzaminu jest uzyskanie łącznie co najmniej 50 punktów, w tym 35 pkt z testu.

§ 9. 1. Sekretarz Komisji lub osoba go zastępująca sporządza protokół z przebiegu części pisemnej egzaminu. Protokół jest podpisywany przez Przewodniczącego Komisji oraz sekretarza Komisji.

2. Wykaz osób, które zdały z wynikiem pozytywnym część pisemną egzaminu, jest ogłaszany niezwłocznie w siedzibie Komisji Egzaminacyjnej oraz na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

3. Osoba, która nie zdała egzaminu pisemnego, może, w terminie 3 dni od dnia ogłoszenia wyników, zwrócić się z pisemnym wnioskiem do Przewodniczącego Komisji o dokonanie jej ponownej oceny.

4. Przewodniczący Komisji lub wyznaczony przez niego członek Komisji udostępnia osobie, o której mowa w ust. 2, pracę w obecności innego członka Komisji w terminie 3 dni od dnia ogłoszenia wyników.

§ 10. 1. Część ustna egzaminu jest przeprowadzana w terminach i miejscach wyznaczonych przez Przewodniczącego Komisji, nie wcześniej jednak niż po upływie 14 dni od dnia zakończenia egzaminu pisemnego.

2. Część ustna egzaminu polega na udzieleniu, przed Komisją składającą się co najmniej z 3 członków, odpowiedzi na pytania zamieszczone w wylosowanym zestawie pytań.

3. Każdy z zestawów składa się z pięciu pytań.

§ 11. 1. Warunkiem zdania części ustnej egzaminu jest udzielenie prawidłowej odpowiedzi co najmniej na trzy pytania z wylosowanego zestawu pytań.

2. Sekretarz Komisji lub osoba go zastępująca sporządza protokół z przebiegu części ustnej egzaminu. Protokół jest podpisywany przez wszystkich członków Komisji.

3. Niezwłocznie po podpisaniu protokołu sekretarz Komisji lub osoba go zastępująca ogłasza wyniki części ustnej egzaminu w siedzibie Komisji Egzaminacyjnej oraz na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

§ 12. Osobom, które zdały egzamin, Przewodniczący Komisji, z upoważnienia Ministra Finansów, wydaje zaświadczenie o złożeniu egzaminu z wynikiem pozytywnym w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia jego wyników.

### **ZAŁĄCZNIK Nr 3**

### **WZÓR ZAŚWIADCZENIA O ZŁOŻENIU EGZAMINU Z WYNIKIEM POZYTYWNYM**

## Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu organizowania i przeprowadzania egzaminu na audytora wewnętrznego oraz działania Komisji Egzaminacyjnej stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 55 ust. 6 ustawy z dnia .....r. o finansach publicznych. W art. 53 przedmiotowej ustawy ustawodawca uznał, że audytorzy wewnętrzni zatrudnieni w jednostkach sektora finansów publicznych powinni posiadać odpowiednie kwalifikacje. Jednym z tych wymagań (art. 53 ust. 5 ustawy) jest złożenie z pozytywnym wynikiem egzaminu przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów na 4-letnią kadencję.

Zgodnie z art. 55 ust. 6 Minister Finansów został zobowiązany do wydania rozporządzenia, które ma określić:

- 1) regulamin działania Komisji;
- 2) sposób organizowania i regulamin przeprowadzania egzaminu;
- 3) wzór zaświadczenia o złożeniu egzaminu z wynikiem pozytywnym;
- 4) wysokość opłaty za udział w egzaminie;
- 5) sposób ustalania i wysokość wynagrodzeń członków Komisji.

Ustawodawca wskazał w art. 55 ust. 6 ponadto następujące wymagania dotyczące treści rozporządzenia:

- 1) zapewnienie sprawnego, obiektywnego i rzetelnego sprawdzenia przygotowania kandydatów,
- 2) uwzględnienie rzeczywistych kosztów postępowania egzaminacyjnego.

Egzamin składa się z części pisemnej i ustnej. Obejmuje zagadnienia z zakresu metodyki przeprowadzania audytu wewnętrznego, oszacowania ryzyka, standardów audytu wewnętrznego, finansów publicznych, administracji publicznej oraz mikroekonomii.

Warunkiem dopuszczenia kandydata do części ustnej egzaminu jest uzyskanie z części pisemnej egzaminu co najmniej 50 punktów, w tym 35 punktów z testu. Warunkiem zdania z wynikiem pozytywnym egzaminu ustnego jest udzielenie prawidłowej odpowiedzi co najmniej na 3 pytania z wylosowanego zestawu.

Wysokość opłaty egzaminacyjnej oraz wynagrodzenie członków Komisji zostały określone w taki sposób, aby koszty przeprowadzania egzaminów oraz dochody z tego tytułu były zrównoważone.

Opłata egzaminacyjna stanowić będzie dochód budżetu państwa (art. 55 ust. 5 ustawy).

Członkom Komisji przysługiwać będzie wynagrodzenie w wysokości:

- 250 zł – za udział w posiedzeniu Komisji,
- 250 zł – za udział w jednym dniu egzaminu pisemnego lub ustnego.

Wysokość wynagrodzeń wynika z konieczności zapewnienia udziału w Komisji Egzaminacyjnej osób o wysokich kwalifikacjach w dziedzinach objętych zakresem tematycznym egzaminu.

Koszty przeprowadzania egzaminów oraz wynagrodzenia dla członków Komisji będą pokrywane ze środków Ministerstwa Finansów.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia

**w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwoty przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji.**

Na podstawie art. 63 ust. 5 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr , poz. ) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa szczegółowy sposób ustalania:

- 1) wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa z tytułu:
  - a) wyemitowanych papierów wartościowych,
  - b) zaciągniętych kredytów i pożyczek,
  - c) przyjętych depozytów,
  - d) innych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji,
- 2) wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji,
- 3) kwot przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji.

**§ 2.** Wartość wyemitowanych papierów wartościowych oblicza się według ich wartości nominalnej, rozumianej jako:

- 1) kwota świadczenia głównego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, należna do zapłaty w dniu ich wykupu,
- 2) kwota świadczenia głównego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, z których zobowiązania finansowe są indeksowane lub kapitalizowane z uwzględnieniem przyrostu kapitału, wynikającego ze sposobu indeksacji lub kapitalizacji danego papieru wartościowego, naliczona na koniec okresu sprawozdawczego.

**§ 3. 1.** Wartość zaciągniętych kredytów i pożyczek oblicza się według wartości nominalnej, rozumianej jako kwota świadczenia głównego z tytułu zaciągniętej pożyczki lub kredytu, należna do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania. W przypadku zaciągniętych kredytów i pożyczek, z których zobowiązania finansowe są indeksowane lub kapitalizowane, stosuje się odpowiednio przepis § 2 pkt 2.

2. Wartość przyjętych depozytów oblicza się jako kwotę depozytu, którą dłużnicy zgodnie z zawartą umową zobowiązani są zapłacić wierzycielom w terminie, w którym następuje likwidacja depozytu; jest to wartość, od której nalicza się oprocentowanie.

**§ 4. 1.** Wartość wymagalnych zobowiązań, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr poz. ), zwanej dalej "ustawą", z wyłączeniem zobowiązań z tytułu gwarancji i poręczeń, obejmuje kwotę zobowiązań, z wyłączeniem odsetek, których termin płatności minął, a nie są przedawnione ani umorzone. W przypadku gdy



zobowiązania wymagalne są indeksowane lub kapitalizowane, stosuje się odpowiednio przepis § 2 pkt 2.

2. Wartość nominalna zobowiązań wyrażonych w walutach obcych podlega przeliczeniu na walutę polską według średniego kursu walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

**§ 5. 1.** Wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji określa się według wartości nominalnej niewymagalnych oraz wymagalnych zobowiązań z tych tytułów, z wyłączeniem wzajemnych tego rodzaju zobowiązań podmiotów sektora finansów publicznych, z tym że:

- 1) wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie; w przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych, jeżeli zostały objęte poręczeniem (gwarancją),
- 2) wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę świadczenia poręczyciela (gwaranta), należną do zapłaty, obejmującą również świadczenia uboczne.

2. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania objętego poręczeniem lub gwarancją, podlegającego oprocentowaniu według zmiennych stóp procentowych, przyjmuje się stopę procentową obowiązującą:

- 1) w ostatnim dniu roku budżetowego, gdy okres sprawozdawczy dotyczy roku budżetowego, lub
- 2) w ostatnim dniu szóstego miesiąca roku budżetowego, w przypadku gdy okres sprawozdawczy dotyczy połowy roku budżetowego.

3. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania objętego poręczeniem lub gwarancją, wyrażonego w walucie obcej, stosuje się odpowiednio przepis § 4 ust. 2, z tym że do wyliczenia przyjmuje się kurs ogłaszany w ostatnim dniu roboczym roku budżetowego lub szóstego miesiąca roku budżetowego, w zależności od okresu sprawozdawczego.

4. Wyliczenie wartości nominalnej zobowiązania objętego poręczeniem lub gwarancją, zaciągniętego do wysokości z góry nie oznaczonej, następuje w formie prognozy, przy zastosowaniu zasady ostrożnej wyceny.

**§ 6.** Kwotę przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji oblicza się jako sumę oddzielnie wyliczonych kwot przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa oraz przez inne podmioty sektora finansów publicznych.

**§ 7. 1.** Kwotę przewidywanych wypłat z tytułu poręczenia lub gwarancji, udzielonych przez Skarb Państwa, oblicza się jako iloczyn współczynnika ryzyka, ustalonego dla Skarbu Państwa zgodnie z ust. 2, oraz wartości nominalnej niewymagalnych zobowiązań Skarbu Państwa z tytułu tego poręczenia lub gwarancji według stanu na koniec roku kalendarzowego poprzedzającego okres sprawozdawczy.

2. Współczynnik ryzyka dla Skarbu Państwa ustalany jest oddzielnie dla każdego poręczenia lub gwarancji jako prawdopodobieństwo dokonania przez Skarb Państwa spłat zobowiązań objętych poręczeniami i gwarancjami. Współczynnik ryzyka określa się z uwzględnieniem finansowych i pozafinansowych czynników ryzyka mogących wystąpić w okresie spłaty zobowiązań objętych poręczeniami i gwarancjami Skarbu Państwa.

§ 8. 1. Kwotę przewidywanych wypłat z tytułu poręczenia lub gwarancji udzielonych przez inne niż Skarb Państwa podmioty sektora finansów publicznych oblicza się jako iloczyn współczynnika ryzyka, ustalonego dla tych podmiotów zgodnie z ust. 2, i wartości nominalnej niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, udzielonych przez te podmioty, według stanu na koniec roku kalendarzowego poprzedzającego okres sprawozdawczy.

2. Współczynnik ryzyka dla podmiotów, o których mowa w ust. 1, stanowi podwojony iloraz kwoty wierzytelności z tytułu poręczeń i gwarancji, udzielonych przez te podmioty, oraz wartości nominalnej niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

3. Współczynnik ryzyka, o którym mowa w ust. 2, wylicza się jako średnią arytmetyczną współczynników obliczonych oddzielnie dla każdego roku przez trzy kolejne lata poprzedzające okres sprawozdawczy, według stanu na koniec roku kalendarzowego.

4. W okresie dwóch lat od dnia wejścia w życie rozporządzenia współczynnik ryzyka, o którym mowa w ust. 2, wylicza się:

- 1) za pierwszy rok - według stanu na koniec tego roku,
- 2) za drugi rok - jako średnią arytmetyczną współczynników obliczonych dla pierwszego i drugiego roku.

5. W przypadku gdy współczynnik wyliczony zgodnie z zasadami określonymi w ust. 2 i 3 przekracza wysokość 1,0000, stosuje się współczynnik w wysokości 1,0.

6. Współczynnik ryzyka oblicza się do czterech miejsc po przecinku, zaokrąglając w górę.

§ 9. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

## UZASADNIENIE

Rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwoty przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji ma swą podstawę prawną w art. 63 ust. 5 ustawy z dnia ... o finansach publicznych (Dz. U. Nr ..., poz. ...).

W związku z tym, że państwowy dług publiczny zgodnie z definicją oblicza się według wartości nominalnej, każdy z tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego oblicza się według zasad określonych w niniejszym rozporządzeniu. Rozporządzenie określa szczegółowe zasady ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek, przyjętych depozytów, zobowiązań wymagalnych, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji. W związku z tym, że do państwowego długu publicznego wlicza się wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, jedynie te które są wymagalne, rozporządzenie wyraźnie wprowadza odmienne zasady obliczania

wartości nominalnej z tytułu poręczeń i gwarancji. Ponadto określono zasady obliczania wartości kwot przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji. Wprowadzenie jednolitych zasad obliczania wartości dla poszczególnych tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego oraz przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji ma na celu między innymi prawidłowe wykonywanie kontroli przestrzegania zasady konstytucyjnej stanowiącej, że państwowy dług publiczny powiększony o przewidywane wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć  $\frac{3}{5}$  produktu krajowego brutto.

Przedmiotowe rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie wywoła również skutków społecznych i ekonomicznych mających wpływ na rynek pracy, konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki oraz sytuację i rozwój regionalny.

**ROZPORZĄDZENIE  
RADY MINISTRÓW**

z dnia

**w sprawie przypadków, w których nie stosuje się ograniczeń dotyczących zaciągania niektórych zobowiązań finansowych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty sektora finansów publicznych, z wyjątkiem Skarbu Państwa.**

Na podstawie art. 80 ust. 2 ustawy z dnia . o finansach publicznych (Dz. U. Nr , poz. ) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Ograniczeń dotyczących zaciągania przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty sektora finansów publicznych, z wyjątkiem Skarbu Państwa, zobowiązań finansowych, których wartość nominalna, wyrażona w złotych, nie jest ustalona w dniu zawierania transakcji, nie stosuje się w przypadku zobowiązań finansowych, nominowanych w walutach obcych, zaciąganych:

- 1) w formie kredytów i pożyczek:
  - a) w międzynarodowych instytucjach finansowych, których Rzeczpospolita Polska jest członkiem lub z którymi podpisała umowę o współpracy,
  - b) w bankach, ze środków pochodzących z linii kredytowych, które zostały udostępnione przez instytucje, o których mowa w lit. a),
  - c) od osób prawnych, utworzonych w drodze ustawy, ze środków pochodzących z linii kredytowych, które zostały udostępnione przez instytucje, o których mowa w lit. a),
  - d) od rządów lub instytucji rządowych państw obcych, na mocy porozumień zawieranych przez Radę Ministrów z właściwym rządem lub instytucją rządową,
- 2) w formie obligacji o terminie wykupu powyżej roku, emitowanych na międzynarodowych rynkach kapitałowych,
- 3) w celu ustanowienia zabezpieczenia na rzecz Skarbu Państwa, w związku z udzielanymi przez Skarb Państwa poręczeniami lub gwarancjami.

2. Ograniczeń, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się również w przypadku:

- 1) zobowiązań finansowych objętych poręczeniem lub gwarancją Skarbu Państwa lub podmiotów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a) i d),
- 2) zobowiązań finansowych zaciągniętych w celu współfinansowania przedsięwzięcia, którego jednym ze źródeł finansowania są środki uzyskane w wyniku zaciągnięcia zobowiązania objętego poręczeniem lub gwarancją Skarbu Państwa, lub podmiotów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a) i d),
- 3) zobowiązań finansowych, które mogą powstać w wyniku otrzymania środków bezzwrotnych podlegających zwrotowi w przypadku niewypełnienia warunków zawartych w umowie, na podstawie której są otrzymane od podmiotów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a) i d), oraz instytucji, których organem założycielskim jest Unia Europejska.

**§ 2.** Zobowiązania finansowe, o których mowa w § 1, mogą być zaciągane jedynie na finansowanie wydatków inwestycyjnych nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego lub innych podmiotów sektora finansów publicznych.

**§ 3.** Jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty sektora finansów publicznych, z wyjątkiem Skarbu Państwa, mogą zaciągać zobowiązania finansowe, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2, jedynie w przypadku, gdy uzyskały ocenę wiarygodności kredytowej na poziomie inwestycyjnym, wydaną przez jedną spośród agencji oceniających wiarygodność kredytową (agencje ratingowe), które wraz z odpowiadającymi im przedziałami ocen wiarygodności kredytowej na poziomie inwestycyjnym wskaże minister właściwy do spraw finansów publicznych.

**§ 4.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia

**w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych w sieci sprzedaży  
detailed.**

Na podstawie art. 84 ust. 1 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr poz. )  
zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Rozporządzenie określa warunki emitowania obligacji skarbowych oferowanych w sieci sprzedaży detailed, w tym obligacji oszczędnościowych będących skarbowymi papierami oszczędnościowymi, o których mowa w art. 88 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr , poz. , zwanych dalej "obligacjami").

2. Łączna wartość nominalna wyemitowanych w danym roku obligacji nie może przekroczyć kwot określonych w ustawie budżetowej na dany rok.

3. Obligacje są nominowane w walucie polskiej lub w walutach krajów należących do OECD.

4. Nominał obligacji wynosi 100 zł (sto złotych) lub wielokrotność tej kwoty, albo 10 jednostek walut krajów należących do OECD bądź ich wielokrotność.

5. Każda z emisji obligacji może obejmować wiele serii

6. Warunkiem dojścia emisji do skutku jest podanie listu emisyjnego do wiadomości publicznej w prasie o zasięgu ogólnokrajowym lub innych środkach przekazu, w szczególności za pomocą elektronicznych systemów informacji. Emisja następuje z dniem rozliczenia pieniężnego sprzedaży.

7. Obligacje są na okaziciela.

8. Wartość emisji obligacji jest równa wartości nominalnej obligacji sprzedanych.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) liście emisyjnym - rozumie się przez to list emisyjny, o którym mowa w art. 85 ust. 1 ustawy, o której mowa w § 1 ust. 1,
- 2) punkcie sprzedaży obligacji - rozumie się przez to jednostkę organizacyjną banku lub jednostkę organizacyjną podmiotu prowadzącego działalność maklerską lub jednostkę organizacyjną innego podmiotu, biorącą udział, na podstawie umowy Ministra Finansów z agentem emisji lub podmiotami, o których mowa w § 7, w sprzedaży lub obsłudze obligacji,
- 3) rejestrze nabywców obligacji - rozumie się przez to rejestr, prowadzony przez agenta emisji lub podmioty na zasadach określonych w umowie, o której mowa w § 6 lub § 7 ust. 2, zawierający zapisy, o których mowa w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. - Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. z 2002 r. Nr 49, poz. 447); w rejestrze tym są ujawnione osoby, które nabyły obligacje na rynku pierwotnym, oraz kolejni posiadacze obligacji, jeżeli obligacje nie zostały zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych prowadzonych przez uprawnione podmioty lub na kontach uczestników bezpośrednich Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych,

- 4) umiejscowieniu obligacji - rozumie się przez to prowadzenie czynności w zakresie sprzedaży i obsługi obligacji przez punkt sprzedaży obligacji, w którym nastąpiła sprzedaż pierwszemu nabywcy, do dnia zdeponowania obligacji na rachunku papierów wartościowych, prowadzonym w ramach umowy o świadczenie usług brokerskich, jeżeli świadczenie z tytułu obligacji nie następuje wyłącznie przelewem na rachunek bankowy,
- 5) dniu ustalenia praw do świadczeń z obligacji - rozumie się przez to dzień, w którym określony zostaje stan posiadania obligacji, w celu ustalenia podmiotów uprawnionych do otrzymania w dniu wymagalności świadczeń z tytułu obligacji,
- 6) subskrypcji - rozumie się przez to sprzedaż obligacji w drodze zapisów na obligacje,
- 7) zamianie - rozumie się przez to sprzedaż obligacji poprzez zaliczenie na poczet ceny nabywanych obligacji wierzytelności z tytułu podlegających wykupowi obligacji,
- 8) rachunek - rozumie się przez to zarówno rachunek bankowy, jak i rachunek pieniężny prowadzony dla obsługi rachunku papierów wartościowych na podstawie art. 34 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. - Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi.

**§ 3.** Obligacje, dopuszczone do publicznego obrotu z mocy prawa, nie mają formy dokumentu i są rejestrowane w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.

**§ 4. 1.** Obligacje mogą być nabywane przez rezydentów i nierezydentów, będących osobami fizycznymi lub osobami prawnymi, oraz spółki nie posiadające osobowości prawnej, z zastrzeżeniem § 5 pkt 3 oraz odrębnych przepisów.

2. Obligacje mogą być przedmiotem obrotu między podmiotami, o których mowa w ust. 1, przy zachowaniu warunków określonych w przepisach regulujących obrót dewizowy, a także publiczny obrót papierami wartościowymi, z zastrzeżeniem ograniczeń wynikających z odrębnych przepisów.

3. Minister Finansów może wskazać w liście emisyjnym, że obligacje, które będą emitowane jako skarbowe papiery oszczędnościowe, mogą być wyłącznie przedmiotem obrotu pomiędzy krajowymi osobami fizycznymi.

**§ 5.** Obligacje są oferowane przez agenta emisji lub podmioty, o których mowa w § 7 ust. 1, w szczególności przez:

- 1) subskrypcję,
- 2) zamianę - na kolejne emisje obligacji, określone w liście emisyjnym, posiadaczom obligacji podlegających wykupowi,
- 3) sprzedaż w punktach sprzedaży obligacji – osobom fizycznym, osobom prawnym, oraz spółkom nie posiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem banków, zakładów ubezpieczeń, funduszy emerytalnych, funduszy inwestycyjnych, domów maklerskich, spółek z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółek akcyjnych,
- 4) sprzedaż za pomocą systemów teleinformatycznych – wyłącznie osobom fizycznym, sprzedaż w bankomatach - wyłącznie osobom fizycznym.

**§ 7. 1.** Minister Finansów może zawrzeć umowę z podmiotami, w której przyzna wyłączone prawo składania ofert zakupu na obligacje lub wyłączone prawo do składania ofert zakupu na określone emisje lub serie. Informacje o zawarciu umowy Minister Finansów podaje do wiadomości publicznej w sposób określony w § 1 ust. 6, co najmniej na dwa dni przed emisją danej obligacji.

2. Na podstawie umowy zawartej z Ministrem Finansów podmioty, o których mowa w ust. 1, mogą prowadzić sprzedaż obligacji na rynku pierwotnym, a także obsługę obligacji.

**§ 8.** Subskrypcję prowadzą uczestnicy bezpośredni Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, agent emisji lub podmioty, o których mowa w § 7 ust. 1, w trybie i zgodnie z zasadami ustalonymi przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.

**§ 9. 1.** Minister Finansów, przed rozpoczęciem subskrypcji obligacji, ogłasza, w sposób określony w § 1 ust. 6, zapisy na obligacje.

2. Publiczne ogłoszenie na zapisy na obligacje zawiera:

- 1) datę listu emisyjnego oraz miejsce publikacji,
- 2) ilość i rodzaj oferowanych obligacji,
- 3) wartość nominalną i cenę subskrypcyjną obligacji,
- 4) miejsca subskrypcji, termin jej otwarcia i zamknięcia,
- 5) wysokość, miejsce i terminy wpłat,
- 6) zasady oraz datę przydziału obligacji subskrybentom,
- 7) termin, do którego subskrybent będzie związany zapisem.

3. Zapisy na obligacje powinny zawierać w szczególności:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę składającego deklarację,
- 2) serię, wartość nominalną i cenę subskrypcyjną jednej nabywanej obligacji oraz liczbę i łączną wartość nabywanych obligacji, według ceny subskrypcyjnej,
- 3) wysokość wpłaty dokonanej na zakup obligacji,
- 4) rachunek subskrybenta, na który ma być przelana kwota z tytułu redukcji zleceń, o których mowa w § 10 ust. 2,
- 5) oświadczenie o przyjęciu warunków emisji,
- 6) podpisy subskrybenta i osoby upoważnionej do przyjmowania zapisów i wpłat na obligacje.

4. Zapis na obligacje dokonany pod warunkiem lub z zastrzeżeniem jest nieważny.

5. Złożony przez subskrybenta zapis na obligacje jest nieodwoalny.

**§ 10. 1.** Cena subskrypcyjna obligacji może być równa, wyższa lub niższa od wartości nominalnej obligacji.

2. W przypadku gdy łączna wartość subskrybowanych obligacji przekracza wartość obligacji oferowanych do sprzedaży w drodze subskrypcji, Minister Finansów zastrzega sobie prawo redukcji zleceń wynikających z deklaracji zakupu. Stopa redukcji jest podawana do wiadomości w sposób określony w § 1 ust. 6, nie później niż w terminie określonym w liście emisyjnym. Nie przydziela się ułamkowych części obligacji.

3. Dokonujący zakupu obligacji w drodze subskrypcji otrzymuje potwierdzenie nabycia obligacji.

**§ 11. 1.** Zamianę prowadzą uczestnicy bezpośredni Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, agent emisji lub podmioty, o których mowa w § 7 ust. 1, w trybie i zgodnie z zasadami ustalonymi przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. oraz zgodnie z przepisami rozporządzenia.

2. Warunkiem prowadzenia zamiany przez uczestnika bezpośredniego Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych jest prowadzenie przez niego rejestru nabywców obligacji lub rachunków papierów wartościowych, na których zostały zdeponowane obligacje, w tym rachunków prowadzonych w ramach umowy o świadczenie usług brokerskich.



**§ 12.** 1. Zamiana obligacji może być dokonywana poprzez:

- 1) złożenie agentowi emisji lub podmiotom, o których mowa w § 7 ust. 1, lub uczestnikom bezpośrednim Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych stosownej dyspozycji przez posiadacza obligacji określonej emisji obligacji albo
  - 2) uznanie dokonania wcześniejszych ustaleń, że niezłożenie w określonym terminie stosownej dyspozycji oznacza zgodę posiadacza na zamianę obligacji.
2. Emitent wskazuje w liście emisyjnym sposób dokonywania zamiany obligacji.

**§ 13.** 1. Warunkiem nabycia obligacji w drodze zamiany w sposób, o którym mowa w § 12 ust. 1 pkt 1, jest złożenie dyspozycji zakupu obligacji, wraz z wnioskiem o zaliczenie na poczet ceny nabywanych obligacji wierzytelności z tytułu podlegających wykupowi obligacji, o których mowa w § 5 pkt 2, z tytułu należności głównej i ubocznych. Nabycie obligacji następuje w dniu wymagalności tej wierzytelności.

2. Dyspozycja zakupu obligacji powinna zawierać w szczególności:

- 1) nazwę obligacji, wysokość wierzytelności z tytułu wykupu jednej obligacji (wartość nominalna wraz z należnymi odsetkami), liczbę obligacji oraz łączną wysokość wierzytelności z tytułu obligacji przedkładanych do wykupu,
- 2) nazwę obligacji, cenę zamiany jednej nabywanej obligacji oraz liczbę i łączną wartość nabywanych obligacji, według ceny zamiany,
- 3) oświadczenie o przyjęciu do wiadomości warunków emisji,
- 4) podpis składającego dyspozycję.

3. W przypadku złożenia deklaracji, o której mowa w ust. 1, wcześniejsze dyspozycje w przedmiocie sposobu realizacji świadczeń z tytułu obligacji nie powodują skutków prawnych.

4. Dyspozycja zakupu obligacji jest nieodwołalna.

**§ 14.** 1. Dyspozycje zakupu obligacji w drodze zamiany są przyjmowane dla obligacji o danym terminie wykupu, w terminach wskazanych w liście emisyjnym.

2. Wartość nominalna obligacji o danym terminie wykupu, oferowanych w drodze zamiany, oraz cena zamiany obligacji, ustalana przez Ministra Finansów, są podawane do publicznej wiadomości najpóźniej na jeden dzień przed rozpoczęciem zamiany na obligacje o danym terminie wykupu, w sposób określony w § 1 ust. 6, oraz za pośrednictwem podmiotów, o których mowa w § 11. Cena zamiany może być równa, wyższa lub niższa od wartości nominalnej obligacji.

3. W przypadku gdy łączna wartość obligacji zadeklarowanych do zakupu w drodze zamiany przekracza wartość obligacji oferowanych w drodze zamiany, Minister Finansów zastrzega sobie prawo redukcji zleceń wynikających z dyspozycji zakupu. Stopa redukcji jest podawana do wiadomości, zgodnie z trybem określonym w ust. 2, nie później niż w dniu określonym w liście emisyjnym. Nie przydziela się ułamkowych części obligacji.

4. Wartość obligacji nabywanych w drodze zamiany po cenie zamiany nie może przewyższać wysokości wierzytelności z tytułu obligacji przedkładanych do wykupu. Kwota różnicy między wierzytelnością z tytułu obligacji przedkładanych do wykupu a wartością nabywanych w drodze zamiany obligacji według ceny zamiany jest wypłacana w sposób wskazany w liście emisyjnym.

5. Dokonujący zakupu obligacji w drodze zamiany otrzymuje potwierdzenie nabycia obligacji.

**§ 15.** Sprzedaż w punktach sprzedaży obligacji, za pomocą systemów teleinformatycznych lub w bankomatach, dla obligacji o danym terminie wykupu, rozpoczyna się w terminie określonym w liście emisyjnym.

**§ 16.** 1. Nabywca, dokonujący zakupu obligacji w ramach sprzedaży w punktach sprzedaży obligacji za pomocą systemów teleinformatycznych lub w bankomatach, kupuje je po dziennej cenie sprzedaży, obliczanej w sposób określony w liście emisyjnym, odpowiadającej:

- 1) cenie emisyjnej obligacji powiększonej o wartość:
  - a) odsetek naliczonych od dnia rozpoczęcia pierwszego okresu odsetkowego do dnia zakupu obligacji - w przypadku obligacji, których należnością uboczną są odsetki, lub
  - b) zmiany dyskonta od dnia sprzedaży do dnia zakupu albo
- 2) wartości nominalnej obligacji.

2. Cena emisyjna obligacji o danym terminie wykupu, ustalana przez Ministra Finansów, może być równa, wyższa lub niższa od wartości nominalnej obligacji. Cena ta jest podawana do wiadomości przed rozpoczęciem sprzedaży przez agenta emisji lub podmioty, o których mowa w § 7 ust. 1, w sposób określony w § 1 ust. 6, oraz w punktach obsługi klienta. Cena emisyjna nie może być niższa niż cena zamiany lub cena subskrypcyjna obligacji o danym terminie wykupu.

3. Wysokość dziennej ceny sprzedaży ustalonej zgodnie z zasadami, o których mowa w ust. 1, jest określana z dokładnością do jednego grosza.

4. Nabywca obligacji, dokonujący zakupu w punktach sprzedaży obligacji, za pomocą systemów teleinformatycznych lub w bankomatach, otrzymuje potwierdzenie nabycia obligacji.

**§ 17.** Minister Finansów może odstąpić od sprzedaży w całości lub w części obligacji o danym terminie wykupu, bez podania przyczyn.

**§ 18.** 1. Oprocentowanie obligacji jest naliczane od jej wartości nominalnej, w okresach odsetkowych, określonych w liście emisyjnym.

2. Poczynając od dnia wykupu obligacje nie podlegają oprocentowaniu, z zastrzeżeniem § 23 ust. 1, § 24 ust. 1 oraz § 25 ust. 1.

**§ 19.** 1. Stopę procentową lub sposób jej obliczania oraz wysokość lub sposób obliczania należnych odsetek bądź innych należności ubocznych, dni ustalenia praw do odsetek oraz dni wymagalności odsetek bądź innych należności ubocznych dla obligacji o danym terminie wykupu określa list emisyjny.

2. Stopa procentowa dla obligacji o danym terminie wykupu jest podawana przez Ministra Finansów do wiadomości publicznej w sposób określony w § 1 ust. 6.

**§ 20.** 1. Wypłata odsetek następuje za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A.

2. Wypłata odsetek za dany okres odsetkowy, na rzecz posiadaczy obligacji ujawnionych w rejestrze nabywców obligacji w dniu ustalenia praw do odsetek za ten okres, następuje za pośrednictwem agenta emisji albo podmiotów, o których mowa w § 7 ust. 1.

3. W przypadku zdeponowania obligacji na rachunku papierów wartościowych, wypłata odsetek za dany okres odsetkowy następuje za pośrednictwem podmiotu prowadzącego w dniu ustalenia praw do odsetek ten rachunek papierów wartościowych, na którym obligacje są zdeponowane; wcześniejsze dyspozycje nie powodują skutków prawnych.

**§ 21.** 1. Wykup obligacji następuje według ich wartości nominalnej, z zastrzeżeniem § 23 ust. 2, § 24 ust. 1 oraz § 25 ust. 2.

2. Wykup obligacji, wraz z wypłatą należnych odsetek, następuje ze środków budżetu państwa w następujący sposób:

- 1) gotówką - po stawieniu się posiadacza obligacji w punkcie sprzedaży obligacji, w którym jest umiejscowiona obligacja, jeżeli umiejscowienie nie ustało lub w dowolnym punkcie sprzedaży obligacji, jeżeli obligacje nie podlegały umiejscowieniu,
- 2) przelewem - na rachunek bankowy posiadacza obligacji, pod warunkiem złożenia przez niego, w terminie i na zasadach określonych w liście emisyjnym, odpowiedniej dyspozycji przelewu albo - w przypadku obligacji zdeponowanych na rachunku papierów wartościowych - na służący do jego obsługi rachunek pieniężny,
- 3) poprzez zaliczenie wierzytelności posiadacza obligacji z tytułu wykupu obligacji, na poczet ceny zakupywanych przez niego obligacji kolejnych emisji, na warunkach określonych w § 22.

3. Minister Finansów wskaże w liście emisyjnym, który ze sposobów, o których mowa w ust. 2, ma zastosowanie przy wykupie.

4. Wykup obligacji wraz z wypłatą należnych odsetek następuje za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, z zastrzeżeniem, że na rzecz posiadaczy obligacji, znajdujących się w rejestrze nabywców obligacji w dniu ustalenia praw do świadczeń z obligacji, realizacja praw następuje za pośrednictwem agenta emisji lub podmiotów, o których mowa w § 7 ust. 1.

5. Posiadacz obligacji, znajdujących się w dniu ustalenia praw do świadczeń z obligacji w rejestrze nabywców obligacji, jest obowiązany w celu dokonania wykupu stawić się w punkcie sprzedaży obligacji, nie później niż w ciągu roku od dnia wykupu obligacji.

6. W przypadku posiadania obligacji na rachunku papierów wartościowych, wykup obligacji, wraz z wypłatą odsetek, następuje za pośrednictwem podmiotu prowadzącego ten rachunek. Wcześniejsze dyspozycje, o których mowa w ust. 2 pkt 2, nie wywołują skutków prawnych.

**§ 22.** 1. Wierzytelność z obligacji może być zaliczona na poczet ceny zakupu obligacji kolejnych emisji, nabywanych w drodze zamiany, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. Minister Finansów zastrzega możliwość wskazania obligacji, które będą mogły być zaoferowane w sposób, o którym mowa w ust. 1, posiadaczom obligacji, według rozróżnienia na obligacje stanowiące ofertę skierowaną do:

- 1) osób fizycznych,
- 2) podmiotów nie będących osobami fizycznymi.

3. Minister Finansów, przed terminem wykupu obligacji serii o danym terminie wykupu, podaje, w sposób określony w § 1 ust. 6, informacje o obligacjach kolejnych emisji, za które ich nabywcy mogą dokonać zapłaty w sposób określony w ust. 1.

**§ 23.** 1. Minister Finansów może, w sposób określony w § 1 ust. 6, wezwać posiadaczy obligacji do przedłożenia obligacji do wcześniejszego wykupu, wyznaczając im w tym celu odpowiedni termin. Obligacje nie podlegają oprocentowaniu od dnia wymagalności z tytułu wcześniejszego wykupu obligacji.

2. Cena wcześniejszego wykupu obligacji może być równa, wyższa lub niższa od wartości nominalnej obligacji. Minister Finansów podaje do wiadomości szczegółowe warunki, w tym wartość nominalną obligacji, które będą wcześniej wykupywane, lub sposób jej ustalenia oraz termin wcześniejszego wykupu w sposób określony w § 1 ust. 6.

**§ 24. 1.** Minister Finansów może przyznać posiadaczowi obligacji, w liście emisyjnym, prawo bezwarunkowego wezwania emitenta do przedterminowego wykupu obligacji, po upływie określonego okresu i po określonej cenie, która może być niższa od wartości nominalnej obligacji. W przypadku skorzystania przez posiadacza obligacji z prawa, o którym mowa w zdaniu poprzednim, obligacje nie podlegają oprocentowaniu od dnia wymagalności z tytułu przedterminowego wykupu, wskazanego w liście emisyjnym.

2. Szczegółowe warunki przedterminowego wykupu, w tym:

- 1) wartość nominalną obligacji, które mogą być wcześniej wykupywane, lub sposób jej ustalenia,
  - 2) termin wcześniejszego wykupu,
  - 3) wysokość albo sposób ustalenia wysokości opłaty manipulacyjnej lub kwoty, o którą pomniejsza się wysokość należnych odsetek, lub zmiany oprocentowania,
  - 4) dzień, w którym zaprzestaje się naliczać oprocentowanie,
- określa list emisyjny.

3. W przypadku gdy łączna wartość obligacji przedstawionych do wykupu przekracza wartość nominalną obligacji, o której mowa w ust. 2, Minister Finansów zastrzega sobie prawo redukcji zleceń wynikających z dyspozycji przedstawienia do przedterminowego wykupu. Stopa redukcji jest podawana do wiadomości w sposób określony w § 1 ust. 6, nie później niż w dniu określonym w liście emisyjnym, po upływie terminu składania deklaracji.

4. Dyspozycja dokonania przedterminowego wykupu powinna zawierać w szczególności:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę składającego dyspozycję,
- 2) serię, liczbę oraz wartość nominalną obligacji, które przedstawia do przedterminowego wykupu,
- 3) rachunek posiadacza obligacji, na który ma być przelana kwota z tytułu przedterminowego wykupu,
- 4) oświadczenie o przyjęciu warunków realizacji przedterminowego wykupu,
- 5) podpisy składającego dyspozycję lub osoby upoważnionej do jej złożenia.

**§ 25. 1.** Minister Finansów może zastrzec, w liście emisyjnym, prawo bezwarunkowego wezwania posiadacza obligacji do przedstawienia obligacji do przedterminowego wykupu. W takim przypadku obligacje nie podlegają oprocentowaniu od dnia wymagalności z tytułu przedterminowego wykupu.

2. Cena wykupu obligacji może być równa, wyższa lub niższa od wartości nominalnej obligacji. Szczegółowe warunki, w tym wartość nominalną obligacji, które będą wcześniej wykupywane, lub sposób jej ustalenia oraz termin wcześniejszego wykupu określa list emisyjny.

**§ 26.** Minister Finansów może uznać, że oświadczenie woli składane w związku z dokonywaną czynnością zakupu, zamiany, wypłaty odsetek lub wykupu obligacji może być wyrażone przez nabywcę obligacji za pomocą systemów teleinformatycznych lub bankomatów. Sposób składania oświadczeń woli przez nabywcę określi list emisyjny.

**§ 27. 1.** Nabywający obligacje na podstawie umowy sprzedaży, zawartej na rynku wtórnym poza rynkiem regulowanym, jest obowiązany:

- 1) stawić się, wraz ze zbywcą, w punkcie sprzedaży obligacji, w którym jest umiejscowiona obligacja, jeżeli umiejscowienie nie ustało lub w dowolnym punkcie sprzedaży obligacji, jeżeli obligacje nie podlegały umiejscowieniu, albo u prowadzącego rachunek papierów wartościowych, na którym zdeponowano przedmiotowe obligacje, oraz

2) przedstawić umowę sprzedaży wraz ze świadectwem depozytowym, jeżeli było wystawione, bądź potwierdzenie nabycia obligacji; dokumenty te przekazuje się agentowi emisji w celu dokonania odpowiednich zmian w rejestrze nabywców obligacji albo podmiotom, o których mowa w § 7 ust. 1, lub uczestnikom bezpośrednim Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych w celu dokonania zmian na rachunkach papierów wartościowych.

2. W przypadku niedopełnienia obowiązku, o którym mowa w ust. 1, spełnienie świadczenia z obligacji do rąk podmiotu ujawnionego w rejestrze nabywców obligacji lub posiadającego rachunek papierów wartościowych, na którym zdeponowano obligacje, stanowi wykonanie zobowiązania przez emitenta.

3. W przypadku nabycia obligacji na innej podstawie niż umowa sprzedaży, przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio.

**§ 28.** 1. Spełnienie świadczenia przez emitenta obligacji następuje według stanu posiadania obligacji w dniu ustalenia praw do świadczeń z tytułu obligacji.

2. Dni ustalenia praw do świadczeń z tytułu obligacji przypadają w terminach określonych w liście emisyjnym.

**§ 29.** 1. Roszczenie o wykup obligacji ulega przedawnieniu po upływie dziesięciu lat od dnia, w którym stało się ono wymagalne.

2. Roszczenie o wypłatę odsetek ulega przedawnieniu po upływie 3 lat od dnia, w którym należność z tytułu odsetek stała się wymagalna.

**§ 30.** Jeżeli dzień, w którym na podstawie rozporządzenia lub listu emisyjnego powstaje obowiązek wykonania czynności, przypada na dzień ustawowo wolny od pracy lub sobotę, termin wykonania tej czynności upływa w pierwszym dniu roboczym po tym dniu.

**§ 31.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

## UZASADNIENIE

Rozporządzenie w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych przeznaczonych na zamianę zobowiązań Skarbu Państwa ma swą podstawę prawną w art. 84 ust. 1 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr , poz. ). Określa ono jedynie warunki przebiegu procesu emisyjnego.

Rodzaj obligacji został określony poprzez wskazanie kręgu nabywców, którymi są wierzyciele Skarbu Państwa oraz wymienienie niektórych form należności ubocznych jak oprocentowanie stałe, zmienne, indeksowane (katalog ten jest otwarty).

Limit kwot emisji został określony ogólnie poprzez wskazanie górnego ograniczenia jakim jest limit kwoty, wynikający z ustawy budżetowej na dany rok. Wartość nominalna emisji

każdorazowo będzie ustalana w ramach limitu określonego corocznie w drodze ustawy budżetowej.

Obligacje mogą być przedmiotem obrotu publicznego, przy zachowaniu warunków określonych w przepisach regulujących obrót dewizowy, a także publiczny obrót papierami wartościowymi. Minister Finansów może zobowiązać w liście emisyjnym, nabywców, że obligacje mogą być przedmiotem obrotu wyłącznie pomiędzy określonymi podmiotami oraz termin, po którym obligacje nie podlegają ograniczeniu co do ich zbywalności.

Obligacje mogą być nabywane w zamian za wierzytelności w trybie:

- 1) oferty złożonej wierzycielowi Skarbu Państwa,
- 2) przetargu.

Rozporządzenie ma na celu określenie warunków emitowania obligacji w celu pozyskania środków na sfinansowanie pożyczkowych potrzeb budżetu państwa. W tym zakresie można mówić o przedmiotowym rozporządzeniu jako pociągającym za sobą skutki finansowe. Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie wywoła również skutków społecznych i ekonomicznych mających wpływ na rynek pracy, konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki oraz sytuację i rozwój regionalny.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia

**w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych przeznaczonych na zamianę  
zobowiązań Skarbu Państwa.**

Na podstawie art. 84 ust. 1 ustawy z dnia      o finansach publicznych (Dz. U. Nr poz. )  
zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Rozporządzenie określa warunki emitowania obligacji skarbowych przeznaczonych na zamianę zobowiązań Skarbu Państwa, zwanych dalej "obligacjami", będącymi skarbowymi papierami wartościowymi.

2. Obligacje mogą być emitowane w szczególności jako obligacje:

- 1) o zmiennej stopie procentowej,
- 2) o stałej stopie procentowej,
- 3) indeksowane,
- 4) zerokuponowe.

3. Łączna wartość nominalna wyemitowanych w danym roku obligacji nie może przekroczyć kwoty przeznaczonej na operacje finansowe związane z zamianą zobowiązań Skarbu Państwa, wynikającej z ustawy budżetowej na dany rok.

4. Każda z emisji obligacji może obejmować wiele serii.

5. Nominał obligacji wynosi 100 zł (sto złotych) bądź wielokrotność tej kwoty.

6. Minister Finansów może wyemitować obligacje nominowane w walucie obcej. Nominał obligacji wynosi 100 jednostek walut obcych bądź ich wielokrotność.

7. Warunkiem dojścia emisji do skutku jest podanie listu emisyjnego do wiadomości publicznej w prasie o zasięgu ogólnopolskim lub w innych środkach przekazu, w szczególności za pomocą elektronicznych systemów informacji. Emisja następuje z dniem dokonania zamiany wiarygodności wobec Skarbu Państwa na obligacje.

8. Wartość emisji obligacji jest równa wartości nominalnej obligacji objętych w drodze zamiany.

9. Obligacje mogą być emitowane jako obligacje imienne lub na okaziciela.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) liście emisyjnym - rozumie się przez to list emisyjny, o którym mowa w art. 85 ust. 1 ustawy z dnia      o finansach publicznych (Dz. U. Nr      , poz.      ),
- 2) dniu ustalenia praw do świadczeń z tytułu obligacji - rozumie się przez to dzień, w którym określony zostaje stan posiadania obligacji, w celu ustalenia podmiotów uprawnionych do otrzymania w dniu wymagalności świadczeń z tytułu obligacji.

§ 3. Obligacje, dopuszczone do publicznego obrotu z mocy prawa, nie mają formy dokumentu i są rejestrowane w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.

§ 4. 1. Obligacje mogą być nabywane przez podmioty będące wierzycielami Skarbu Państwa, z tytułów dłużnych określonych w liście emisyjnym.

2. Obligacje mogą być przedmiotem obrotu publicznego, przy zachowaniu warunków określonych w przepisach regulujących publiczny obrót papierami wartościowymi, a także obrót dewizowy, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Minister Finansów może zastrzec w liście emisyjnym, iż obligacje mogą być przedmiotem obrotu wyłącznie pomiędzy określonymi podmiotami, oraz termin, w którym obligacje podlegają ograniczeniom zbywalności.

§ 5. Obligacje mogą być nabywane w zamian za wierzytelności, w szczególności w trybie:

- 1) oferty złożonej wierzycielom Skarbu Państwa,
- 2) przetargu.

§ 6. 1. Cena zamiany jednej obligacji na wierzytelności z tytułu zobowiązań Skarbu Państwa może być niższa, równa lub wyższa od wartości nominalnej jednej obligacji. Cenę zamiany lub sposób jej ustalenia określa list emisyjny.

2. W przypadku gdy jest wypłacana kwota różnicy między kwotą z tytułu wierzytelności przedkładanych do zamiany na obligacje a wartością obligacji według ceny zamiany, sposób wypłaty kwoty różnicy określa list emisyjny.

§ 7. 1. Minister Finansów może na podstawie umowy powierzyć wybranemu podmiotowi organizowanie przetargów i w ich ramach pośredniczenie w dokonywaniu zamiany zobowiązań Skarbu Państwa z określonych tytułów dłużnych na zobowiązania z tytułu obligacji.

2. Przetargi, o których mowa w § 5 pkt 2, odbywają się w terminach określonych w liście emisyjnym.

3. Minister Finansów może zlecić wybranemu podmiotowi wykup wierzytelności wobec Skarbu Państwa w imieniu własnym na rzecz Skarbu Państwa, w celu późniejszej zamiany na obligacje nabytych przez ten podmiot wierzytelności, na warunkach określonych w zawartej z nim umowie.

§ 8. 1. Terminy składania ofert nabycia obligacji na przetargu określa list emisyjny. Udział w przetargu biorą wierzyciele Skarbu Państwa, którzy zostali zaproszeni przez podmiot organizujący przetarg do wzięcia udziału w przetargu (uczestnicy).

2. W ofercie nabycia uczestnicy określają wartość nominalną obligacji, które chcą nabyć, wartość wierzytelności z tytułu zobowiązań Skarbu Państwa oraz wskazują rachunek papierów wartościowych, na który nabywają obligacje. Uczestnicy mogą być zobowiązani do złożenia również innych odpowiednich oświadczeń i informacji oraz dokumentów, które zostaną wskazane w zaproszeniu, o którym mowa w ust. 1.

3. Minister Finansów może wskazać w liście emisyjnym inne niż wymienione w rozporządzeniu warunki przystąpienia do przetargu, polegające w szczególności na obowiązku przedstawienia:

- 1) wszystkich wierzytelności wobec Skarbu Państwa, jakie posiada wierzyciel z tytułów dłużnych określonego rodzaju,
- 2) minimalnej lub maksymalnej wartości wierzytelności będących przedmiotem zamiany na obligacje.



**§ 9. 1.** Po upływie terminu składania ofert nabycia obligacji Minister Finansów określa dla danego przetargu przyjętą dla obligacji cenę zamiany, z zastrzeżeniem ust. 5.

2. Sposób przyjęcia ofert nabycia obligacji określa list emisyjny. Nie przydziela się ułamkowych części obligacji.

3. Umowa zamiany wierzytelności z tytułu zobowiązań Skarbu Państwa na obligacje zostaje zawarta z chwilą przyjęcia ofert, o których mowa w ust. 1 i 2.

4. Uczestnicy przetargu są informowani o przyjęciu bądź odrzuceniu ich oferty przez podmiot organizujący przetarg za pomocą jednego z dostępnych systemów przekazywania informacji, w dniu określonym w liście emisyjnym.

5. Przetarg może zostać odwołany lub unieważniony przez Ministra Finansów bez podania przyczyn.

**§ 10. 1.** Oprocentowanie obligacji naliczane jest od wartości nominalnej obligacji, w okresach odsetkowych.

2. Po upływie terminu wykupu obligacje nie podlegają oprocentowaniu.

**§ 11. 1.** Obligacje są oprocentowane według stopy procentowej, określonej w liście emisyjnym. Stopę procentową oraz wysokość należnych odsetek oblicza się w sposób określony w liście emisyjnym. Obliczona w powyższy sposób stopa procentowa jest ogłaszana przez Ministra Finansów w prasie o zasięgu ogólnopolskim lub w innych środkach przekazu, w szczególności za pomocą elektronicznych systemów informacji.

2. Wykaz okresów odsetkowych, dni ustalenia praw do odsetek oraz dni wymagalności odsetek dla obligacji serii o danym terminie wykupu określa list emisyjny.

**§ 12. 1.** Minister Finansów może odkupywać obligacje przed upływem terminu, na jaki zostały wyemitowane.

2. Obligacje są odkupywane:

- 1) w drodze bezpośredniej oferty skierowanej do posiadacza obligacji,
- 2) na jednym lub więcej przetargach, które odbywają się w terminach określonych w liście emisyjnym.

**§ 13.** Cena odkupu obligacji w drodze oferty może być niższa, równa lub wyższa od wartości nominalnej obligacji. Cenę lub sposób jej ustalenia określa list emisyjny.

**§ 14. 1.** W przypadku odkupu w drodze oferty posiadacze obligacji, którzy przyjęli ofertę, są obowiązani przedstawić do odkupu obligacje o danym terminie wykupu za pośrednictwem podmiotu prowadzącego rachunek papierów wartościowych, na którym obligacje były zdeponowane, w dniu ustalenia praw z tytułu odkupu.

2. Zapłata ceny odkupu następuje za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. Zapłata jest dokonywana z wykorzystaniem rachunków bankowych prowadzonych w Narodowym Banku Polskim. Podmiot prowadzący rachunek papierów wartościowych, na którym obligacje zostały zdeponowane, jest obowiązany do wskazania Krajowemu Depozytowi Papierów Wartościowych S.A. banku, którego rachunek bieżący zostanie użyty do zapłaty ceny odkupu.

3. Uznanie rachunków, o których mowa w ust. 2, wykorzystywanych do rozliczenia oraz obciążenie rachunku budżetu państwa odbywa się za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A.

**§ 15.** Odkup obligacji na przetargach prowadzi Narodowy Bank Polski, na podstawie umowy zawartej z Ministrem Finansów.

**§ 16. 1.** W przetargach odkupu mogą brać udział podmioty będące bezpośrednimi uczestnikami Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych co najmniej na jeden dzień przed przetargiem odkupu (uczestnicy przetargu).

2. Podmioty nie będące uczestnikami przetargu mogą składać oferty sprzedaży obligacji za pośrednictwem uczestników przetargu.

**§ 17.** Narodowy Bank Polski, w imieniu Ministra Finansów, podaje co najmniej na tydzień przed przetargiem odkupu informację zawierającą w szczególności:

- 1) datę przetargu,
- 2) kod obligacji,
- 3) wartość nominalną obligacji przewidywanych do odkupu,
- 4) termin składania ofert (dzień, godzina),
- 5) warunki odkupu,
- 6) datę i warunki płatności za obligację,
- 7) warunki uczestnictwa w przetargu i sposób udostępnienia wzoru oferty przetargowej.

2. Informacja o przetargu jest podawana do wiadomości publicznej w prasie o zasięgu ogólnopolskim lub w innych środkach przekazu, w szczególności za pomocą elektronicznych systemów informacji.

**§ 18. 1.** Uczestnicy przetargu odkupu składają oferty sprzedaży obligacji w dniu przetargu, do godziny ustalonej w liście emisyjnym.

2. W ofercie sprzedaży uczestnicy przetargu określają wartość nominalną obligacji, które chcą sprzedać, oraz podają cenę (z dokładnością do jednego grosza), którą są gotowi przyjąć za obligacje o danej wartości nominalnej (cena przetargowa).

3. Oferta sprzedaży obligacji powinna zawierać w szczególności:

- 1) adres organizatora przetargu odkupu,
- 2) kod obligacji,
- 3) termin wykupu obligacji,
- 4) liczbę obligacji w sztukach,
- 5) wartość nominalną obligacji będących przedmiotem oferty,
- 6) cenę za wartość nominalną jednej obligacji, z dokładnością do jednego grosza,
- 7) wartość obligacji według ceny przetargowej,
- 8) numer rachunku papierów wartościowych lub konta depozytowego uczestnika przetargu w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych, z którego uczestnik zbywa obligacje,
- 9) numer rachunku bieżącego, o którym mowa w § 21 ust. 2, na który ma być przelana kwota z tytułu odkupu,
- 10) numer telefonu, faksu lub adres poczty elektronicznej,
- 11) stempel firmowy i podpis oferenta.

4. Minimalna wartość nominalna oferty sprzedaży, składanej przez uczestnika przetargu lub za jego pośrednictwem, nie może być mniejsza od określonej w liście emisyjnym.

**§ 19.** Cena odkupu obligacji w drodze przetargu odkupu uwzględnia cenę przetargową, wartość odsetek wypłacanych w dniu zapłaty za obligacje oraz wielkość przyjętej oferty. Sposób

wyliczenia ceny odkupu jednej obligacji, wartości odsetek wypłacanych w dniu zapłaty za obligację oraz ceny odkupu obligacji dla jednej oferty określa list emisyjny.

**§ 20. 1.** Po upływie terminu składania ofert sprzedaży obligacji Minister Finansów określa dla danego przetargu odkupu przyjętą cenę przetargową dla obligacji o danym terminie wykupu, z zastrzeżeniem ust. 6.

2. Sposób przyjęcia ofert sprzedaży obligacji określa list emisyjny. W przypadku redukcji ofert Minister Finansów określa stopę redukcji.

3. Umowa sprzedaży obligacji zostaje zawarta z chwilą przyjęcia ofert, o których mowa w ust. 1 i 2.

4. Uczestnicy przetargu są informowani o przyjęciu bądź odrzuceniu ich oferty, za pomocą jednego z dostępnych systemów przekazywania informacji, w dniu, w którym odbył się przetarg.

5. Narodowy Bank Polski wystawia następnego dnia po przetargu odkupu pisemne potwierdzenie przyjęcia bądź odrzucenia oferty przez Ministra Finansów.

6. Przetarg odkupu może zostać odwołany lub unieważniony przez Ministra Finansów bez podania przyczyn.

**§ 21. 1.** Po przetargu odkupu Narodowy Bank Polski sporządza i podaje do wiadomości publicznej, w sposób określony w § 17 ust. 2, informację o wynikach przetargu.

2. Informacja o wynikach przetargu odkupu powinna zawierać w szczególności:

- 1) wartość nominalną obligacji będących przedmiotem oferty,
- 2) wartość nominalną obligacji przedstawionych do sprzedaży,
- 3) wartość nominalną obligacji, których oferty sprzedaży przyjęto,
- 4) najniższą przyjętą cenę przetargową zgłoszoną przez uczestników,
- 5) średnią ważoną cenę przetargową przyjętych ofert,
- 6) najwyższą przyjętą cenę przetargową,
- 7) stopę redukcji ofert z najwyższą ceną przetargową.

**§ 22.1.** W przypadku braku odpowiedniej liczby obligacji na koncie depozytowym lub rachunku papierów wartościowych wskazanym przez uczestnika przetargu odkupu, w sytuacji gdy spośród ofert sprzedaży złożonych przez danego uczestnika przetargu zostały przyjęte co najmniej dwie oferty, uznaje się, że uczestnik przetargu sprzedaje te obligacje, które zgodnie z przyjętymi ofertami sprzedaży mają najniższe ceny przetargowe.

2. W przypadku braku, na koncie depozytowym lub rachunku papierów wartościowych wskazanym przez uczestnika przetargu odkupu, obligacji, będących przedmiotem oferty sprzedaży, uznaje się, iż uczestnik odstępuje od przetargu odkupu w całości lub w części.

3. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 i 2, uczestnik przetargu odkupu uiszcza odstępne w wysokości stanowiącej dwukrotność oprocentowania kredytu lombardowego, naliczane od kwoty stanowiącej iloczyn ceny odkupu i liczby brakujących obligacji, za okres od dnia przetargu odkupu do dnia, w którym powinno nastąpić jego rozliczenie. Odstępne jest pobierane w dniu następującym po dniu, w którym powinno nastąpić rozliczenie przetargu odkupu.

4. Obciążenie rachunku, o którym mowa w § 21 ust. 2, wykorzystywanego do dokonywania rozliczeń przetargu odkupu, oraz uznanie rachunku budżetu państwa odbywa się na podstawie zlecenia Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A.

**§ 23. 1.** W terminie określonym w informacji, o której mowa w § 17, uczestnicy przetargu odkupu, których oferty zostały przyjęte, są obowiązani posiadać, na koncie depozytowym lub rachunku papierów wartościowych, obligacje będące przedmiotem oferty sprzedaży; termin zapłaty za obligacje określa list emisyjny.

2. Zapłata ceny odkupu następuje za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. Zapłata jest dokonywana z wykorzystaniem rachunków bankowych prowadzonych w Narodowym Banku Polskim. Uczestnik przetargu jest obowiązany do wskazania Krajowemu Depozytowi Papierów Wartościowych S.A. banku, którego rachunek bieżący zostanie użyty do zapłaty ceny odkupu.

3. Uznanie rachunków, o których mowa w ust. 2, wykorzystywanych do rozliczenia oraz obciążenie rachunku budżetu państwa odbywa się za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A.

4. Obligacje nabyte na przetargu odkupu ulegają umorzeniu z chwilą zapłaty ceny odkupu.

**§ 24.1.** Wykup obligacji lub wypłata odsetek są dokonywane z wykorzystaniem rachunków bankowych prowadzonych w Narodowym Banku Polskim. Podmiot prowadzący rachunek papierów wartościowych, na którym obligacje zostały zdeponowane, jest obowiązany do wskazania Krajowemu Depozytowi Papierów Wartościowych S.A. banku, którego rachunek bieżący zostanie użyty do zapłaty należności z tytułu obligacji.

2. Minister Finansów może powierzyć, w drodze umowy, obsługę obligacji Narodowemu Bankowi Polskiemu. Podmiot prowadzący rachunek papierów wartościowych, na którym obligacje zostały zdeponowane, jest obowiązany do wskazania Narodowemu Bankowi Polskiemu banku, którego rachunek zostanie użyty do zapłaty należności z tytułu obligacji.

**§ 25. 1.** Minister Finansów zastrzega sobie prawo do wezwania posiadaczy obligacji o danym terminie wykupu do przedstawienia ich do przedterminowego wykupu.

2. Cena przedterminowego wykupu obligacji może być niższa, równa lub wyższa od wartości nominalnej obligacji. Warunki przedterminowego wykupu, w tym termin wykupu, wartość nominalną obligacji, które będą wcześniej wykupywane, lub sposób jej ustalenia określa list emisyjny.

3. Posiadacze obligacji przedkładają obligacje do przedterminowego wykupu, za pośrednictwem podmiotów prowadzących, w dniu ustalenia praw do świadczeń z tytułu przedterminowego wykupu, rachunek papierów wartościowych, na którym zostały zdeponowane obligacje. Wypłata świadczeń z tytułu przedterminowego wykupu jest dokonywana w sposób, o którym mowa w § 24.

**§ 26. 1.** Minister Finansów może przyznać posiadaczowi obligacji, w liście emisyjnym, prawo wezwania emitenta do przedterminowego wykupu obligacji, po upływie określonego okresu i po określonej cenie, która może być niższa, równa lub wyższa od wartości nominalnej obligacji.

2. W przypadku skorzystania przez posiadacza obligacji z prawa, o którym mowa w ust. 1, obligacje nie podlegają oprocentowaniu od następnego dnia po dniu wymagalności z tytułu przedterminowego wykupu, wskazanego w liście emisyjnym. Szczegółowe warunki przedterminowego wykupu, w tym wartość nominalną obligacji, które mogą być wcześniej wykupywane, cenę lub sposób ich ustalenia określa list emisyjny.

3. Posiadacze obligacji składają dyspozycje przedterminowego wykupu obligacji za pośrednictwem podmiotu prowadzącego, w dniu ustalenia praw z tytułu przedterminowego

wykupu, rachunek papierów wartościowych, na którym zostały zdeponowane obligacje. Zapłata z tytułu przedterminowego wykupu jest dokonywana w sposób, o którym mowa w § 24.

4. W przypadku gdy łączna wartość obligacji przedstawionych do wykupu przekracza wartość nominalną obligacji, o której mowa w ust. 2, Minister Finansów zastrzega sobie prawo redukcji zleceń wynikających z dyspozycji przedstawienia do przedterminowego wykupu. Stopa redukcji jest podawana do wiadomości w prasie o zasięgu ogólnokrajowym, nie później niż w dniu określonym w liście emisyjnym.

**§ 27.** 1. Wykup obligacji, wraz z wypłatą należnych odsetek, następuje ze środków budżetu państwa za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. lub Narodowego Banku Polskiego:

- 1) w drodze zapłaty, w sposób, o którym mowa w § 24,
- 2) poprzez zamianę wierzytelności posiadacza obligacji na poczet ceny zakupywanych przez niego obligacji kolejnych emisji.

2. W przypadku przedterminowego wykupu obligacji wykup następuje wyłącznie w drodze zapłaty, w sposób, o którym mowa w § 24.

**§ 28.** 1. Wierzytelność z tytułu obligacji może być zaliczona na poczet ceny zakupu obligacji Skarbu Państwa kolejnych emisji, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Minister Finansów, przed terminem wykupu obligacji, ogłasza w prasie o zasięgu ogólnokrajowym, wykaz obligacji kolejnych emisji, za które ich nabywcy mogą dokonać zapłaty w sposób określony w ust. 1.

**§ 29.** 1. Spełnienie świadczenia z obligacji następuje według stanu posiadania obligacji w dniu ustalenia praw do świadczeń z obligacji.

2. Dzień ustalenia praw do świadczenia z tytułu obligacji przypada w terminach określonych w liście emisyjnym.

**§ 30.** Roszczenie o wykup obligacji ulega przedawnieniu po upływie dziesięciu lat od dnia, w którym stało się ono wymagalne.

2. Roszczenie o wypłatę odsetek ulega przedawnieniu po upływie trzech lat od dnia, w którym należność z tytułu odsetek stała się wymagalna.

**§ 31** Jeżeli dzień, w którym na podstawie rozporządzenia lub listu emisyjnego powstaje obowiązek wykonania czynności, przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, sobotę lub inny wolny dzień od pracy, termin wykonania tej czynności upływa w pierwszym dniu roboczym po tym dniu.

**§ 32.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

#### **UZASADNIENIE**

Rozporządzenie w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych przeznaczonych na zamianę zobowiązań Skarbu Państwa ma swą podstawę prawną w art. 84 ust. 1 ustawy z dnia o

finansach publicznych (Dz. U. Nr , poz. ). Określa ono jedynie warunki przebiegu procesu emisyjnego.

Rodzaj obligacji został określony poprzez wskazanie kręgu nabywców, którymi są wierzyciele Skarbu Państwa oraz wymienienie niektórych form należności ubocznych jak oprocentowanie stałe, zmienne, indeksowane (katalog ten jest otwarty).

Limit kwot emisji został określony ogólnie poprzez wskazanie górnego ograniczenia jakim jest limit kwoty, wynikający z ustawy budżetowej na dany rok. Wartość nominalna emisji każdorazowo będzie ustalana w ramach limitu określonego corocznie w drodze ustawy budżetowej.

Obligacje mogą być przedmiotem obrotu publicznego, przy zachowaniu warunków określonych w przepisach regulujących obrót dewizowy, a także publiczny obrót papierami wartościowymi. Minister Finansów może zobowiązać w liście emisyjnym, nabywców, że obligacje mogą być przedmiotem obrotu wyłącznie pomiędzy określonymi podmiotami oraz termin, po którym obligacje nie podlegają ograniczeniu co do ich zbywalności.

Obligacje mogą być nabywane w zamian za wierzytelności w trybie:

- 1) oferty złożonej wierzycielowi Skarbu Państwa,
- 2) przetargu.

Rozporządzenie ma na celu określenie warunków emitowania obligacji w celu pozyskania środków na sfinansowanie pożyczkowych potrzeb budżetu państwa. W tym zakresie można mówić o przedmiotowym rozporządzeniu jako pociągającym za sobą skutki finansowe. Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie wywoła również skutków społecznych i ekonomicznych mających wpływ na rynek pracy, konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki oraz sytuację i rozwój regionalny.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia .

**w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych na przetargach.**

Na podstawie art. 84 ust. 1 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr poz. ) zarządza się, co następuje:

**§ 1. 1.** Rozporządzenie określa warunki emitowania obligacji skarbowych oferowanych na przetargach, zwanych dalej "obligacjami", będących skarbowymi papierami wartościowymi.

2. Obligacje mogą być emitowane w szczególności jako obligacje:

- 1) o zmiennej stopie procentowej,
- 2) o stałej stopie procentowej,
- 3) indeksowane,
- 4) zerokuponowe.

3. Łączna wartość nominalna obligacji wyemitowanych w danym roku nie może przekroczyć kwot określonych w ustawie budżetowej na dany rok.

4. Każda z emisji obligacji może obejmować wiele serii.

5. Nominał obligacji wynosi 100 zł (sto złotych) bądź wielokrotność tej kwoty.

6. Obligacje są na okaziciela.

7. Warunkiem dojścia emisji do skutku jest podanie listu emisyjnego do wiadomości w prasie o zasięgu ogólnopolskim lub w innych środkach przekazu, w szczególności za pomocą elektronicznych systemów informacji. Emisja następuje z dniem rozliczenia pieniężnego sprzedaży.

8. Wartość emisji obligacji jest równa wartości nominalnej obligacji sprzedanych.

**§ 2.** Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) liście emisyjnym - rozumie się przez to list emisyjny, o którym mowa w art. 85 ust. 1 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr , poz. ),
- 2) dniu ustalenia praw do świadczeń z obligacji - rozumie się przez to dzień, w którym określony zostaje stan posiadania obligacji, w celu ustalenia podmiotów uprawnionych do otrzymania w dniu wymagalności świadczeń z tytułu obligacji.

**§ 3.** Obligacje, dopuszczone do publicznego obrotu z mocy prawa, nie mają formy dokumentu i są rejestrowane w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.

**§ 4. 1.** Obligacje mogą być nabywane przez rezydentów i nierezydentów, będących osobami fizycznymi lub osobami prawnymi, oraz spółki nie posiadające osobowości prawnej.

2. Obligacje mogą być przedmiotem obrotu między podmiotami, o których mowa w ust. 1, przy zachowaniu warunków określonych w przepisach regulujących obrót dewizowy, a także publiczny obrót papierami wartościowymi.

§ 5. 1. Obligacje są oferowane do sprzedaży na jednym lub więcej przetargach, które odbywają się w terminach określonych w liście emisyjnym.

2. Minister Finansów może odstąpić od zorganizowania przetargu bez podania przyczyn.

§ 6. 1. Sprzedaż obligacji na przetargach prowadzi Narodowy Bank Polski na podstawie umowy zawartej z Ministrem Finansów.

2. Umowa, o której mowa w ust. 1, określa wzór oferty przetargowej.

§ 7. 1. W przetargach mogą brać udział banki, z którymi Minister Finansów zawarł umowę przyznającą prawo do składania ofert na wszystkich rodzajach przetargów, określonych w rozporządzeniu (Dealerzy Skarbowych Papierów Wartościowych), z zastrzeżeniem ust. 1a.

2. W przetargach obligacji mogą brać udział banki państwowe w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665, z późn. zm.<sup>2)</sup>), nieposiadające statusu Dealera Skarbowych Papierów Wartościowych. Szczegółowe warunki i tryb nabywania obligacji przez te banki zostaną określone w umowie z Ministrem Finansów.

3. Uczestnikami przetargów mogą być wyłącznie podmioty, o których mowa w ust. 1 i 2.

4. Minister Finansów może zawrzeć umowę z wybranymi bezpośrednimi uczestnikami Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych lub innymi podmiotami, w której przyzna wyłączone prawo składania ofert zakupu na obligacje lub wyłączone prawo do składania ofert zakupu na określone emisje. Informacje o zawarciu umowy Minister Finansów podaje do publicznej wiadomości w dniu podania listu emisyjnego do wiadomości publicznej.

5. Uczestnicy przetargu nabywają obligacje we własnym imieniu i na własny rachunek. Obowiązek zapłacenia ceny zakupu ciąży na uczestniku przetargu.

§ 8. 1. Minister Finansów podaje co najmniej na dwa dni przed przetargiem informację zawierającą w szczególności:

- 1) datę przetargu,
- 2) wartość nominalną obligacji przewidywanych do sprzedaży,
- 3) termin składania ofert (dzień, godzina),
- 4) warunki emisji, w tym termin wykupu,
- 5) datę i warunki płatności za obligacje,
- 6) warunki uczestnictwa w przetargu i sposób udostępnienia wzoru oferty przetargowej.

2. Informacja o przetargu jest podawana do wiadomości publicznej w prasie o zasięgu ogólnopolskim lub w innych środkach przekazu, w szczególności za pomocą elektronicznych systemów informacji.

§ 9. 1. Uczestnicy przetargu składają oferty zakupu obligacji w dniu przetargu, do godziny ustalonej w liście emisyjnym.

2. W ofercie zakupu uczestnicy przetargu określają wartość nominalną obligacji, które chcą zakupić, oraz podają cenę (z dokładnością do jednego grosza), którą gotowi są zapłacić za obligacje o danej wartości nominalnej (cena przetargowa).

3. Oferta zakupu obligacji powinna zawierać w szczególności:

- 1) adres organizatora przetargu,
- 2) termin wykupu obligacji,
- 3) liczbę obligacji w sztukach,
- 4) cenę za wartość nominalną jednej obligacji, z dokładnością do jednego grosza,



- 5) numer konta depozytowego uczestnika przetargu w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych, na które uczestnik nabywa obligacje,
- 6) numer telefonu, faksu lub adres poczty elektronicznej,
- 7) stempel firmowy i podpis oferenta.

4. Minimalna wartość nominalna oferty składanej przez uczestnika przetargu lub za jego pośrednictwem nie może być mniejsza od określonej w liście emisyjnym.

**§ 10. 1.** Cena zakupu obligacji uwzględnia cenę przetargową, wartość odsetek wykupywanych w dniu zapłaty za obligacje, tylko w przypadku obligacji, w których należnością uboczną są odsetki, oraz wielkość przyjętej oferty. Sposób wyliczenia ceny zakupu jednej obligacji, wartości odsetek wykupywanych w dniu zapłaty za obligacje oraz ceny zakupu obligacji dla jednej oferty określa załącznik do listu emisyjnego.

2. Uczestnicy przetargów, których oferty zostały przyjęte, są obowiązani zapłacić cenę zakupu za nabyte, w wyniku przyjęcia oferty, obligacje serii o danym terminie wykupu; terminy zapłaty zawiera załącznik do listu emisyjnego.

3. Zapłata ceny zakupu następuje za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. Zapłata jest dokonywana z wykorzystaniem rachunków bieżących banków prowadzonych przez Narodowy Bank Polski. Rozliczenia przetargów obligacji odbywają się w trybie i na zasadach określonych w umowie pomiędzy Ministrem Finansów a Krajowym Depozytem Papierów Wartościowych S.A. Kwoty niezbędne do rozliczenia powinny zostać zgromadzone na wskazanym rachunku bieżącym w dniu zapłaty nie później niż do godziny określonej w liście emisyjnym.

4. Obciążenie rachunków, o których mowa w ust. 3, wykorzystywanych do dokonywania rozliczeń oraz uznanie rachunku budżetu państwa odbywa się na podstawie zlecenia Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A.

**§ 11. 1.** Po upływie terminu składania ofert zakupu obligacji Minister Finansów określa dla danego przetargu przyjętą cenę przetargową dla obligacji o danym terminie wykupu.

2. Sposób przyjęcia ofert zakupu obligacji określa list emisyjny. W przypadku redukcji ofert Minister Finansów określa stopę redukcji. Nie przydziela się ułamkowych części obligacji.

3. Umowa sprzedaży obligacji zostaje zawarta z chwilą przyjęcia ofert, o których mowa w ust. 1 i 2.

4. Uczestnicy przetargu informowani są o przyjęciu bądź odrzuceniu ich oferty, za pomocą jednego z dostępnych systemów przekazywania informacji, w dniu, w którym odbył się przetarg.

5. Narodowy Bank Polski wystawia następnego dnia po przetargu potwierdzenie przyjęcia bądź odrzucenia oferty przez Ministra Finansów.

**§ 12. 1** Po przetargu Minister Finansów sporządza i podaje do publicznej wiadomości, w sposób określony w § 8 ust. 2, informację o wynikach przetargu.

2. Informacja o wynikach przetargu powinna zawierać w szczególności:

- 1) wartość nominalną obligacji oferowanych do sprzedaży,
- 2) wartość nominalną obligacji, na które otrzymano ofertę zakupu,
- 3) wartość nominalną obligacji, których oferty zakupu przyjęto,
- 4) najniższą przyjętą cenę przetargową,
- 5) średnią ważoną cenę przetargową przyjętych ofert,
- 6) najwyższą przyjętą cenę przetargową,
- 7) stopę redukcji ofert z najniższą przyjętą ceną przetargową.

**§ 13** 1. Minister Finansów, nie później niż następnego dnia po terminie przetargu, może zaoferować do sprzedaży niesprzedaną lub dodatkową liczbę obligacji, według średniej ważonej ceny przetargowej przyjętych ofert na tym przetargu (przetarg uzupełniający).

2. Wartość nominalna obligacji oferowanych na przetargu uzupełniającym nie może być większa niż 20% wartości nominalnej obligacji oferowanych w dniu przetargu.

**§ 14.** Zakupu obligacji na przetargu uzupełniającym mogą dokonywać jedynie uczestnicy przetargu, którzy dokonali zakupu tych obligacji na przetargu.

**§ 15.** 1. Minister Finansów podaje w dniu przetargu, po jego zakończeniu, informację zawierającą w szczególności:

- 1) datę przetargu uzupełniającego,
- 2) wartość nominalną obligacji oferowanych do sprzedaży,
- 3) cenę obligacji,
- 4) nazwę i kod obligacji,
- 5) minimalną wartość nominalną oferty składanej przez uczestnika przetargu uzupełniającego,
- 6) termin składania ofert (dzień, godzina).

2. Informacja o przetargu uzupełniającym jest podawana do wiadomości publicznej w sposób określony w § 8 ust. 2.

**§ 16.** 1. Uczestnicy przetargu uzupełniającego składają oferty zakupu obligacji w dniu tego przetargu, do godziny ustalonej w informacji, o której mowa w § 15 ust. 1.

2. Oferta zakupu obligacji powinna zawierać w szczególności:

- 1) adres organizatora przetargu uzupełniającego,
- 2) kod oraz liczbę obligacji w sztukach, które zamierza nabyć uczestnik przetargu uzupełniającego,
- 3) numer konta depozytowego uczestnika przetargu w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A., na które uczestnik nabywa obligacje,
- 4) numer telefonu, faksu lub adres poczty elektronicznej,
- 5) stempel firmowy i podpis oferenta.

3. Wartość oferty złożonej przez jednego uczestnika przetargu uzupełniającego nie może być większa niż wartość nominalna obligacji oferowanych na przetargu uzupełniającym.

**§ 17.** 1. Uczestnicy przetargu uzupełniającego, których oferty zostały przyjęte, są obowiązani zapłacić cenę zakupu za nabyte, w wyniku przyjęcia oferty, obligacje o danym terminie wykupu.

2. Termin zapłaty za obligacje nabyte na przetargu uzupełniającym jest taki sam, jak termin zapłaty za obligacje nabyte na przetargu.

3. Przepisy § 10 ust. 3 i 4 oraz § 13 ust. 4-6 stosuje się odpowiednio.

**§ 18.1.** W przypadku gdy łączna wartość ofert zakupu obligacji przekracza wartość nominalną obligacji oferowanych na przetargu uzupełniającym, Minister Finansów zastrzega sobie prawo redukcji ofert zakupu obligacji na przetargu uzupełniającym.

2. W wyniku redukcji przydział obligacji odbywa się proporcjonalnie do wartości złożonych ofert na przetargu uzupełniającym.

3. Nie przydziela się ułamkowych części obligacji.

4. Uczestnicy przetargu uzupełniającego informowani są przez Narodowy Bank Polski o przyjęciu bądź odrzuceniu ich oferty, za pomocą jednego z dostępnych systemów przekazywania informacji, w dniu, w którym odbył się przetarg uzupełniający.

5. Narodowy Bank Polski wystawia następnego dnia po przetargu uzupełniającym potwierdzenie przyjęcia bądź odrzucenia oferty przez Ministra Finansów.

**§ 19.** 1. Po przetargu uzupełniającym Minister Finansów sporządza i podaje do publicznej wiadomości, w sposób określony w § 8 ust. 2, informację o wynikach przetargu uzupełniającego.

2. Informacja o wynikach przetargu uzupełniającego powinna zawierać w szczególności:

- 1) wartość nominalną obligacji oferowanych do sprzedaży,
- 2) wartość nominalną obligacji, na które otrzymano ofertę zakupu,
- 3) wartość nominalną obligacji, których oferty zakupu przyjęto,
- 4) stopę redukcji ofert.

**§ 20.1.** W przypadku nieuiszczenia należności w dniu zapłaty i w wysokości wynikającej z ceny zakupu obligacji, od nie zapłaconej kwoty będą naliczane, za każdy dzień uchybienia terminowi, odsetki w wysokości stanowiącej dwukrotność oprocentowania kredytu refinansowego udzielanego przez Narodowy Bank Polski pod zastaw papierów wartościowych (kredyt lombardowy).

2. Wysokość odsetek liczona jest od kwoty wynikającej z różnicy między ceną zakupu obligacji a kwotą umożliwiającą rozliczenie pojedynczej transakcji. Przez pojedynczą transakcję rozumie się zakup obligacji przez uczestnika przetargu lub przetargu uzupełniającego, który złożył ofertę na określoną liczbę obligacji po danej cenie na jedno konto depozytowe, prowadzone przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.

3. Nie można dokonać częściowego rozliczenia pojedynczej transakcji.

**§ 21.** Jeżeli cena zakupu obligacji, powiększona o należne odsetki, o których mowa w § 20 ust. 1, nie zostanie zapłacona najpóźniej trzeciego dnia następującego po dniu zapłaty (dzień rozliczenia), uważa się, że odstąpiono od nabycia obligacji.

**§ 22.** 1. Minister Finansów może oferować na przetargach obligacje w drodze sprzedaży w zamian za odkupione od posiadaczy obligacje, których termin wykupu jeszcze nie upłynął, poprzez zaliczenie wierzytelności posiadaczom tych obligacji z tytułu odkupu na poczet ceny nabywanych przez nich obligacji kolejnych emisji (przetargi zamiany).

2. Minister Finansów określa w liście emisyjnym:

- 1) sposób oferowania obligacji,
- 2) sposób ustalenia ceny obligacji oferowanych do sprzedaży oraz ceny obligacji odkupywanych.

3. Minister Finansów podaje do wiadomości publicznej w sposób, o którym mowa w § 8 ust. 2, najpóźniej w dniu poprzedzającym dzień przetargu zamiany:

- 1) cenę obligacji oferowanych do sprzedaży albo
- 2) cenę obligacji odkupywanych,

ustalaną w sposób określony w liście emisyjnym.

4. Przetargi zamiany przeprowadza Narodowy Bank Polski na podstawie umowy zawartej z Ministrem Finansów.

5. Obligacje nabyte przez Ministra Finansów na przetargu zamiany ulegają umorzeniu z chwilą dokonania rozliczenia.

**§ 23.** Uczestnicy przetargu zamiany składają oferty sprzedaży oraz zakupu obligacji, zwane dalej "ofertą przetargową", w imieniu własnym i na własny rachunek.

**§ 24.1.** Minister Finansów podaje co najmniej na dwa dni przed przetargiem zamiany informację zawierającą w szczególności:

- 1) datę przetargu zamiany,
- 2) wykaz emisji obligacji, którymi można dokonać zapłaty za obligacje przedstawione do sprzedaży,
- 3) kody obligacji będących przedmiotem sprzedaży i zakupu,
- 4) wartość nominalną obligacji przewidywanych do odkupu przez Ministra Finansów,
- 5) wykaz obligacji, których cenę uczestnik przetargu jest obowiązany podać w ofercie przetargowej,
- 6) termin składania oferty przetargowej (dzień, godzina),
- 7) warunki emisji, w tym termin wykupu obligacji oferowanych do sprzedaży,
- 8) datę i warunki nabycia obligacji,
- 9) warunki uczestnictwa w przetargu zamiany i sposób udostępnienia wzoru oferty przetargowej.

2. Informacja o przetargu zamiany jest podawana do wiadomości publicznej w sposób określony w § 8 ust. 2.

**§ 25.** 1. Uczestnicy przetargu składają oferty przetargowe w dniu przetargu zamiany, do godziny ustalonej w liście emisyjnym.

2. Uczestnicy przetargu określają w ofercie przetargowej wartość nominalną obligacji, które chcą zbyć, oraz podają ich cenę za wartość nominalną obligacji z dokładnością do jednego grosza (cena przetargowa sprzedaży) w przypadku, o którym mowa w § 22 ust. 3 pkt 1, albo podają cenę, po której chcą nabyć obligacje oferowane do sprzedaży przez Ministra Finansów (cena przetargowa kupna) w przypadku, o którym mowa w § 22 ust. 3 pkt 2.

3. Oferta przetargowa powinna zawierać w szczególności:

- 1) adres organizatora przetargu zamiany,
- 2) kody obligacji będących przedmiotem sprzedaży i kupna,
- 3) termin wykupu obligacji zbywanych i nabywanych na przetargu zamiany,
- 4) wartość nominalną oraz liczbę obligacji będących przedmiotem oferty przetargowej,
- 5) cenę za wartość nominalną zbywanej lub nabywanej jednej obligacji, z dokładnością do jednego grosza,
- 6) wartość obligacji według ceny przetargowej kupna albo ceny przetargowej sprzedaży,
- 7) numer konta depozytowego uczestnika przetargu w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych, z którego uczestnik zbywa oraz na które nabywa obligacje,
- 8) numer telefonu, faksu lub adres poczty elektronicznej,
- 9) stempel firmowy i podpis oferenta.

4. Minimalną oraz maksymalną wartość nominalną oferty przetargowej składanej przez uczestnika przetargu zamiany określa się w liście emisyjnym.

**§ 26.** Cena kupna albo sprzedaży obligacji uwzględnia cenę przetargową kupna albo sprzedaży oraz wartość odsetek należnych w dniu rozliczenia. Sposób wyliczenia ceny kupna oraz sprzedaży jednej obligacji, wartości odsetek wypłacanych w dniu rozliczenia za obligacje oraz ceny kupna albo sprzedaży obligacji dla jednej oferty przetargowej określa załącznik do listu emisyjnego.

**§ 27. 1.** Po upływie terminu składania ofert Minister Finansów określa dla danego przetargu zamiany przyjętą cenę przetargową dla obligacji o danym terminie wykupu, z zastrzeżeniem ust. 6.

2. Nie przydziela się ułamkowych części obligacji. Liczba obligacji przyznanych w zamian za odkupione obligacje jest zaokrąglana w dół lub w górę do pełnej jedności na zasadach określonych w liście emisyjnym.

3. Sposób przyjęcia oferty przetargowej określa list emisyjny. Z chwilą przyjęcia oferty przetargowej zostaje zawarta umowa.

4. Uczestnicy przetargu są informowani o przyjęciu bądź odrzuceniu ich oferty przetargowej, za pomocą jednego z dostępnych systemów przekazywania informacji, w dniu, w którym odbył się przetarg zamiany.

5. Narodowy Bank Polski wystawia następnego dnia po przetargu zamiany potwierdzenie przyjęcia bądź odrzucenia oferty przetargowej przez Ministra Finansów.

6. Przetarg zamiany może zostać odwołany lub unieważniony przez Ministra Finansów bez podania przyczyn.

**§ 28.** Po przeprowadzeniu przetargu zamiany Minister Finansów sporządza i podaje do publicznej wiadomości, w sposób określony w § 8 ust. 2, informację o wynikach przetargu zamiany, w szczególności:

- 1) datę wykupu oraz kod obligacji odkupywanych,
- 2) wartość nominalną obligacji przewidzianych do odkupu,
- 3) cenę odkupywanych lub sprzedawanych obligacji ogłaszaną przez Ministra Finansów,
- 4) nominalną wartość obligacji, na które otrzymano ofertę przetargową,
- 5) nominalną wartość przyjętych ofert przetargowych,
- 6) datę wykupu oraz kod obligacji sprzedanych,
- 7) nominalną wartość sprzedanych obligacji,
- 8) najwyższą przyjętą cenę przetargową,
- 9) średnią ważoną przyjętych cen przetargowych,
- 10) najniższą przyjętą cenę przetargową,
- 11) rentowność maksymalną przyjętych ofert przetargowych,
- 12) rentowność średnią przyjętych ofert przetargowych,
- 13) rentowność minimalną przyjętych ofert przetargowych.

**§ 29.** W terminie określonym w informacji, o której mowa w § 38 ust. 1, uczestnicy przetargu zamiany, których oferty przetargowe zostały przyjęte, są obowiązani posiadać, na koncie depozytowym lub rachunku papierów wartościowych, obligacje będące przedmiotem oferty przetargowej. W przypadku braku odpowiedniej liczby obligacji na koncie depozytowym lub rachunku papierów wartościowych wskazanym przez uczestnika przetargu, stosuje się odpowiednio § 39.

**§ 30. 1.** Oprocentowanie obligacji jest naliczane od wartości nominalnej obligacji, w okresach odsetkowych.

2. Poczynając od dnia wykupu, obligacje nie podlegają oprocentowaniu.

**§ 31. 1.** Obligacje są oprocentowane według stopy procentowej określonej w liście emisyjnym. Stopę procentową oraz wysokość należnych odsetek oraz stopę dyskonta oblicza się w sposób określony w liście emisyjnym.

2. Wykaz okresów odsetkowych, dni ustalenia praw do odsetek oraz dni wymagalności odsetek dla obligacji serii o danym terminie wykupu zawiera list emisyjny.

3. Stopa procentowa oraz wartość należnych odsetek od jednej obligacji o danym terminie wykupu jest podawana przez Ministra Finansów do wiadomości publicznej w prasie o zasięgu ogólnokrajowym oraz w innych środkach przekazu.

**§ 32.** Wykup obligacji następuje według ich wartości nominalnej, w dniu określonym w liście emisyjnym.

**§ 33.** 1. Minister Finansów może odkupywać obligacje przed upływem terminu, na jaki zostały wyemitowane.

2. Obligacje są odkupywane na jednym lub więcej przetargach, które odbywają się w terminach określonych w liście emisyjnym.

3. Odkup obligacji na przetargach prowadzi Narodowy Bank Polski, na podstawie umowy zawartej z Ministrem Finansów.

4. Do odkupu obligacji stosuje się odpowiednio przepis § 44 ust. 1 pkt 2.

**§ 34.** Uczestnicy przetargu odkupu składają oferty sprzedaży obligacji w imieniu własnym i na własny rachunek.

**§ 35.** 1. Minister Finansów, podaje co najmniej na dwa dni przed przetargiem odkupu informację zawierającą w szczególności:

- 1) datę przetargu,
- 2) kod obligacji,
- 3) wartość nominalną obligacji przewidywanych do odkupu,
- 4) termin składania ofert (dzień, godzina),
- 5) warunki odkupu,
- 6) datę i warunki płatności za obligacje,
- 7) warunki uczestnictwa w przetargu i sposób udostępnienia wzoru oferty przetargowej.

2. Informacja o przetargu jest podawana do wiadomości publicznej w sposób określony w § 8 ust. 2.

**§ 36.** 1. Uczestnicy przetargu odkupu składają oferty sprzedaży obligacji w dniu przetargu, do godziny ustalonej w liście emisyjnym.

2. W ofercie sprzedaży uczestnicy przetargu określają wartość nominalną obligacji, które chcą sprzedać, oraz podają cenę (z dokładnością do jednego grosza), którą są gotowi przyjąć za obligacje o danej wartości nominalnej (cena przetargowa).

3. Oferta sprzedaży obligacji powinna zawierać w szczególności:

- 1) adres organizatora przetargu odkupu,
- 2) kod obligacji,
- 3) termin wykupu obligacji,
- 4) liczbę obligacji w sztukach,
- 5) wartość nominalną obligacji będących przedmiotem oferty,
- 6) cenę za wartość nominalną jednej obligacji, z dokładnością do jednego grosza,
- 7) wartość obligacji według ceny przetargowej,
- 8) numer konta depozytowego uczestnika przetargu w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych, z którego uczestnik zbywa obligacje,

- 9) numer rachunku bieżącego, o którym mowa w § 10 ust. 3, na który ma być przelana kwota z tytułu odkupu,
- 10) numer telefonu, faksu lub adres poczty elektronicznej,
- 11) stempel firmowy i podpis oferenta.

4. Minimalna wartość nominalna oferty sprzedaży składanej przez uczestnika przetargu lub za jego pośrednictwem nie może być mniejsza od określonej w liście emisyjnym.

**§ 37.** Cena odkupu obligacji uwzględnia cenę przetargową, wartość odsetek wypłacanych w dniu zapłaty za obligacje, wielkość przyjętej oferty. Sposób wyliczenia ceny odkupu jednej obligacji, wartości odsetek wypłacanych w dniu zapłaty za obligacje oraz ceny odkupu obligacji dla jednej oferty określa załącznik do listu emisyjnego.

**§ 38. 1.** Po upływie terminu składania ofert sprzedaży obligacji Minister Finansów określa dla danego przetargu odkupu przyjętą cenę przetargową dla obligacji o danym terminie wykupu, z zastrzeżeniem ust. 6.

2. Sposób przyjęcia ofert sprzedaży obligacji określa list emisyjny. W przypadku redukcji ofert Minister Finansów określa stopę redukcji.

3. Umowa sprzedaży obligacji zostaje zawarta z chwilą przyjęcia ofert, o których mowa w ust. 1 i 2.

4. Uczestnicy przetargu są informowani o przyjęciu bądź odrzuceniu ich oferty, za pomocą jednego z dostępnych systemów przekazywania informacji, w dniu, w którym odbył się przetarg.

5. <sup>(36)</sup> Narodowy Bank Polski wystawia następnego dnia po przetargu odkupu potwierdzenie przyjęcia bądź odrzucenia oferty przez Ministra Finansów.

6. Przetarg odkupu może zostać odwołany przez Ministra Finansów bez podania przyczyn.

**§ 39. 1.** Po przetargu odkupu Minister Finansów sporządza i podaje do publicznej wiadomości, w sposób określony w § 8 ust. 2, informację o wynikach przetargu.

2. Informacja o wynikach przetargu odkupu powinna zawierać w szczególności:

- 1) wartość nominalną obligacji będących przedmiotem oferty,
- 2) wartość nominalną obligacji objętych ofertami sprzedaży,
- 3) wartość nominalną obligacji, których oferty sprzedaży przyjęto,
- 4) najniższą przyjętą cenę przetargową zgłoszoną przez uczestników,
- 5) średnią ważoną cenę przetargową przyjętych ofert,
- 6) najwyższą przyjętą cenę przetargową,
- 7) stopę redukcji ofert z najwyższą ceną przetargową.

**§ 40. 1.** W przypadku braku odpowiedniej liczby obligacji na koncie depozytowym lub rachunku papierów wartościowych w dniu rozliczenia, uczestnik przetargu odkupu uiszcza odstępne w wysokości stanowiącej dwukrotność oprocentowania kredytu lombardowego, naliczane od kwoty stanowiącej iloczyn ceny odkupu i liczby brakujących obligacji, za okres od dnia przetargu odkupu do dnia, w którym powinno nastąpić jego rozliczenie. Odstępne jest pobierane w dniu następującym po dniu, w którym powinno nastąpić rozliczenie przetargu odkupu.

2. W przypadku braku na koncie depozytowym lub rachunku papierów wartościowych wskazanym przez uczestnika przetargu, obligacji będących przedmiotem transakcji zbycia uznaje się, że uczestnik odstąpił od realizacji transakcji.

3. Obciążenie rachunku, o którym mowa w § 10 ust. 3, wykorzystywanego do dokonywania rozliczeń przetargu odkupu oraz uznanie rachunku budżetu państwa odbywa się na podstawie zlecenia Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A.

**§ 41. 1.** W terminie określonym w informacji, o której mowa w § 35, uczestnicy przetargu odkupu, których oferty zostały przyjęte, są obowiązani posiadać, na koncie depozytowym lub rachunku papierów wartościowych, obligacje będące przedmiotem oferty sprzedaży; termin zapłaty za obligacje określa list emisyjny.

2. Zapłata ceny odkupu następuje za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. w sposób określony w § 10 ust. 3.

3. Uznanie rachunków, o których mowa w ust. 2, wykorzystywanych do rozliczenia oraz obciążenie rachunku budżetu państwa odbywa się za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A.

**§ 42. 1.** Minister Finansów zastrzega sobie prawo do wezwania posiadaczy wybranych serii obligacji do bezwarunkowego przedstawienia ich do przedterminowego wykupu. W takim przypadku obligacje nie podlegają oprocentowaniu od następnego dnia po przedterminowym wykupie.

2. Cena wykupu obligacji może być równa, wyższa lub niższa od wartości nominalnej obligacji. Warunki przedterminowego wykupu, w tym termin wcześniejszego wykupu, określa list emisyjny.

3. Uczestnicy przetargu przedkładają w Narodowym Banku Polskim obligacje do przedterminowego wykupu obligacji w imieniu własnym i na własny rachunek.

**§ 43. 1.** Minister Finansów może przyznać posiadaczowi obligacji, w liście emisyjnym, prawo bezwarunkowego wezwania emitenta do przedterminowego wykupu obligacji, po upływie określonego okresu i po określonej cenie, która może być niższa od wartości nominalnej obligacji. W przypadku skorzystania przez posiadacza obligacji z prawa, o którym mowa w zdaniu poprzednim, obligacje nie podlegają oprocentowaniu od następnego dnia po dniu wymagalności z tytułu przedterminowego wykupu, wskazanego w liście emisyjnym. Szczegółowe warunki przedterminowego wykupu, w tym wartość nominalną obligacji, które mogą być wcześniej wykupywane, lub sposób jej ustalenia określa list emisyjny.

2. Uczestnicy przetargu składają w Narodowym Banku Polskim dyspozycje przedterminowego wykupu obligacji w imieniu własnym i na własny rachunek.

3. W przypadku gdy łączna wartość obligacji przedstawionych do przedterminowego wykupu przekracza wartość nominalną obligacji, o której mowa w ust. 1, Minister Finansów ma prawo dokonać redukcji zleceń wynikających z dyspozycji przedstawienia do przedterminowego wykupu. Stopa redukcji jest podawana do wiadomości w sposób określony w § 8 ust. 2, nie później niż w dniu określonym w liście emisyjnym, po upływie terminu składania dyspozycji.

**§ 44. 1.** Wykup obligacji, wraz z wypłatą należnych odsetek, następuje za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A.:

1) według wartości nominalnej w terminie wykupu:

a) w drodze zapłaty, ze środków budżetu państwa, z wykorzystaniem rachunków, o których mowa w § 10 ust. 3,

b) poprzez zaliczenie wierzytelności posiadaczom obligacji na poczet ceny nabywanych przez nich obligacji kolejnych emisji; sposób zaliczenia określa list emisyjny,



- 2) według wartości nominalnej, poniżej wartości nominalnej lub powyżej wartości nominalnej, w drodze zapłaty, ze środków budżetu państwa, z wykorzystaniem rachunków, o których mowa w § 10 ust. 3, w przypadku przedterminowego wykupu obligacji:
- a) w drodze wezwania posiadaczy obligacji do bezwarunkowego przedstawienia obligacji do przedterminowego wykupu,
  - b) w drodze bezwarunkowego wezwania emitenta przez posiadaczy obligacji do przedterminowego wykupu.
2. Obligacje nabyte na przetargu odkupu ulegają umorzeniu z chwilą zapłaty ceny odkupu.

§ 45. 1. Wierzytelność z obligacji może być zaliczona na poczet ceny zakupu obligacji kolejnych emisji, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Minister Finansów, najpóźniej na miesiąc przed terminem zapłaty odsetek z tytułu obligacji lub ich wykupu, ogłasza w sposób określony w § 8 ust. 2 wykaz obligacji kolejnych emisji, za które ich nabywcy mogą dokonać zapłaty w sposób określony w ust. 1.

§ 46. 1. Spełnienie świadczenia z obligacji następuje według stanu posiadania obligacji w dniu ustalenia praw do świadczeń z obligacji.

2. Dzień ustalenia praw do świadczenia z tytułu obligacji przypada w terminach określonych w liście emisyjnym.

§ 47. 1. Roszczenie o wykup obligacji ulega przedawnieniu po upływie dziesięciu lat od dnia, w którym stało się ono wymagalne.

2. Roszczenie o wypłatę odsetek ulega przedawnieniu po upływie trzech lat od dnia, w którym należność z tytułu odsetek stała się wymagalna.

§ 32. Jeżeli dzień, w którym na podstawie rozporządzenia lub listu emisyjnego powstaje obowiązek wykonania czynności, przypada na dzień ustawowo wolny od pracy lub sobotę, termin wykonania tej czynności upływa w pierwszym dniu roboczym po tym dniu.

§ 33. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

## UZASADNIENIE

Rozporządzenie w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych na przetargach ma swą podstawę prawną w art. 84 ust. 1 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr poz. ). Określa ono jedynie warunki przebiegu procesu emisyjnego.

Rodzaj obligacji został określony poprzez wskazanie miejsca oferowania obligacji oraz wymienienie niektórych form należności ubocznych jak oprocentowanie stałe, zmienne, indeksowane (katalog ten jest otwarty).

Limit kwot emisji został określony ogólnie poprzez wskazanie górnego ograniczenie jakim są limity kwot, określonych w ustawie budżetowej na dany rok. Wartość nominalna emisji

każdorazowo będzie ustalana w ramach limitów określonych corocznie w drodze ustawy budżetowej. Łączna wartość nominalna wyemitowanych w danym roku wszystkich skarbowych papierów wartościowych nie może przekroczyć tych kwot.

Wartość nominalna dla wszystkich oferowanych na przetargach została określona na tym samym poziomie tzn. 100 złotych oraz wielokrotności tej kwoty.

Obligacje będą oferowane na krajowym rynku finansowym, na którym mogą nabywać je rezydenci i nierezydenci, będący osobami fizycznymi lub osobami prawnymi, oraz spółki nie posiadające osobowości prawnej.

Sprzedaż obligacji odbywa się wyłącznie na przetargach organizowanych przez Narodowy Bank Polski, w których biorą udział Dealerzy Skarbowych Papierów Wartościowych. Wyjątkowo prawo do udziału w przetargach zostało przyznane również bankom państwowym, ze względu na szczególną rolę jaką pełnią tego rodzaju banki. Obecnie istnieje jeden bank państwowy – Bank Gospodarstwa Krajowego.

Wychodząc na przeciw pewnym rozwiązaniom przyjętym w innych krajach, rozporządzenie przewiduje możliwość, zawarcia umowy z podmiotami, w której przyzna wyłączone prawo do złożenia oferty zakupu na określoną emisję. Informacje o zawarciu umowy, Minister Finansów podaje do wiadomości publicznej, na co najmniej dwa dni przed emisją danej obligacji.

Obrót obligacjami i rozliczenia z tego tytułu są prowadzone w tzw. systemie zdematerializowanym. List księgowy każdej serii zostanie zdeponowany w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych.

Warunki emisji nie przewidują ograniczeń kręgu podmiotów uprawnionych do nabywania obligacji na rynku wtórnym.

W rozporządzeniu wprowadzono instytucje takie jak:

- 1) przetargi odkupu, na których Minister Finansów będzie mógł odkupywać obligacje przed upływem terminu, na jaki zostały wyemitowane,
- 2) przetargi zamiany - obligacje określone w informacji będą mogły być przedstawione do do odkupu na danym przetargu zamiany. Wierzytelność z tego tytułu będzie zapłatą za inne obligacje, które będą oferowane na tym samym przetargu,
- 3) prawo do bezwarunkowego wezwania emitenta przez posiadaczy obligacji do przedterminowego wykupu obligacji ,

4) prawo do bezwarunkowego wezwania do przedłożenia obligacji do przedterminowego wykupu przez emitenta,

Dopiero list emisyjny, będzie precyzować warunki emisji obligacji o danym terminie wykupu. List emisyjny będzie obejmować warunki materialne tzn. parametry ekonomiczne i finansowe świadczenia, sposób postępowania stron stosunku obligacyjnego.

Rozporządzenie ma na celu określenie warunków emitowania obligacji w celu pozyskania środków na sfinansowanie pożyczkowych potrzeb budżetu państwa. W tym zakresie można mówić o przedmiotowym rozporządzeniu jako pociągającym za sobą skutki finansowe. Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie wywoła również skutków społecznych i ekonomicznych mających wpływ na rynek pracy, konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki oraz sytuację i rozwój regionalny.



PROJEKT

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia

**w sprawie warunków emitowania bonów skarbowych.**

Na podstawie art. 84 ust. 1 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr poz.) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1**

**Przepisy ogólne**

§ 1. 1. Bony skarbowe są papierami wartościowymi na okaziciela.  
2. Wartość nominalna jednego bonu skarbowego wynosi 10.000 złotych.  
3. Bony skarbowe są emitowane na okres od 1 tygodnia do 52 tygodni.  
4. Łączna wartość nominalna bonów skarbowych wyemitowanych w danym roku nie może przekroczyć kwot określonych w ustawie budżetowej na dany rok.

§ 2. Bony skarbowe mogą nabywać rezydenci lub nierezydenci będący osobami prawnymi i fizycznymi oraz spółkami nie posiadającymi osobowości prawnej.

§ 3. 1. Bony skarbowe mogą być przedmiotem swobodnego obrotu między podmiotami, o których mowa w § 2, przy zachowaniu warunków wynikających z przepisów regulujących obrót dewizowy, a także publiczny obrót papierami wartościowymi, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Bony skarbowe nie mogą być przedmiotem obrotu, poczynając od ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wykupu.

§ 4. Agentem emisji jest Narodowy Bank Polski; Agent emisji działa na podstawie umowy zawartej z Ministrem Finansów.

§ 5. 1. Bony skarbowe są sprzedawane i odkupywane przez Ministra Finansów z dyskontem w drodze przetargów.

2. Przetargi są organizowane przez Agenta emisji.

§ 6. 1. Agent emisji prowadzi Centralny Rejestr Bonów Skarbowych, zwany dalej "Rejestrem", w którym dokonuje rejestracji stanu i zmian stanu posiadania bonów skarbowych.

§ 7. 1. Bony skarbowe rejestrowane są na rachunkach bonów skarbowych i kontach depozytowych bonów skarbowych, prowadzonych w ramach Rejestru.

2. Szczegółowe warunki prowadzenia Rejestru określa regulamin wydany przez Narodowy Bank Polski.

**§ 8.** Jeżeli dzień, w którym na podstawie rozporządzenia lub listu emisyjnego powstaje obowiązek wykonania czynności, przypada na dzień ustawowo wolny od pracy lub sobotę, termin wykonania tej czynności upływa w pierwszym dniu roboczym po tym dniu.

## **Rozdział 2**

### **Uczestnicy przetargu**

**§ 9. 1.** W przetargach mogą brać udział banki, z którymi Minister Finansów zawarł umowę przyznającą prawo do składania ofert na wszystkich rodzajach przetargów, określonych w rozporządzeniu (Dealerzy Skarbowych Papierów Wartościowych), z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W przetargach bonów skarbowych mogą brać udział banki państwowe w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665, z późn. zm.<sup>2)</sup>), nieposiadające statusu Dealera Skarbowych Papierów Wartościowych. Szczegółowe warunki i tryb nabywania bonów skarbowych przez te banki zostaną określone w umowie z Ministrem Finansów.

§ 10. Uczestnikami przetargów mogą być wyłącznie podmioty, o których mowa w § 9.

## **Rozdział 3**

### **Sprzedaż bonów skarbowych na przetargu**

**§ 11. 1.** Przetargi są organizowane przez Agenta emisji pierwszego dnia tygodnia, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Minister Finansów może, bez podania przyczyny, odwołać przetarg, ogłosić dodatkowy przetarg albo ustalić inny termin przetargu niż określony w ust. 1.

**§ 12. 1.** Minister Finansów ogłasza, przed każdym pierwszym w danym miesiącu przetargiem, list emisyjny bonów skarbowych oferowanych na przetargach w danym miesiącu.

2. Terminy składania ofert (dzień, godzina) oraz sposób udostępnienia wzoru oferty zakupu bonów skarbowych określa list emisyjny.

3. W przypadku dodatkowego przetargu, o którym mowa w § 11 ust. 2, Minister Finansów wydaje odrębny, od określonego w ust. 1, list emisyjny.

4. List emisyjny jest podawany przez Ministra Finansów do wiadomości publicznej w prasie o zasięgu ogólnokrajowym lub za pomocą innych środków przekazu, w szczególności bankowych systemów informacji.

**§ 13. 1.** Przed każdym przetargiem Minister Finansów podaje informację zawierającą w szczególności:

- 1) datę przetargu,
- 2) kody bonów skarbowych,
- 3) przewidywaną wartość nominalną bonów skarbowych o danym terminie wykupu oferowanych do sprzedaży na przetargu,
- 4) okresy, na jakie bony są emitowane.

2. Informacja o przetargu jest podawana do wiadomości publicznej w sposób określony w § 12 ust. 4.

**§ 14.** 1. Oferty zakupu bonów skarbowych składają uczestnicy przetargu w imieniu własnym i na własny rachunek.

2. W ofercie zakupu bonów skarbowych uczestnicy przetargu określają liczbę bonów skarbowych, które chcą nabyć, oraz podają cenę z dokładnością do jednego grosza, którą gotowi są zapłacić za każdy bon skarbowy, zwaną dalej "ceną przetargową".

3. Wartość nominalna oferty z daną ceną przetargową, przedstawiona przez jednego uczestnika przetargu, nie może być mniejsza od określonej w liście emisyjnym.

**§ 15.** 1. Oferta zakupu bonów skarbowych powinna zawierać w szczególności:

- 1) adres organizatora przetargu,
- 2) termin wykupu bonów skarbowych,
- 3) okres, na jaki bony skarbowe są emitowane,
- 4) liczbę bonów skarbowych w sztukach,
- 5) cenę przetargową,
- 6) numer telefonu, faksu lub adres poczty elektronicznej uczestnika przetargu,
- 7) upoważnienie do obciążenia rachunku bankowego w Narodowym Banku Polskim, wraz z podaniem jego numeru, kwotą wynikającą z ceny zakupu, o której mowa w § 20 ust. 1, uwzględniającą liczbę bonów skarbowych i zaoferowaną cenę przetargową, wraz z naliczonymi odsetkami za każdy dzień opóźnienia - w sytuacji, o której mowa w § 23,
- 8) numer rachunku bonów skarbowych w Rejestrze, na którym nabyte przez uczestnika przetargu bony skarbowe zostaną zarejestrowane,
- 9) pieczęć i podpisy osób reprezentujących uczestnika przetargu.

3. Liczba ofert nie podlega ograniczeniu.

4. Oferty nabycia bonów skarbowych złożone niezgodnie z warunkami określonymi w ust. 1 lub błędne pod względem rachunkowym, a także złożone po upływie terminu, o którym mowa w § 12 ust. 2, podlegają odrzuceniu.

**§ 16.** 1. Po upływie terminu składania ofert zakupu Minister Finansów określa dla danego przetargu najniższą przyjętą cenę przetargową dla bonów skarbowych o danym terminie wykupu.

2. Oferty zakupu bonów skarbowych:

- 1) z ceną wyższą od najniższej przyjętej ceny przetargowej - zostają przyjęte,
- 2) z ceną równą najniższej przyjętej cenie przetargowej - mogą być przyjęte w całości lub częściowo (redukcja ofert).

3. W przypadku redukcji ofert Minister Finansów określa wartość nominalną sprzedanych bonów o danym terminie wykupu, a Agent emisji podaje stopę redukcji ofert, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

**§ 17.** 1. Agent emisji, w imieniu Ministra Finansów, zawiadamia uczestników przetargu o przyjęciu bądź odrzuceniu ofert, za pomocą jednego z dostępnych środków przekazywania informacji, nie później niż w następnym dniu po dniu, w którym odbył się przetarg.

2. <sup>(9)</sup> Agent emisji wystawia w terminie dwóch dni od dnia przetargu potwierdzenie przyjęcia lub odrzucenia oferty przez Ministra Finansów, z zastrzeżeniem § 28 ust. 3.

**§ 18.** 1. Po każdym przetargu Minister Finansów sporządza i podaje do wiadomości publicznej, w sposób określony w § 12 ust. 4, informacje o wynikach przetargu.

2. Informacja o wynikach przetargu zawiera, odpowiednio dla bonów skarbowych o danym terminie wykupu, w szczególności następujące dane:

- 1) wartość nominalną bonów oferowanych do sprzedaży,
  - 2) wartość nominalną bonów, na które otrzymano ofertę zakupu,
  - 3) wartość nominalną przyjętych ofert,
  - 4) najniższą przyjętą cenę przetargową,
  - 5) stopę redukcji ofert, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku,
  - 6) średnią ważoną cenę przetargową dla przyjętych ofert zakupu, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku,
  - 7) najwyższą cenę przetargową zgłoszoną przez uczestnika przetargu,
  - 8) średnią ważoną stopę rentowności bonów, z dokładnością do trzech miejsc po przecinku.
3. Sposób ustalania średniej ważonej stopy rentowności i średniej ceny bonów skarbowych o danym terminie wykupu sprzedanych na przetargu określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

### **Rozdział 3a**

#### **Przetarg uzupełniający**

**§ 19.** 1. Minister Finansów, nie później niż następnego dnia po terminie przetargu, może zaoferować do sprzedaży niesprzedaną lub dodatkową liczbę bonów skarbowych, według średniej ważonej ceny przetargowej przyjętych ofert na tym przetargu (przetarg uzupełniający).

2. Wartość nominalna bonów skarbowych oferowanych na przetargu uzupełniającym nie może być większa niż 20% wartości nominalnej bonów skarbowych oferowanych w dniu przetargu.

**§ 20.** Zakupu bonów skarbowych na przetargu uzupełniającym mogą dokonywać jedynie uczestnicy przetargu, którzy dokonali zakupu bonów skarbowych w dniu przetargu.

**§ 21.** 1. Minister Finansów podaje w dniu przetargu, po jego zakończeniu, informację zawierającą w szczególności:

- 1) datę przetargu uzupełniającego,
- 2) wartość nominalną bonów skarbowych oferowanych do sprzedaży,
- 3) cenę bonów skarbowych o danym terminie wykupu,
- 4) termin wykupu i kod bonów skarbowych,
- 5) minimalną wartość nominalną oferty składanej przez uczestnika przetargu uzupełniającego,
- 6) termin składania ofert (dzień, godzina).

2. Informacja o przetargu uzupełniającym jest podawana przez Ministra Finansów do wiadomości publicznej w sposób określony w § 12 ust. 4.

**§ 22.** 1. Uczestnicy przetargu uzupełniającego składają oferty zakupu bonów skarbowych w dniu tego przetargu, do godziny ustalonej w informacji, o której mowa w § 21.

2. Oferta zakupu bonów skarbowych powinna zawierać w szczególności:

- 1) adres organizatora przetargu uzupełniającego,
- 2) kod oraz liczbę bonów skarbowych o danym terminie wykupu w sztukach, które zamierza nabyć uczestnik przetargu uzupełniającego,
- 3) numer rachunku bonów skarbowych uczestnika przetargu uzupełniającego w Rejestrze, na który uczestnik nabywa bony skarbowe,
- 4) upoważnienie do obciążenia rachunku bankowego w Narodowym Banku Polskim, wraz z podaniem jego numeru, kwotą wynikającą z ceny zakupu, o której mowa w § 28 ust. 1,



uwzględniającą liczbę bonów skarbowych i zaoferowaną cenę przetargową, wraz z naliczonymi odsetkami za każdy dzień opóźnienia - w sytuacji, o której mowa w § 31,

- 5) numer telefonu, faksu lub adres poczty elektronicznej,
- 6) stempel firmowy i podpis oferenta.

3. Wartość oferty złożonej przez jednego uczestnika przetargu uzupełniającego nie może być większa niż wartość nominalna bonów skarbowych oferowanych na przetargu uzupełniającym.

**§ 23.** 1. Uczestnicy przetargów uzupełniających, których oferty zostały przyjęte, są obowiązani zapłacić cenę zakupu za nabyte, w wyniku przyjęcia oferty, bony skarbowe o danym terminie wykupu.

2. Termin zapłaty za bony skarbowe nabyte na przetargu uzupełniającym jest taki sam jak termin zapłaty za bony skarbowe nabyte na przetargu, chyba że zapłata za bony skarbowe nabyte na przetargu następuje w dniu, o którym mowa w § 20 ust. 3. W takim przypadku zapłata za bony skarbowe nabyte na przetargu uzupełniającym następuje w pierwszym dniu po przetargu uzupełniającym.

3. Zapłata ceny zakupu następuje przez obciążenie rachunku, o którym mowa w § 15 ust. 1.pkt 7.

**§ 24.** 1. W przypadku gdy łączna wartość ofert zakupu bonów skarbowych przekracza wartość nominalną bonów skarbowych oferowanych na przetargu uzupełniającym, Minister Finansów ma prawo zastrzec sobie prawo redukcji zleceń wynikających z ofert zakupu bonów skarbowych na przetargu uzupełniającym.

2. W wyniku redukcji przydział bonów skarbowych odbywa się proporcjonalnie do wartości złożonych ofert na przetargu uzupełniającym.

3. Nie przydziela się ułamkowych części bonów skarbowych.

4. Uczestnicy przetargu informowani są przez Agenta emisji o przyjęciu bądź odrzuceniu ich oferty, za pomocą jednego z dostępnych systemów przekazywania informacji, w dniu, w którym odbył się przetarg uzupełniający.

5. Agent emisji wystawia następnego dnia po przetargu uzupełniającym potwierdzenie przyjęcia bądź odrzucenia oferty przez Ministra Finansów.

**§ 25.** 1. Po przetargu uzupełniającym Minister Finansów sporządza i podaje do publicznej wiadomości, w sposób określony w § 12 ust. 4, informację o wynikach przetargu uzupełniającego.

2. Informacja o wynikach przetargu uzupełniającego powinna zawierać w szczególności:

- 1) wartość nominalną bonów skarbowych oferowanych do sprzedaży,
- 2) wartość nominalną bonów skarbowych, na które otrzymano ofertę zakupu,
- 3) wartość nominalną bonów skarbowych, których oferty zakupu przyjęto,
- 4) stopę redukcji ofert.

**§ 26.** Do uczestników przetargu uzupełniającego stosuje się odpowiednio przepisy rozdziałów 4-6 dotyczące uczestników przetargu.

## **Rozdział 4**

### **Zapłata ceny zakupu za bony skarbowe**

**§ 27.** Obowiązek zapłaty ceny zakupu bonów skarbowych ciąży na uczestniku przetargu.

**§ 28.** 1. Uczestnicy przetargu, których oferty zostały przyjęte, są obowiązani zapłacić za bony skarbowe kwotę wynikającą z oferowanej ceny przetargowej i liczby sprzedanych bonów skarbowych (cena zakupu).

2. Zapłata ceny zakupu następuje przez obciążenie rachunku, o którym mowa w § 15 ust. 1 pkt 7. Termin zapłaty za bony skarbowe nabyte na przetargu jest podawany w liście emisyjnym. Zapłata ceny zakupu nie może nastąpić wcześniej niż drugiego dnia po przetargu, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Minister Finansów może postanowić, że zapłata ceny zakupu następuje w pierwszym dniu po przetargu. Wówczas zawiadomienie o przyjęciu bądź odrzuceniu ofert oraz potwierdzenie następuje w dniu przetargu.

**§ 29.** 1. Jeżeli zapłata ceny zakupu za bony skarbowe nie zostanie dokonana w terminie, o którym mowa w § 28 ust. 2 lub 3, oraz w wysokości wynikającej z ceny zakupu, uczestnik przetargu jest obowiązany do zapłaty ceny zakupu oraz odsetek od tej kwoty za każdy dzień uchybienia terminowi, w wysokości stanowiącej dwukrotność oprocentowania kredytu refinansowego udzielanego przez Narodowy Bank Polski pod zastaw papierów wartościowych (kredyt lombardowy) - nie później jednak niż trzeciego dnia po dniu, o którym mowa w § 28 ust. 2 lub 3.

2. Wysokość odsetek jest liczona od kwoty wynikającej z różnicy między ceną zakupu a kwotą, jaką zapłacił uczestnik przetargu, dokonując zapłaty za bony skarbowe.

**§ 30** Jeżeli zapłata ceny zakupu za bony skarbowe nie zostanie dokonana w terminie trzech dni po dniu, o którym mowa w § 28 ust. 2 lub 3, oraz w wysokości wynikającej z ceny zakupu powiększonej o odsetki za każdy dzień opóźnienia, uważa się, że odstąpiono od nabycia bonów skarbowych.

## **Rozdział 5**

### **Odkupywanie bonów skarbowych**

**§ 31.** 1. Minister Finansów może odkupywać bony skarbowe przed upływem terminu, na jaki zostały wyemitowane.

2. Odkup jest dokonywany w drodze przetargów organizowanych przez Agenta emisji.

3. Minister Finansów wyznacza dzień, w którym odbędzie się przetarg.

4. Odkupione bony skarbowe ulegają umorzeniu z chwilą zapłaty za nie, z zastrzeżeniem ust. 5.

5. Nie podlegają umorzeniu bony skarbowe nabywane przez Ministra Finansów w celu zarządzania długiem Skarbu Państwa.

**§ 32.** 1. Przed każdym przetargiem odkupu Minister Finansów określa bony skarbowe o danym terminie wykupu przewidywane do odkupu oraz ich wartość nominalną.

2. Informacja o przetargu odkupu powinna zawierać w szczególności:

1) datę przetargu odkupu,

2) wartość nominalną bonów skarbowych o danym terminie wykupu, które Minister Finansów zamierza odkupić,

3) termin składania ofert (dzień, godzina),

4) sposób udostępniania wzoru oferty sprzedaży bonów skarbowych,

5) termin zapłaty ceny odkupu za odkupione bony skarbowe.

3. <sup>(18)</sup> Informacje o przetargu odkupu Minister Finansów podaje do wiadomości publicznej, w sposób określony w § 12 ust. 4.

**§ 33.** 1. W ofercie sprzedaży uczestnicy przetargu określają nominalną wartość bonów skarbowych, które chcą sprzedać, oraz podają cenę z dokładnością do jednego grosza, którą chcieliby uzyskać za każdy bon skarbowy, zwaną dalej "ceną przetargową".

2. Oferta sprzedaży bonów skarbowych powinna zawierać w szczególności:

- 1) adres organizatora przetargu odkupu,
- 2) termin wykupu bonów skarbowych,
- 3) liczbę bonów skarbowych w sztukach,
- 4) cenę przetargową,
- 5) numery telefonu, faksu lub adres poczty elektronicznej oferenta,
- 6) numer rachunku bankowego uczestnika przetargu w Narodowym Banku Polskim, który ma zostać uznany kwotą wynikającą z ceny odkupu, uwzględniającą wartość nominalną bonów skarbowych i zaoferowaną cenę przetargową,
- 7) numer rachunku bonów skarbowych uczestnika przetargu w Rejestrze, na którym są zarejestrowane bony skarbowe objęte ofertą sprzedaży,
- 8) pieczęć i podpisy osób reprezentujących uczestnika przetargu.

3. Liczba ofert nie podlega ograniczeniu.

4. Oferty sprzedaży bonów skarbowych złożone niezgodnie z wymogami określonymi w ust. 2 oraz błędne pod względem rachunkowym, a także złożone po upływie terminu, o którym mowa w § 32 ust. 2 pkt 3, zostają odrzucone.

5. Przedmiotem ofert mogą być wyłącznie bony skarbowe, które są zarejestrowane w Rejestrze na rachunkach bonów skarbowych uczestnika przetargu w dniu przetargu odkupu i były na nich zarejestrowane najpóźniej na dzień przed dniem przetargu odkupu.

**§ 34.** 1. W przetargach odkupu mogą brać udział uczestnicy przetargu.

2. Uczestnicy przetargu składają oferty sprzedaży bonów skarbowych w imieniu własnym i na własny rachunek.

3. Wartość nominalna ofert z ceną przetargową przedstawioną przez uczestnika przetargu nie może być mniejsza od określonej w liście emisyjnym.

**§ 35.** 1. Po upływie terminu składania ofert sprzedaży Minister Finansów określa dla danego przetargu odkupu najwyższą przyjętą cenę przetargową dla bonów skarbowych o danym terminie wykupu.

2. Oferty sprzedaży bonów skarbowych:

- 1) z ceną niższą od najwyższej ceny przetargowej - zostają przyjęte,
- 2) z ceną równą najwyższej przyjętej cenie przetargowej - mogą być przyjęte w całości lub częściowo (redukcja ofert).

3. W przypadku redukcji ofert Agent emisji podaje stopę redukcji, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

**§ 36.** 1. Zapłata za odkupione bony skarbowe następuje w terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu odkupu i według cen zawartych w przyjętych ofertach.

2. Spełnienie świadczenia z tytułu odkupu następuje w drodze obciążenia rachunku Ministerstwa Finansów prowadzonego w Narodowym Banku Polskim.

**§ 37.** 1. Agent emisji w imieniu Ministra Finansów zawiadamia uczestników przetargu o przyjęciu bądź odrzuceniu ofert sprzedaży, za pomocą jednego z dostępnych środków przekazywania informacji, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu, w którym odbył się przetarg odkupu.

2. Agent emisji wystawia w terminie dwóch dni od dnia przetargu potwierdzenie przyjęcia lub odrzucenia oferty sprzedaży przez Ministra Finansów.

**§ 38.** 1. Po każdym przetargu odkupu Minister Finansów sporządza i podaje do wiadomości publicznej, w sposób określony w § 12 ust. 4, informacje o wynikach przetargu.

2. Informacja o wynikach przetargu odkupu zawiera, odpowiednio dla bonów skarbowych emitowanych z określonym terminem wykupu, w szczególności następujące dane:

- 1) wartość nominalną bonów skarbowych przewidywanych do odkupu,
- 2) wartość nominalną bonów skarbowych objętych ofertami odkupu,
- 3) wartość nominalną odkupionych bonów skarbowych,
- 4) najwyższą przyjętą cenę przetargową,
- 5) stopę redukcji ofert z najwyższą ceną przetargową, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku,
- 6) średnią ważoną cenę przetargową dla przyjętych ofert sprzedaży,
- 7) najniższą cenę przetargową zgłoszoną przez uczestników przetargu, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku,
- 8) średnią ważoną stopę rentowności bonów, z dokładnością do trzech miejsc po przecinku.

3. Sposób ustalania średniej ważonej stopy rentowności i średniej ceny bonów skarbowych o danym terminie wykupu odkupionych na przetargu określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

## **Rozdział 6**

### **Wykup bonów skarbowych**

**§ 39.** Bieg terminu wykupu bonów skarbowych rozpoczyna się od dnia poprzedzającego dzień zapłaty za te bony przez uczestnika przetargu.

**§ 40.** 1. Bony skarbowe podlegają wykupowi, według wartości nominalnej, po upływie okresu, na jaki zostały wyemitowane.

2. Spełnienie świadczenia z tytułu wykupu bonów skarbowych następuje w drodze obciążenia rachunku bankowego Ministerstwa Finansów prowadzonego w Narodowym Banku Polskim.

3. Agent emisji realizuje zobowiązania Ministra Finansów wobec właścicieli bonów skarbowych, których rachunki bonów skarbowych i konta depozytowe bonów skarbowych prowadzi w Rejestrze; kwoty przeznaczone na wykup bonów skarbowych ustala Agent emisji zgodnie ze stanem rachunków bonów skarbowych i kont depozytowych bonów skarbowych w Rejestrze w dniu wykupu.

4. Posiadacze kont depozytowych bonów skarbowych w Rejestrze ustalają wysokość kwot przysługujących z tytułu wykupu bonów skarbowych podmiotom, dla których prowadzą rachunki bonów skarbowych, zgodnie ze stanem tych rachunków w dniu roboczym poprzedzającym dzień wykupu. Prawa majątkowe z bonów skarbowych są realizowane w dniu wykupu.

5. Bony skarbowe nie podlegają oprocentowaniu po upływie okresu, na jaki zostały wyemitowane.

## Rozdział 7

### Przepisy przejściowe i końcowe

41. Rozporządzenie wchodzi w życie .....

**Załączniki do rozporządzenia**  
Ministra Finansów  
z dnia ..... (poz. ....)

#### **ZAŁĄCZNIK Nr 1**

### **SPOSÓB USTALANIA ŚREDNIEJ WAŻONEJ STOPY RENTOWNOŚCI I ŚREDNIEJ CENY BONÓW SKARBOWYCH O DANYM TERMINIE WYKUPU SPRZEDANYCH NA PRZETARGU**

1. Średnia ważona stopa rentowności w skali roku -  $r_a$  - sprzedanych bonów skarbowych, o liczbie dni do wykupu równej "a", wyraża się iloczynem dwóch wyrażen:

- średniej ważonej stopy rentowności za okres "a" dni sprzedanych bonów,
- ilorazu, którego licznik jest równy 360, mianownik zaś jest równy liczbie dni "a" od daty zapłaty za sprzedane bony do daty wykupu tych bonów.

Stopa  $r_a$  - wyrażona w procentach - jest obliczana z dokładnością do trzech miejsc po przecinku, według wzoru:

$$r_a = \frac{(10.000 - c_a)}{c_a} \times (360/a) \times 100\%$$

gdzie:

a - liczba dni od daty zapłaty za sprzedane bony do daty wykupu tych bonów,

$c_a$  - średnia ważona cena sprzedanych bonów skarbowych o liczbie dni do wykupu równej "a", określona w ust. 2 poniżej.

2. Średnia ważona cena sprzedanych bonów skarbowych -  $c_a$ , o liczbie dni do wykupu równej "a", jest równa ilorazowi, którego licznik stanowi:

- łączna wartość sprzedanych bonów, o liczbie dni do wykupu równej "a", liczona według cen przetargowych,

mianownik zaś:

- liczba sprzedanych bonów o liczbie dni do wykupu równej "a".

Cena  $c_a$  jest obliczana z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku i wyraża się wzorem:

$$c_a = \frac{\sum_{i=1}^k c_a^{(i)} \times N_a^{(i)}}{\sum_{i=1}^k N_a^{(i)}}$$

gdzie:

$ca^{(i)}$  - cena za jeden bon o liczbie dni do wykupu równej "a" dla i-tej oferty,

$Na^{(i)}$  - liczba bonów o liczbie dni do wykupu równej "a" dla i-tej oferty,

k - liczba przyjętych ofert zakupu bonów o danym terminie wykupu.

1a/7/bz

## ZAŁĄCZNIK Nr 2

### SPOSÓB USTALANIA ŚREDNIEJ WAŻONEJ STOPY RENTOWNOŚCI I ŚREDNIEJ CENY BONÓW SKARBOWYCH O DANYM TERMINIE WYKUPU ODKUPIONYCH NA PRZETARGU ODKUPU

1. Średnia ważona stopa rentowności w skali roku - rd - odkupionych bonów skarbowych, o liczbie dni do wykupu równej "d", wyraża się iloczynem dwóch wyrażen:

- średniej ważonej stopy rentowności za okres "d" dni odkupionych bonów,
- ilorazu, którego licznik jest równy 360, mianownik zaś jest równy liczbie dni "d" od daty zapłaty za odkupione bony do daty wykupu tych bonów.

Stopa rd - wyrażona w procentach - jest obliczana z dokładnością do trzech miejsc po przecinku, według wzoru:

$$rd = \frac{(10.000 - cd)}{cd} \times (360/d) \times 100\%$$

gdzie:

d - liczba dni od daty zapłaty za odkupione bony do daty wykupu tych bonów,

cd - średnia ważona cena odkupionych bonów skarbowych o liczbie dni do wykupu równej "d", określona w ust. 2 poniżej.

2. Średnia ważona cena odkupionych bonów skarbowych - cd, o liczbie dni do wykupu równej "d", jest równa ilorazowi, którego licznik stanowi:

- łączną wartość odkupionych bonów, o liczbie dni do wykupu równej "d", liczona według cen przetargowych,

mianownik zaś:

- liczba odkupionych bonów o liczbie dni do wykupu równej "d".

Cena cd jest obliczana z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku i wyraża się wzorem:

$$cd = \frac{\sum_{i=1}^k cd^{(i)} \times Nd^{(i)}}{\sum_{i=1}^k Nd^{(i)}}$$

gdzie:

$cd^{(i)}$  - cena za jeden bon o liczbie dni do wykupu równej "d" dla i-tej oferty,

$Nd^{(i)}$  - liczba bonów o liczbie dni do wykupu równej "d" dla i-tej oferty,

k - liczba przyjętych ofert sprzedaży o danym terminie wykupu.

## UZASADNIENIE

Rozporządzenie w sprawie warunków emitowania bonów skarbowych oferowanych na przetargach ma swą podstawę prawną w art. 84 ust. 1 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr poz. ). Określa ono jedynie warunki przebiegu procesu emisyjnego.

Rozporządzenie daje możliwość emitowania przez Ministra Finansów bonów skarbowych o terminach zapadalności od 1 tygodnia do 52 tygodni.

Rozporządzenie wprowadza zasadę homogeniczności bonów skarbowych, która polega na tym, że jedyną cechą rozróżniającą bony skarbowe na rynku jest termin wykupu.

Limit kwot emisji został określony ogólnie poprzez wskazanie górnego ograniczenie jakim są limity kwot, określonych w ustawie budżetowej na dany rok. Wartość nominalna emisji każdorazowo będzie ustalana w ramach limitów określonych corocznie w drodze ustawy budżetowej. Łączna wartość nominalna wyemitowanych w danym roku wszystkich skarbowych papierów wartościowych nie może przekroczyć tych kwot.

Wartość nominalna dla wszystkich bonów oferowanych na przetargach została określona na tym samym poziomie tzn. 10.000 złotych.

Bony skarbowe będą oferowane na krajowym rynku finansowym, na którym mogą nabywać je rezydenci i nierezydenci, będący osobami fizycznymi lub osobami prawnymi, oraz spółki nie posiadające osobowości prawnej.

Sprzedaż obligacji odbywa się wyłącznie na przetargach organizowanych przez Narodowy Bank Polski, w których biorą udział Dealerzy Skarbowych Papierów Wartościowych. Wyjątkowo prawo do udziału w przetargach zostało przyznane również bankom państwowym, ze względu na szczególną rolę jaką pełnią tego rodzaju banki. Obecnie istnieje jeden bank państwowy – Bank Gospodarstwa Krajowego.

W rozporządzeniu wprowadzono instytucje takie jak przetargi odkupu, na których Minister Finansów będzie mógł odkupywać bony skarbowe przed upływem terminu, na jaki zostały wyemitowane, przetargi zamiany na których obligacje określone w informacji będą mogły być

przedstawione do odkupu na danym przetargu zamiany. Wierzytelność z tego tytułu będzie zapłatą za inne bony skarbowe, które będą oferowane na tym samym przetargu.

W ramach przetargu uzupełniającego Minister Finansów, nie później niż następnego dnia po terminie przetargu, może zaoferować do sprzedaży niesprzedaną lub dodatkową liczbę bonów skarbowych, według średniej ważonej ceny przetargowej przyjętych ofert na tym przetargu .

Szczegółowe warunki emisji bonów tzn. parametry ekonomiczne i finansowe świadczenia, określać będzie list emisyjny.

Rozporządzenie ma na celu określenie warunków emitowania bonów skarbowych w celu pozyskania środków na sfinansowanie pożyczkowych potrzeb budżetu państwa. W tym zakresie można mówić o przedmiotowym rozporządzeniu jako pociągającym za sobą skutki finansowe. Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie wywoła również skutków społecznych i ekonomicznych mających wpływ na rynek pracy, konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki oraz sytuację i rozwój regionalny.



Projekt  
z dnia  
..... lipca 2003 r.

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW**  
z dnia ..... 2003 r.

**w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów.**

Na podstawie art. 97 ust. 2 ustawy z dnia ..... 2003 r. o finansach publicznych  
(Dz. U. Nr ....., poz. ....) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Ustala się następującą klasyfikację części budżetowych:

01. Kancelaria Prezydenta RP
02. Kancelaria Sejmu
03. Kancelaria Senatu
04. Sąd Najwyższy
05. Naczelny Sąd Administracyjny
06. Trybunał Konstytucyjny
07. Najwyższa Izba Kontroli
08. Rzecznik Praw Obywatelskich
09. Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji
10. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych
11. Krajowe Biuro Wyborcze
12. Państwowa Inspekcja Pracy
13. Instytut Pamięci Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu
14. Rzecznik Praw Dziecka
- 15/00 Sądy powszechne

Celem oznakowania poszczególnych części budżetów sądów, jako trzecią i czwartą cyfrę  
(w miejsce 00) przyjmuje się symbol:

01. Ministerstwo Sprawiedliwości
02. Sąd Apelacyjny w Warszawie
03. Sąd Apelacyjny w Katowicach

04. Sąd Apelacyjny w Gdańsku
05. Sąd Apelacyjny w Poznaniu
06. Sąd Apelacyjny w Krakowie
07. Sąd Apelacyjny we Wrocławiu
08. Sąd Apelacyjny w Łodzi
09. Sąd Apelacyjny w Rzeszowie
10. Sąd Apelacyjny w Białymstoku
11. Sąd Apelacyjny w Lublinie
16. Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
17. Administracja publiczna
18. Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa
19. Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe
20. Gospodarka
21. Gospodarka morska
22. Gospodarka wodna
23. Integracja europejska
24. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
25. Kultura fizyczna i sport
26. Łączność
27. Informatyzacja
28. Nauka
29. Obrona narodowa
30. Oświata i wychowanie
31. Praca
32. Rolnictwo
33. Rozwój wsi
34. Rozwój regionalny
35. Rynki rolne
36. Skarb Państwa
37. Sprawiedliwość
38. Szkolnictwo wyższe

39. Transport
40. Turystyka
41. Środowisko
42. Sprawy wewnętrzne
43. Wyznania religijne
44. Zabezpieczenie społeczne
45. Sprawy zagraniczne
46. Zdrowie
47. Rządowe Centrum Studiów Strategicznych
48. Komisja Nadzoru Ubezpieczeń i Funduszy Emerytalnych
49. Urząd Zamówień Publicznych
50. Urząd Regulacji Energetyki
51. Urząd Służby Cywilnej
53. Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów
54. Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych
57. Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego
58. Główny Urząd Statystyczny
59. Agencja Wywiadu
60. Wyższy Urząd Górniczy
61. Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej
64. Główny Urząd Miar
65. Polski Komitet Normalizacyjny
67. Polska Akademia Nauk
68. Państwowa Agencja Atomistyki
69. Komisja Papierów Wartościowych i Giełd
71. Urząd Transportu Kolejowego
72. Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego
73. Zakład Ubezpieczeń Społecznych
74. Główny Urząd Administracji Publicznej
75. Rządowe Centrum Legislacji
76. Urząd Regulacji Telekomunikacji i Poczty

- 78. Obsługa zadłużenia zagranicznego
- 79. Obsługa długu krajowego
- 80. Regionalne izby obrachunkowe
- 81. Rezerwa ogólna
- 82. Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego
- 83. Rezerwy celowe
- 84. Środki własne Unii Europejskiej

#### 85/00 Województwa

Celem oznakowania poszczególnych części budżetów wojewodów, jako trzecią i czwartą cyfrę (w miejsce 00) przyjmuje się symbol województwa:

- 02 - dolnośląskie
- 04 - kujawsko-pomorskie
- 06 - lubelskie
- 08 - lubuskie
- 10 - łódzkie
- 12 - małopolskie
- 14 - mazowieckie
- 16 - opolskie
- 18 - podkarpackie
- 20 - podlaskie
- 22 - pomorskie
- 24 - śląskie
- 26 - świętokrzyskie
- 28 - warmińsko-mazurskie
- 30 - wielkopolskie
- 32 - zachodniopomorskie

a nazwę części stanowi nazwa województwa,

#### 86/00 Samorządowe Kolegia Odwoławcze

Celem oznakowania poszczególnych części budżetów samorządowych kolegiów odwoławczych jako trzecią i czwartą cyfrę (w miejsce 00) przyjmuje się symbol:

- 01. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie

03. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Białej Podlaskiej
05. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Białymstoku
07. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bielsku-Białej
09. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy
11. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Chełmie
13. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie
15. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Częstochowie
17. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Elblągu
19. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku
21. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gorzowie Wielkopolskim
23. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Jeleniej Górze
25. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kaliszu
27. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach
29. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kielcach
31. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koninie
33. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koszalinie
35. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Krakowie
37. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Krośnie
39. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Legnicy
41. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lesznie
43. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lublinie
45. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łomży
47. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi
49. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Nowym Sączu
51. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Olsztynie
53. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Opolu
55. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce
57. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile
59. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim
61. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku
63. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Poznaniu

65. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Przemyśle
67. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Radomiu
69. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Rzeszowie
71. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Siedlcach
73. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu
75. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Skierniewicach
77. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Słupsku
79. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Suwałkach
81. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Szczecinie
83. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Tarnobrzegu
85. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Tarnowie
87. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Toruniu
89. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Wałbrzychu
91. Samorządowe Kolegium Odwoławcze we Włocławku
93. Samorządowe Kolegium Odwoławcze we Wrocławiu
95. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Zamościu
97. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Zielonej Górze.

a nazwę części stanowi nazwa samorządowego kolegium odwoławczego.

97. Przychody i rozchody związane z prefinansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
98. Przychody i rozchody związane z finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa.

§ 2. 1. Częściami budżetu państwa dysponują, z zastrzeżeniem ust.2, kierownicy organów, o których mowa w art. 113 ust. 2 ustawy z dnia ..... 2003 r. o finansach publicznych, właściwi ministrowie, zgodnie z art. 33 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 1999 r. Nr 82, poz. 929, z 2000 r. Nr 120, poz. 1268 oraz z 2001 r. Nr 102, poz. 1116 i Nr 154, poz. 1799 i 1800), kierownicy urzędów centralnych, wojewodowie oraz kierownicy państwowych jednostek organizacyjnych.

2. Ustala się dysponentów:

- 1) części 78, 79, 82, 84, 97 i 98 - Ministra właściwego do spraw budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych,
- 2) części 80 - Ministra właściwego do spraw administracji publicznej,

3) części 15 – Ministra Sprawiedliwości.

**§ 3.** Klasyfikacja części budżetowych, o której mowa w § 1, ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania projektu ustawy budżetowej na rok 2004.

**§ 4.** Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 września 1999 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. Nr 78, poz. 880, z 2000 r. Nr 72, poz. 841 i Nr 93, poz. 1032, z 2002 r. Nr 32, poz. 307, Nr 93, poz. 835 i Nr 241, poz. 2081 oraz z 2003 r. Nr 108, poz. 1012).

**§ 5.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r.

#### UZASADNIENIE

Projekt ustawy z dnia ..... 2003 r. o finansach publicznych w art. 96 ust. 1 stanowi, iż budżet państwa składa się z części odpowiadających organom władzy publicznej, kontroli, ochrony prawa, sądów i trybunałów, wymienionym w art. 113 ust. 2 projektu tej ustawy oraz administracji rządowej, przy czym dla poszczególnych działów administracji rządowej oraz dla urzędów nadzorowanych przez Prezesa Rady Ministrów ustala się odpowiednio odrębne części budżetu.

W świetle art. 96 ust. 2 i ust. 4 projektu ustawy o finansach publicznych:

- w odrębnych częściach budżetu państwa ujmuje się:
  - 1) subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego;
  - 2) rezerwę ogólną;
  - 3) rezerwy celowe;
  - 4) obsługę długu Skarbu Państwa;
  - 5) środki własne Unii Europejskiej;
  - 6) przychody i rozchody związane z finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa;
  - 7) przychody i rozchody związane z prefinansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W uzasadnionych przypadkach na wniosek właściwego ministra w budżecie państwa mogą być tworzone odrębne części dla:

- 1) urzędów centralnych nadzorowanych przez ministra;
  - 2) państwowych jednostek organizacyjnych niebędących organami władzy lub administracji rządowej;
  - 3) zadań ogólnych, jeżeli wyodrębnienie części jest uzasadnione koniecznością zapewnienia bieżącej kontroli wydatków.
- częściami budżetu państwa dysponują kierownicy organów wymienionych w art. 113 ust. 2 projektu ustawy o finansach publicznych a dla sądownictwa powszechnego Minister Sprawiedliwości, właściwi ministrowie, kierownicy urzędów centralnych, wojewodowie oraz kierownicy państwowych jednostek organizacyjnych.

W przypadku gdy jeden  
minister kieruje więcej niż  
jednym działem  
administracji rządowej,  
minister ten jest  
dysponentem wszystkich  
części budżetu  
wyodrębnionych dla tych  
działów.

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 97 ust. 2 projektu ustawy o finansach publicznych, Minister Finansów ma ustalić, w drodze rozporządzenia, klasyfikację części budżetowych oraz dysponentów części budżetowych.

Przedkładany projekt rozporządzenia Ministra Finansów stanowi wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 97 ust. 2.

Niniejsze rozporządzenie zachowuje dotychczasową numerację i nazewnictwo części budżetowych za wyjątkiem części 98 dla której dokonano zmiany nazwy oraz utworzono dwie nowe części 84 i 97.

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.

Rozporządzenie, tak jak i ustawa (art. 217 ust. 1), ma zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej na rok 2004 i wchodzi w życie tak jak ustawa (art. 220) z dniem 1 stycznia 2004 r.



**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia ...

**w sprawie dotacji przedmiotowej do kolejowych przewozów pasażerskich.**

Na podstawie art. 101 ust. 3 ustawy z dnia .... o finansach publicznych zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa stawkę dotacji przedmiotowej do kolejowych przewozów pasażerskich, wyrównującej przewoźnikom kolejowym utracone przychody z tytułu honorowania ulg przejazdowych określonych w ustawie z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2002 r. Nr 175, poz. 1440), zwanej dalej "dotacją", oraz szczegółowe zasady, tryb jej udzielania i rozliczania.

**§ 2.** Dotacją nie są dofinansowane przejazdy kolejowe, o których mowa w art. 43 ustawy z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora (Dz. U. Nr 73, poz. 350 i Nr 137, poz. 638, z 1997 r. Nr 28, poz. 153, Nr 98, poz. 604, Nr 106, poz. 679, Nr 121, poz. 770 i Nr 160, poz. 1080, z 1998 r. Nr 162, poz. 1118, z 1999 r. Nr 52, poz. 527 i 528, z 2000 r. Nr 6, poz. 69, z 2001 r. Nr 94, poz. 1032 i Nr 138, poz. 1567 oraz z 2002 r. Nr 27, poz. 266 i Nr 199, poz. 1673).

**§ 3. 1.** Podstawę obliczenia należnej dotacji stanowi, z zastrzeżeniem ust. 2, wartość utraconych wpływów taryfowych z tytułu stosowania ulg przejazdowych, pomniejszona o wartość podatku od towarów i usług, przy zrealizowanej, udokumentowanej i zewidencjonowanej sprzedaży biletów:

- 1) jednorazowych z ulgą 37%, 49%, 78%, 95% i 100%,
  - 2) miesięcznych imiennych z ulgą 37%, 49% i 78%
- skorygowanej o zwroty biletów niewykorzystanych i anulowanych.

2. Z podstawy obliczenia należnej dotacji wyłącza się wartość pobranych przez przewoźnika kolejowego:

- 1) dopłat za zmianę przez podróżnego klasy i rodzaju pociągu;
- 2) jednorazowych dopłat do pociągów objętych dopłatą;
- 3) innych należności związanych z wykonaniem usług przewozu osób, inkasowanych przez konduktorów w pociągach.

**§ 4.** Ustala się stawkę dotacji w wysokości ... podstawy obliczenia należnej dotacji, o której mowa w § 3.

**§ 5.** Ogólna kwota dotacji stanowiąca iloczyn stawki dotacji, określonej w § 4, oraz łącznej wartości utraconych wpływów taryfowych przy sprzedaży ulgowych biletów jednorazowych i miesięcznych imiennych, o której mowa w § 3, nie może przekroczyć kwoty .... zł.

**§ 6.** Przewoźnik kolejowy sporządza rozliczenie dotacji na formularzu, którego wzór określa załącznik do rozporządzenia.

**§ 7.1.** W przypadku zaniechania, w ciągu roku, działalności objętej dotowaniem, przewoźnik kolejowy powiadamia właściwy urząd skarbowy i ministra właściwego do spraw transportu oraz dokonuje ostatecznego rozliczenia dotacji, w tym pobranej zaliczki, przy rozliczeniu dotacji za ostatni miesiąc, w którym dotacja przysługiwała.

2. Właściwym urzędem skarbowym jest urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce wykonywania przewozów, które są podstawą rozliczeń z tytułu dotacji przedmiotowej, a jeżeli przewozy te są wykonywane na terenie właściwości dwóch lub więcej urzędów skarbowych - urząd skarbowy właściwy ze względu na siedzibę lub miejsce zamieszkania przewoźnika.

**§ 8.** W sprawach nieuregulowanych w niniejszym rozporządzeniu stosuje się przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych (Dz. U. Nr 20, poz. 244).

**§ 9.** Stawkę dotacji, określoną w § 4, stosuje się do przewozów zrealizowanych od dnia ...

**§ 11.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ....

**ZAŁĄCZNIK do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia**

.....  
 (pieczęć przedsiębiorstwa)

**ROZLICZENIE DOTACJI PRZEDMIOTOWEJ**

od ..... do ..... 2004 r.

Lp.	Rodzaj przejazdów według uprawnień wynikających z ustawy wymienionej w § 1 rozporządzenia, zrealizowanych na podstawie biletów	Liczba przewiezionych pasażerów z ulgą ustawową	Wartość utraconych Wpływów taryfowych z tytułu ulg przejazdowych skorygowana o zwroty niewykorzystanych i anulowanych biletów	Wartość określona w rubr. 4 po odliczeniu podatku od towarów i usług	Wartość utraconych wpływów określona w rubr. 5 w danym miesiącu	Stawka dotacji w %	Należna kwota dotacji w zł	
							za dany miesiąc	narastająco od ...
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Jednorazowych - razem					...		
1	Jednorazowych - razem					...		
	z tego z ulgą: * 37% * 49% * 78%					...		

	* 95%							
	* 100%							
2	miesięcznych imiennych - razem					...		
	z tego z ulgą: * 37% * 49% * 78%					...		
	z tego z ulgą: * 37% * 49% * 78%					...		
3	Ogółem (1+2)					...		
3	Ogółem (1+2)					...		

Sporządził:

.....  
(nazwisko i imię oraz  
nr telefonu)

.....  
(nazwisko i imię kierownika  
jednostki)

..... dnia ..... 2004 r.

## UZASADNIENIE

Rozporządzenie stanowi akt wykonawczy do przepisu art. 101 ust. 3 ustawy z dnia .... o finansach publicznych upoważniającego Ministra Finansów do ustalania w drodze rozporządzenia stawek dotacji przedmiotowych dla przedsiębiorców świadczących określone rodzaje usług z uwzględnieniem ich równoprawności, w ramach kwoty dotacji określonej każdego roku w ustawie budżetowej.

Zakres dotowania kolejowych przewozów pasażerskich wyznaczają przepisy art. 22 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. Nr 96, poz. 591 z późn. zm.) przewoźnicy kolejowi, wykonujący przewozy pasażerskie na obszarze kraju, otrzymują z budżetu państwa dotację przedmiotową na wyrównanie utraconych przychodów z tytułu obowiązujących ustawowych ulg przejazdowych w krajowych przewozach pasażerskich w wysokości określonej w ustawie budżetowej.

W roku 2004 poziom dotacji przedmiotowej wyrównującej przewoźnikom kolejowym utracone przychody z tytułu honorowania ulg ustawowych w krajowych pasażerskich przewozach kolejowych został określony na poziomie ... tys. zł.

Zapis § 2 wskazuje zakres przejazdów nie objętych regulacją tego rozporządzenia. Koszty bezpłatnych przejazdów posłów i senatorów finansowane są ze środków budżetu państwa odpowiednio przez Kancelarię Sejmu lub Kancelarię Senatu.

Zgodnie z przepisem § 3 ust. 1 pkt 1 i 2 do podstawy obliczenia należnej dotacji dla zrealizowanej sprzedaży biletów jednorazowych z ulgą 37 %, 49%, 78 %, 95% i 100 % oraz biletów miesięcznych imiennych z ulgą 37 %, 49 % i 78 % przyjęto wartość utraconych wpływów taryfowych z tytułu stosowania ulg przejazdowych, pomniejszoną o wartość podatku od towarów i usług (VAT) oraz skorygowaną o zwroty nie wykorzystanych i anulowanych biletów. Ponadto przepis ten nakłada obowiązek udokumentowania i zaewidencjonowania tak określonej wartości.

Zgodnie z treścią zapisu ust. 2 w tym paragrafie, z podstawy obliczenia należnej dotacji wyłącza się wartość dopłat stosowanych w przypadku zmiany przez podróżnego klasy i rodzaju pociągu, jednorazowych dopłat do pociągów objętych dopłatą oraz innych należności inkasowanych przez konduktorów w pociągach, co ma przeciwdziałać nadmiernemu wydatkowaniu środków budżetowych na dotacje przedmiotowe.

Przepis § 4 ustala ... stawkę dotacji przedmiotowej do wartości utraconych przychodów taryfowych stanowiącą podstawę jej obliczenia w sposób określony w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ustala kwotę ... tys. zł, dotacji możliwej do wyasygnowania z budżetu państwa na ten cel, co znalazło wyraz w zapisie § 5. Ustalona w projekcie rozporządzenia stawka dotacji przedmiotowej nie gwarantuje przewoźnikom kolejowym pełnego wyrównania utraconych przychodów taryfowych za zrealizowanie ustawowych przejazdów za biletami ulgowymi jednorazowymi i miesięcznymi imiennymi.

Zgodnie z informacją Ministra Infrastruktury o dotacje przedmiotowe w 2003 r. ubiegać się będą 4 wydzielone z PKP S.A. spółki przewozowe:

- „PKP Intercity”,
- „PKP Przewozy Regionalne”

- „PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście”
- „PKP Warszawska Kolej Dojazdowa w Grodzisku Maz.”

Regulacja § 6 wprowadza obowiązek rozliczania przez przewoźników kolejowych, dotacji przedmiotowej na formularzu, którego wzór określa załącznik do rozporządzenia.

Określona w rozporządzeniu stawka dotacji przedmiotowej ma zastosowanie do rozliczeń dotacji od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2004 r., o czym stanowi przepis § 9.

Projekt rozporządzenia został wstępnie uznany jako zgodny z przepisami rozporządzenia Rady (EWG) Nr 1107/70 z dnia 4 czerwca 1970 roku o przyznawaniu pomocy dla transportu kolejowego, drogowego i wodnego śródlądowego, które dopuszczają pomoc państwa oraz wyznaczają reguły kompensowania wydatków w transporcie kolejowym ponoszonych z tytułu wykonywania usług służby publicznej, do których w polskim prawodawstwie zalicza się zadania przewozowe wykonywane w oparciu o ustawowe uprawnienia niektórych kategorii osób do ulgowych przejazdów. Ponadto projekt rozporządzenia jest zgodny z Traktatem o utworzeniu Wspólnoty Europejskiej, w którym reguła dotycząca dopuszczalności dotacji przeznaczonych na potrzeby koordynacji transportu lub stanowiących zwrot pewnych świadczeń, związanych z pojęciem służby publicznej, wynika z art. 73.

PROJEKT

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia ..... r.

**w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji  
przedmiotowych.**

(Dz. U. Nr ....., poz. ....)

Na podstawie art. 101 ust. 3 ustawy z dnia ..... r. o finansach publicznych  
(Dz. U. Nr ....., poz. ....) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) przedsiębiorcy - rozumie się przez to przedsiębiorcę w rozumieniu przepisów o działalności gospodarczej oraz państwowe zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych,
- 2) wyrobie - rozumie się przez to również towary i usługi,
- 3) cenie sprzedaży - rozumie się przez to:
  - a) cenę, po której wyrób jest sprzedawany,
  - b) cenę (opłatę) za usługi lub stawkę taryfową,
- 4) izbie skarbowej - rozumie się przez to izbę skarbową właściwą ze względu na miejsce zamieszkania albo siedzibę przedsiębiorcy,
- 5) urządzie skarbowym - rozumie się przez to urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania albo siedzibę przedsiębiorcy.

**§ 2.** 1. Podstawę obliczenia należnej dotacji (podstawę dotowania) stanowi:

- 1) ilość sprzedanych lub zakupionych wyrobów - jeżeli stawka dotacji została określona kwotowo lub w formie różnicy cen,
- 2) wartość sprzedanych lub zakupionych wyrobów pomniejszona o wartość podatku od towarów i usług, jeżeli ustalono procentową stawkę dotacji.

2. Dotacji nie udziela się do wyrobów:

- 1) sprzedawanych na eksport,
- 2) niepełnowartościowych (pozagatunkowych, niezgodnych z normami).

**§ 3.** 1. Przedsiębiorca otrzymuje dotację bezpośrednio z rachunku bieżącego właściwego ministerstwa lub izby skarbowej w granicach otrzymanych na ten cel środków budżetowych.

2. Przedsiębiorca sporządza nie później niż w ciągu 28 dni po upływie każdego miesiąca, według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia, rozliczenie należnych dotacji przedmiotowych za okres od początku roku do końca minionego miesiąca.

3. Dwa egzemplarze rozliczenia przedsiębiorca składa do urzędu skarbowego, który w terminie 5 dni dokonuje sprawdzenia prawidłowości rozliczenia.

4. Decyzję o udzieleniu dotacji podejmuje właściwy minister (dyrektor izby skarbowej) na wniosek przedsiębiorcy.

5. Do wniosku o udzielenie dotacji przedsiębiorca obowiązany jest dołączyć jeden egzemplarz sprawdzonego i potwierdzonego przez urząd skarbowy rozliczenia dotacji, o którym mowa w ust. 2, ze wskazaniem numeru rachunku bankowego, na który dotacje mają być przekazane.

6. Właściwe ministerstwo (izba skarbowa) dokonuje przelewu kwoty należnych dotacji przedmiotowych na rachunek przedsiębiorcy w terminie 14 dni od daty otrzymania wniosku.

7. Ostatecznego rozliczenia dotacji przedmiotowych za okres roczny przedsiębiorca dokonuje w terminie do dnia 28 lutego roku następnego.

tezy z piśmiennictwa

**§ 4.** 1. Przedsiębiorca może otrzymać - w trybie określonym w § 3 - zaliczkę na dotację przedmiotową w wysokości 1/12 planowanej dla tego przedsiębiorcy na dany rok budżetowy kwoty dotacji przedmiotowej. Podstawą ustalenia kwoty zaliczki jest sporządzony przez przedsiębiorcę roczny plan sprzedaży wyrobu dotowanego.

2. Jeżeli przedsiębiorca nie opracował planu, o którym mowa w ust. 1, umożliwiającego ustalenie kwoty zaliczki na dany rok, kwota ta może być przyjęta w wysokości odpowiadającej kwocie dotacji przedmiotowych należnych za grudzień poprzedniego roku.

3. W razie zmiany planu na dany rok, o którym mowa w ust. 1, lub zmiany stawek po otrzymaniu zaliczki, wysokość tej zaliczki należy skorygować do wysokości wynikającej z aktualnego planu lub aktualnych stawek.

4. Roczny plan sprzedaży wyrobu dotowanego w rozbiciu na poszczególne miesiące powinien zawierać w szczególności:

- 1) okres, na jaki sporządzony jest plan,
- 2) nazwę wyrobu,
- 3) ilość sprzedanych wyrobów oraz jednostkę miary,
- 4) wartość sprzedaży z zaznaczeniem, czy jest ona wyrażona w cenach sprzedaży, czy w cenach zakupu,
- 5) wartość sprzedaży po odliczeniu podatku od towarów i usług,
- 6) stawkę dotacji,
- 7) obliczoną należną kwotę dotacji,
- 8) datę sporządzenia planu,
- 9) imię i nazwisko oraz numer telefonu sporządzającego plan.

5. W razie podjęcia w ciągu roku produkcji wyrobu dotowanego, przedsiębiorca może otrzymać zaliczkę na dotacje przedmiotowe w wysokości średniej miesięcznej kwoty planowanej na dany rok.

6. Otrzymaną zaliczkę potrąca się przy rozliczeniu dotacji przedmiotowych za grudzień danego roku. W przypadku zaniechania dotowania w ciągu roku zaliczkę potrąca się przy rozliczeniu dotacji za ostatni miesiąc, w którym dotacje przysługiwały.

**§ 5.** 1. Przedsiębiorca jest obowiązany dokonać korekty należnych dotacji przedmiotowych, jeżeli:



- 1) wyrób, na który udzielono dotacji, został zwrócony przedsiębiorcy,
- 2) nastąpiła korekta wartości lub wielkości sprzedaży z innej przyczyny niż określona w pkt 1,
- 3) dokonano zmiany stawki dotacji za okres, za który dotacje zostały już rozliczone,
- 4) stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji.

2. Rozliczenia dotacji przedmiotowych dokonuje się za miesiąc, w którym powstały okoliczności uzasadniające korektę, w terminie określonym w § 3 ust. 2.

3. Jeżeli okoliczności uzasadniające korektę dotacji przedmiotowych powstały po dokonaniu ostatecznego rozliczenia za dany rok, przedsiębiorca dokonuje tylko zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej kwocie na rachunek dochodów budżetowych właściwego urzędu skarbowego w terminie 14 dni, licząc od dnia, w którym powstały okoliczności uzasadniające tę korektę.

4. W razie stwierdzenia w trakcie kontroli pobrania dotacji w nadmiernej wysokości lub wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, dotacja wraz z odsetkami w wysokości przewidzianej jak dla zaległości podatkowych, licząc od dnia, w którym powstały okoliczności uzasadniające tę korektę, podlega zwrotowi w terminie 14 dni na rachunek:

- 1) z którego zostały pobrane - jeżeli zwrot następuje w tym samym roku, w którym dotacje zostały pobrane,
- 2) dochodów budżetowych właściwego urzędu skarbowego - jeżeli zwrot następuje w następnym roku.

5. Odsetki, o których mowa w ust. 4, nalicza się od dnia przekazania dotacji.

**§ 6.** 1. Przedsiębiorcy otrzymujący dotacje przedmiotowe są obowiązani prowadzić, w celu rozliczenia dotacji, ewidencję (księgową lub pozaksięgową), w sposób umożliwiający określenie wartości i ilości sprzedanych wyrobów, na które ustalono odrębne stawki dotacji, i kwot należnych dotacji.

2. W razie nieprowadzenia ewidencji, o której mowa w ust. 1, pobrane w danym roku podatkowym przez przedsiębiorcę dotacje podlegają zwrotowi w całości, wraz z odsetkami w wysokości przewidzianej jak dla zaległości podatkowych, na rachunki, o których mowa w § 5 ust. 4 pkt 1 i 2.

**§ 7.** Przy ustalaniu wysokości dotacji przedmiotowych podstawę dotowania oraz kwotę należnych dotacji przedmiotowych zaokrągla się do pełnych dziesiątek groszy w ten sposób, że końcówki wynoszące:

- 1) mniej niż 5 groszy pomija się,
- 2) 5 i więcej groszy podwyższa się do pełnych dziesiątek groszy.

**§ 8.** Stawki dotacji przedmiotowych ustalone odrębnie na dany rok stosuje się w następnym roku, do czasu ustalenia nowych stawek.

**§ 9.** Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu udzielania dotacji przedmiotowych (Dz. U. Nr 20, poz. 244).

**§ 10.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Załącznik do rozporządzenia  
Ministra Finansów  
z dnia (poz. )

## ROZLICZENIE DOTACJI PRZEDMIOTOWYCH

za okres ..... r.

.....  
pieczęć przedsiębiorstwa

Nazwa wyrobu	Jednostka miary	Ilość sprzedanych wyrobów po potrąceniu zwrotów	Wartość sprzedaży po potrąceniu zwrotów		Odliczenie podatku od towarów i usług	Stawka dotacji (kwotowa, procentowa, różnicowa)*	Należna kwota dotacji w zł	
			w cenach sprzedaży	w cenach zakupu			za dany miesiąc	narastająco
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
Sporządził:						Razem do pobrania kwota		
						Do zwrotu / do wypłacenia*		

(nazwisko i imię i nr telefonu)

.....dnia  
07/4b\_zb

(nazwisko i imię kierownika jednostki)

\* Niepotrzebne wyrazy skreślić

## UZASADNIENIE

Rozporządzenie stanowi akt wykonawczy do art. 101 ust. 3 oraz z 1999 r. Dz. U. Nr 38, póź.360 i Nr 49, póź. 485) upoważniający Ministra Finansów do ustalania w drodze rozporządzenia stawek dotacji przedmiotowych dla przedsiębiorców wytwarzających określone rodzaje wyrobów lub świadczących określone rodzaje usług, z uwzględnieniem ich równoprawności.

Dotychczas zasady i tryb udzielania dotacji przedmiotowych regulowało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2000 r., stanowiące akt wykonawczy do ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, póź. 1014 z późn. zm.) o finansach publicznych. Wejście w życie nowej ustawy o finansach publicznych, stwarza potrzebę wydania również nowych aktów wykonawczych.

Przyjęte w projekcie rozporządzenia regulacje zasadniczo nie różnią się od zawartych w aktualnie obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2000 r.

Stawki dotacji przedmiotowych dla poszczególnych wyrobów zostaną określone przez Ministra Finansów drogą odrębnego rozporządzenia. Ma to na celu uniknięcie konieczności nowelizacji niniejszego rozporządzenia przy każdej zmianie stawek lub wyrobu objętego dotowaniem.

W przepisach § 1 określone zostały podstawowe pojęcia użyte w rozporządzeniu: przedsiębiorca, urząd i izba skarbowa, wyrób oraz cena sprzedaży, natomiast w § 2 zawarto przepisy stanowiące podstawę obliczenia należnej dotacji.

W § 3 zawarto przepisy określające tryb występowania i rozliczenia dotacji przedmiotowej przez przedsiębiorców. Przepisy § 3 nakładają na przedsiębiorców obowiązek rozliczenia należnych dotacji przedmiotowych za okres od początku roku do końca minionego miesiąca. Rozliczenie to należy sporządzić nie później niż w ciągu 28 dni po upływie każdego miesiąca. Sprawdzenia prawidłowości rozliczenia dokonuje właściwy urząd skarbowy. Po sprawdzeniu prawidłowości rozliczenia, kwoty należnych dotacji są przelewane na konto przedsiębiorcy przez właściwe ministerstwo lub izbę skarbową.

W przepisach § 4 przewidziano możliwość otrzymania zaliczki na dotacje przedmiotowe. W przyjętych regulacjach dopuszcza się przekazanie 1/12 planowanej na dany rok budżetowy kwoty dotacji pod warunkiem, że przedsiębiorca opracował plan umożliwiający ustalenie kwoty zaliczki na dany rok. W przeciwnym wypadku kwotę zaliczki przyjmuje się w wysokości odpowiadającej kwocie należnej dotacji za grudzień poprzedniego roku. Ponadto przepisy § 4 regulują sposób rozliczenia zaliczki.

W § 5 zawarto przepisy określające przypadki, w których przedsiębiorca obowiązany jest do dokonania korekty lub zwrotu przyznanych dotacji.

Przepisy te zostały wprowadzone celem nadzorowania prawidłowego wykorzystania dotacji przedmiotowych przez przedsiębiorców.

Przyjęte w § 6 rozporządzenia rozwiązania, przewidują nałożenie na przedsiębiorcę otrzymującego dotacje przedmiotowe obowiązek prowadzenia ewidencji w celu rozliczenia dotacji. Ewidencja musi być prowadzona w sposób umożliwiający określenie wartości i ilości sprzedanych wyrobów na które ustalono odrębne stawki dotacji oraz kwot należnych dotacji. W razie nie dopełnienia tego obowiązku, dotacje podlegają w całości zwrotowi.

Problematyka dotycząca zasad i trybu udzielania dotacji przedmiotowych nie podlega harmonizacji i pozostaje domeną państwa członkowskich; państwa te zobowiązane są do notyfikacji Komisji Europejskiej faktu udzielenia takiej pomocy.

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.

Stosownie do regulacji zawartej w § 10 - rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**ROZPORZĄDZENIE  
RADY MINISTRÓW**

z dnia ..... 2003 r.

**w sprawie szczegółowych zasad finansowania inwestycji z budżetu państwa.**

Na podstawie art. 108 ustawy z dnia ..... 2003 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr ... , poz. ....) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1**

**Przepisy ogólne**

**§ 1.**

Rozporządzenie określa szczegółowy sposób i tryb finansowania inwestycji z budżetu państwa, w tym określania wysokości kwot dotacji w kolejnych latach realizacji inwestycji oraz sposób i tryb aktualizowania wartości kosztorysowej inwestycji.

**§ 2.**

1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowywanie lub finansowanie kosztów realizacji inwestycji przedsiębiorców są udzielane z uwzględnieniem przepisów o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców.
2. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowywanie lub finansowanie kosztów realizacji inwestycji, związanych z badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi, są udzielane z uwzględnieniem kryteriów i trybu określonych w odrębnych przepisach.
3. Inwestycje realizowane z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, które nie podlegają zwrotowi, są finansowane z uwzględnieniem odrębnych przepisów.

**§ 3.**

Ilekoć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie - rozumie się przez to ustawę z dnia ..... 2003 r. o finansach publicznych,

- 2) Prawie budowlanym - rozumie się przez to ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2000 r. Nr 106, poz. 1126, Nr 109, poz. 1157 i Nr 120, poz. 1268, z 2001 r. Nr 5, poz. 42, Nr 100, poz. 1085, Nr 110, poz. 1190, Nr 115, poz. 1229, Nr 129, poz. 1439 i Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 74, poz. 676 oraz 2003 r. Nr 80, poz. 718 ).

## **Rozdział 2**

### **Warunki finansowania inwestycji ze środków budżetu państwa**

#### **§ 4.**

Ze środków budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie inwestycji państwowych jednostek budżetowych, w tym ich gospodarstw pomocniczych, oraz z dotacji celowych udzielanych z budżetu państwa na dofinansowanie lub finansowanie kosztów realizacji inwestycji, o których mowa w art. 103 ustawy, zwanych dalej "środkami budżetu państwa", mogą być finansowane:

- 1) koszty budowy nowych obiektów budowlanych, określonych w art. 3 pkt 1 Prawa budowlanego, zwanych dalej "obiektami budowlanymi",
- 2) zakup obiektów budowlanych,
- 3) zakup lub wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych, z wyjątkiem tych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty uprawniającej do dokonania jednorazowo odpisu amortyzacyjnego, określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt 4,
- 4) zakup lub wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych bez względu na ich wartość oraz innych przedmiotów - jeżeli są pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych,
- 5) koszty transportu i montażu oraz inne koszty ponoszone w celu przekazania środków trwałych do używania,
- 6) koszty przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji obiektów budowlanych i innych środków trwałych, powodującej ich ulepszenie w rozumieniu przepisów o rachunkowości,
- 7) koszty przygotowania do realizacji inwestycji, o których mowa w pkt 1 i 6, w tym w szczególności koszty opracowania programu inwestycji i pozostałej dokumentacji projektowej, zakupu i przygotowania gruntu pod budowę oraz ekspertyz, studiów, pomiarów geodezyjnych i prac geologicznych, dotyczących tych inwestycji,

- 8) zakup wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:
  - a) ich wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - b) są pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych - bez względu na ich wartość,
- 9) inne koszty, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają finansowaniu ze środków budżetu państwa przeznaczonych na inwestycje.

#### **§ 5.**

1. Dysponenti części budżetowych określeni w art. 96 ust. 4 ustawy, zwani dalej "dysponentami", podejmują decyzję o ujęciu finansowania inwestycji ze środków budżetu państwa w materiałach do projektu ustawy budżetowej, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:
  - 1) z analizy informacji i dokumentów przedstawionych przez jednostkę organizacyjną podejmującą realizację inwestycji, zwaną dalej "inwestorem", wynika, że:
    - a) uzasadnione jest realizowanie inwestycji w planowanym terminie i zakresie rzeczowym,
    - b) inwestycja podlegająca realizacji na podstawie projektu budowlanego, o którym mowa w art. 34 Prawa budowlanego, zwana dalej "inwestycją budowlaną", jest przygotowana do realizacji co najmniej w zakresie określonym w § 6,
    - c) inwestor dysponuje środkami finansowymi lub ma zapewnienie ich otrzymania w wysokości umożliwiającej zagospodarowanie, w planowanym okresie, efektów rzeczowych inwestycji, po zakończeniu jej realizacji,
  - 2) finansowanie inwestycji jest możliwe przy uwzględnieniu:
    - a) poziomu zaangażowania budżetu państwa w finansowanie już realizowanych inwestycji budowlanych oraz uzasadnionego zapotrzebowania inwestorów na środki budżetu państwa przeznaczane na finansowanie innych inwestycji,
    - b) potrzeby przyznania inwestorowi środków budżetu państwa w kwocie umożliwiającej terminowe regulowanie zobowiązań finansowych i terminowe zakończenie inwestycji,

- 3) inwestycja budowlana została ujęta w ewidencji inwestycji, o której mowa w § 14.
2. Dysponent wskazuje zakres informacji i dokumenty, o których mowa w ust. 1 pkt 1, oraz termin ich przedłożenia.

### **§ 6.**

1. Realizacja inwestycji budowlanej może być finansowana ze środków budżetu państwa, jeżeli:
  - 1) inwestor posiada zaakceptowany program inwestycji, zawierający co najmniej:
    - a) uzasadnienie celowości inwestycji i jej lokalizacji,
    - b) dane o planowanym:
      - zakresie rzeczowym inwestycji,
      - okresie realizacji inwestycji,
    - c) ocenę ekonomicznej efektywności inwestycji,
    - d) dane o planowanych efektach rzeczowych inwestycji,
    - e) harmonogram realizacji inwestycji,
    - f) planowany łączny koszt inwestycji, zwany dalej "wartością kosztorysową inwestycji", oraz dane o planowanych z poszczególnych źródeł środkach na jej finansowanie w kolejnych latach realizacji,
    - g) dane o planowanym okresie zagospodarowania obiektów budowlanych i innych składników majątkowych, po zakończeniu realizacji inwestycji, oraz o planowanej kwocie środków finansowych i źródłach ich pochodzenia, które umożliwiają zagospodarowanie tych efektów rzeczowych inwestycji w planowanym okresie,
  - 2) została dokonana analiza celowości i możliwości wykonania inwestycji etapami,
  - 3) wartość kosztorysowa inwestycji jest zaktualizowana, z uwzględnieniem przepisów ust. 4 oraz § 24 i 25,
  - 4) planowane kwoty środków ze wszystkich źródeł na finansowanie inwestycji w całym okresie jej realizacji są określone w wysokości umożliwiającej inwestorowi terminowe regulowanie zobowiązań finansowych i terminowe zakończenie inwestycji,
  - 5) inwestor posiada dokument stwierdzający prawo dysponowania nieruchomością określone w art. 3 pkt 11 Prawa budowlanego.



2. Jeżeli inwestycja budowlana podlega zaliczeniu do inwestycji wieloletnich, o których mowa w art. 107 ust. 1 ustawy, zwanych dalej "inwestycjami wieloletnimi", to program takiej inwestycji wymaga uzgodnienia z dysponentem.
3. Wymóg uzgodnienia, o którym mowa w ust. 2, może mieć zastosowanie do programu inwestycji budowlanej innej niż inwestycja wieloletnia, jeżeli dysponent wskaże taką inwestycję i pisemnie zawiadomi o tym właściwego inwestora.
4. Każda zmiana programu inwestycji, o których mowa w ust. 2 i 3, powodująca wzrost ich finansowania ze środków budżetu państwa, również wymaga uzgodnienia z dysponentem, z zastrzeżeniem art. 106 ustawy oraz § 24 i 25.
5. Wartość kosztorysową inwestycji określa się za pomocą wskaźników cenowych w układzie następujących grup kosztów:
  - 1) pozyskania działki budowlanej,
  - 2) przygotowania terenu i przyłączenia obiektów do sieci,
  - 3) budowy obiektów podstawowych,
  - 4) instalacji,
  - 5) zagospodarowania terenu i budowy obiektów pomocniczych,
  - 6) wyposażenia,
  - 7) prac przygotowawczych, projektowych, obsługi inwestorskiej oraz ewentualnie szkoleń i rozruchu.

#### **§ 7.**

Jeżeli inwestycja budowlana jest wykonywana etapami, finansowanie ze środków budżetu państwa kolejnego jej etapu może być kontynuowane wyłącznie po pozytywnej ocenie przez dysponenta dotychczasowego przebiegu realizacji inwestycji i wykorzystania jej efektów rzeczowych, które inwestor uzyskał w wyniku zakończenia poprzednich etapów inwestycji.

#### **§ 8.**

1. W przypadku braku możliwości uzgodnienia programu inwestycji, dysponent może zlecić dokonanie ekspertyzy obejmującej w szczególności:
  - 1) ocenę celowości i ekonomicznej efektywności inwestycji,
  - 2) zasadność planowanego zakresu rzeczowego inwestycji i terminu jej realizacji,
  - 3) prawidłowość obliczenia wartości kosztorysowej inwestycji,
  - 4) realność kwot środków własnych i środków z innych źródeł, planowanych przez inwestora na finansowanie inwestycji,

- 5) prawidłowość przygotowania inwestycji budowlanej do realizacji.
2. Dokonanie ekspertyzy może zlecić również minister właściwy do spraw budżetu w porozumieniu z dysponentem.
3. Zlecający ekspertyzę pisemnie informuje inwestora o zamiarze jej zlecenia oraz o sposobie ponoszenia kosztów.
4. Ustalenia zawarte w ekspertyzie są uwzględniane w opinii ministra, o którym mowa w ust. 2, oraz przy podejmowaniu decyzji przez dysponenta.
5. W przypadku gdy inwestor przedstawi uzupełniony program inwestycji, który zostanie uzgodniony z dysponentem, ekspertyza nie jest zlecana.
6. Koszty ekspertyzy inwestycji państwowej jednostki budżetowej lub państwowego zakładu budżetowego są finansowane ze środków ustalonych w części budżetowej dysponenta.

### **§ 9.**

1. Wysokość kwot dotacji celowych z budżetu państwa planowanych na finansowanie kosztów inwestycji, w kolejnych latach jej realizacji, jest ustalana z uwzględnieniem:
  - 1) harmonogramu realizacji inwestycji,
  - 2) planowanych wydatków inwestora, w kolejnych latach realizacji inwestycji, na regulowanie zobowiązań finansowych dotyczących inwestycji,
  - 3) kwot środków własnych i środków innych niż dotacje celowe z budżetu państwa, planowanych na finansowanie inwestycji w kolejnych latach jej realizacji; środki te są planowane z podziałem według źródeł ich pochodzenia.
2. Przy ustalaniu kwot dotacji celowych, o których mowa w ust. 1, dokumentami stanowiącymi podstawę informacji o pozostałych źródłach finansowania inwestycji są:
  - 1) pisemne zobowiązanie inwestora do przeznaczenia środków własnych inwestora,
  - 2) umowy zawarte przez inwestora z bankiem lub pożyczkodawcą albo wydane przez nich dokumenty potwierdzające zapewnienie udzielenia kredytu lub pożyczki,
  - 3) dokumenty potwierdzające przyznanie dotacji z funduszy celowych lub innych środków albo zapewnienie ich przyznania- z uwzględnieniem planowanych kwot i terminów ich przekazywania.

## **Rozdział 3**

### **Przekazywanie i wykorzystywanie środków budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie inwestycji**

#### **§ 10.**

Dysponent uruchamia środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji, zgodnie z art. 123 ust. 1 ustawy, i przekazuje je dysponentowi niższego stopnia, stosownie do przepisów o wykonywaniu budżetu państwa.

#### **§ 11.**

1. Przy określaniu kwot dotacji celowej, przekazywanych w ciągu roku budżetowego na dofinansowanie lub finansowanie inwestycji, uwzględnia się kwotę:
  - 1) zobowiązań finansowych inwestora, które wymagają uregulowania w danym okresie,
  - 2) środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, które przechodzą z okresu poprzedniego,
  - 3) środków własnych inwestora i z innych źródeł, które mają być przekazane na finansowanie inwestycji w danym okresie.
2. Dysponent przekazujący dotację celową ustala terminy i sposób przedstawiania przez inwestora informacji zawierających dane, o których mowa w ust. 1.
3. Jeżeli inwestycja jest finansowana ze środków ujętych w kilku częściach budżetowych:
  - 1) dysponenci informują się wzajemnie o kwotach środków budżetu państwa przekazanych na finansowanie tej inwestycji,
  - 2) inwestor informuje dysponentów o przebiegu realizacji inwestycji w zakresie i terminie, które są ustalone przez dysponentów, z uwzględnieniem art. 144 ust. 2 ustawy.

#### **§ 12.**

Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, odsetki naliczane przez bank od dotacji celowych, o których mowa w art. 103 ust. 2 ustawy, są przekazywane przez inwestora na subkonto dochodów budżetu państwa dysponenta finansującego inwestycję.

#### **§ 13.**

Jeżeli wartość kosztorysowa inwestycji została obniżona w czasie jej realizacji, to łączną kwotę środków budżetu państwa, ustaloną na finansowanie tej inwestycji,

dysponent zmniejsza o taki sam procent, o jaki była obniżona wartość kosztorysowa inwestycji, oraz pisemnie zawiadamia o tym inwestora.

#### **§ 14.**

1. Dysponent prowadzi ewidencję inwestycji finansowanych ze środków budżetu państwa, zwaną dalej "ewidencją", która:
  - 1) obejmuje wszystkie inwestycje budowlane, finansowane w części lub w całości ze środków budżetu państwa,
  - 2) wyodrębnia dane dotyczące inwestycji wieloletnich, a także inwestycji pozostałych, w tym inwestycji państwowych jednostek budżetowych, państwowych zakładów budżetowych i innych państwowych jednostek organizacyjnych oraz inwestycji przedsiębiorców.
2. Ewidencja zawiera co najmniej:
  - 1) wartość kosztorysową inwestycji i datę jej ustalenia, a jeżeli ta wartość została zmieniona - również datę akceptacji zmiany; w ewidencji dodatkowo odrębnie wykazuje się zmiany wartości kosztorysowej spowodowane wyłącznie zmianami cen,
  - 2) łączną kwotę środków budżetu państwa ustaloną na finansowanie inwestycji w całym okresie jej realizacji,
  - 3) kwoty środków budżetu państwa, które zostały przekazane na finansowanie inwestycji od początku jej realizacji,
  - 4) kwoty środków budżetu państwa, które mają być przeznaczone na finansowanie inwestycji w danym roku budżetowym i w kolejnych latach jej realizacji.
3. Każda zmiana danych, o których mowa w ust. 2, jest wykazywana w ewidencji nie później niż w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany.
4. Informacje zawarte w ewidencji dysponent uwzględnia przy opracowywaniu materiałów do projektu budżetu państwa, o których mowa w art. 112 ust. 3 ustawy.

#### **§ 15.**

1. Dysponent:
  - 1) kontroluje prawidłowość i terminowość realizacji inwestycji, które są finansowane ze środków budżetu państwa, oraz prawidłowość wykorzystywania tych środków,

- 2) podejmuje działania mające na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i zapobieżenie powstawaniu ich w przyszłości,
  - 3) informuje na bieżąco o wynikach kontroli i podjętych działaniach, o których mowa w pkt 1 i 2:
    - a) ministra właściwego do spraw budżetu - jeżeli informacja dotyczy inwestycji wieloletniej,
    - b) ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego - jeżeli do danej inwestycji stosuje się przepisy ustawy z dnia 12 maja 2000 r. o zasadach wspierania rozwoju regionalnego (Dz. U. Nr 48, poz. 550, Nr 95, poz. 1041 i Nr 109, poz. 1158, z 2001 r. Nr 45, poz. 497, Nr 100, poz. 1085, Nr 111, poz. 1197 i Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 66, poz. 596 i Nr 230, poz. 1921 oraz z 2003 r. Nr 84, poz. 774),
    - c) Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz ministra właściwego do spraw gospodarki - jeżeli do danej inwestycji stosuje się przepisy ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców (Dz. U. Nr 141, poz. 1177).
2. Dysponent w pierwszej kolejności kontroluje inwestycje wieloletnie oraz pozostałe inwestycje, które są dofinansowywane ze środków budżetu państwa w wysokości przekraczającej 30% ich wartości kosztorysowej.

#### **§ 16.**

Dysponent, który, w wyniku kontroli albo na podstawie informacji otrzymanych od innego organu kontrolnego lub od inwestora, stwierdzi nieprawidłowości w zakresie realizacji inwestycji:

- 1) zobowiązuje inwestora do usunięcia nieprawidłowości oraz określa termin ich usunięcia i wskazuje przepisy ustalające zasady postępowania w razie wystąpienia nieprawidłowości,
- 2) podejmuje działania określone w § 15 ust. 1 pkt 2 i w odrębnych przepisach, w tym w art. 145 ustawy.

#### **§ 17.**

1. Inwestor inwestycji wieloletniej, który w wyniku dokonanej analizy stwierdzi, że realizacja tej inwestycji powinna być przejściowo wstrzymana albo należy zaniechać jej kontynuowania, przedstawia dysponentowi wniosek o podjęcie

decyzji w tej sprawie oraz dołącza do wniosku co najmniej następujące dokumenty:

- 1) rozliczenie inwestycji sporządzone z uwzględnieniem § 22 ust. 1 i 2,
  - 2) uzasadnienie potrzeby wstrzymania albo zaniechania realizacji inwestycji,
  - 3) analizę przewidywanych skutków wstrzymania albo zaniechania realizacji inwestycji, w tym skutków finansowych, z wyodrębnieniem i uzasadnieniem kwot środków budżetu państwa, które będą potrzebne w poszczególnych latach na następujące cele:
    - a) uregulowanie zobowiązań finansowych związanych z realizacją inwestycji przed jej wstrzymaniem albo zaniechaniem,
    - b) zabezpieczenie majątku uzyskanego w wyniku realizacji inwestycji przed jej wstrzymaniem albo zaniechaniem,
    - c) zagospodarowanie majątku, o którym mowa w lit. b), jeżeli inwestor we wniosku występuje o podjęcie decyzji o zaniechaniu realizacji inwestycji,
  - 4) opinię banku, jeżeli inwestycja jest finansowana również z udziałem kredytu.
2. Dysponent, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosku inwestora, o którym mowa w ust. 1, dokonuje oceny zasadności wniosku, a następnie pisemnie zawiadamia inwestora o przyjęciu albo odrzuceniu wniosku, uzasadniając przyczyny jego odrzucenia.
3. W przypadku odrzucenia wniosku, o którym mowa w ust. 1, inwestor może ponowić wniosek, przedstawiając dysponentowi dodatkowe informacje.
4. W przypadku przyjęcia wniosku, o którym mowa w ust. 1 i 3, dysponent przedstawia Radzie Ministrów do rozstrzygnięcia wniosek inwestora oraz ocenę jego zasadności.
5. Jeżeli inwestorem inwestycji wieloletniej jest dysponent, wniosek w sprawie, o której mowa w ust. 1, jest sporządzany przez dysponenta i przedstawiany przez niego Radzie Ministrów, wraz z dokumentami wymienionymi w tym przepisie.

### **§ 18.**

Przepis § 17 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy inwestor, w związku z planowanym wstrzymaniem albo zaniechaniem realizacji inwestycji niezliczonej do inwestycji wieloletnich, występuje do dysponenta o przyznanie środków z budżetu państwa na cele określone w § 17 ust. 1 pkt 3.

## **Rozdział 4**

## **Rozliczanie inwestycji finansowanych ze środków budżetu państwa**

### **§ 19.**

1. Niewykorzystane środki finansowe przyznane w ramach dotacji celowej są zwracane przez inwestora do budżetu państwa w terminie 7 dni od dnia uregulowania zobowiązań związanych z realizacją inwestycji, nie później jednak niż w terminie:
  - 1) 50 dni od dnia odbioru końcowego inwestycji budowlanej albo
  - 2) 30 dni od dnia zakończenia inwestycji innej niż inwestycja budowlana- wraz z odsetkami określonymi w art. 138 ust. 1 ustawy, liczonymi od dnia upływu tych terminów.
2. Jeżeli koniec terminu, o którym mowa w ust. 1 przypada w następnym roku budżetowym środki finansowe przekazane w ramach dotacji celowej są rozliczane w sposób przewidziany przepisami o wykonywaniu budżetu państwa.

### **§ 20.**

1. Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji budowlanej, sporządza, w terminie 60 dni od dnia, w którym był dokonany odbiór końcowy inwestycji, rozliczenie zawierające co najmniej:
  - 1) porównanie rzeczywistych kosztów, podstawowych efektów rzeczowych, okresu realizacji i źródeł finansowania inwestycji z odpowiednimi wielkościami planowanymi przy jej rozpoczynaniu oraz określonymi w wyniku zmian dokonanych w okresie realizacji tej inwestycji,
  - 2) analizę i uzasadnienie różnic między wielkościami, o których mowa w pkt 1,
  - 3) omówienie ważniejszych działań, które inwestor podjął w celu usunięcia nieprawidłowości występujących w okresie realizacji inwestycji.
2. Inwestor sporządza rozliczenie, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia, i przekazuje je:
  - 1) dysponentowi, który finansował inwestycję ze środków budżetu państwa,
  - 2) bankowi, jeżeli inwestycja była finansowana również z udziałem kredytu bankowego.
3. Informacje, w zakresie określonym we wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia, mogą być przekazywane właściwym adresatom również w formie elektronicznej.

4. Dysponent, w razie stwierdzenia nieprawidłowości w rozliczeniu, poleca inwestorowi ich usunięcie i wyznacza termin przekazania poprawionego rozliczenia; przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.
5. Jeżeli inwestycja była realizowana poza granicami kraju, dysponent na wniosek inwestora może przedłużyć termin, o którym mowa w ust. 1, nie więcej jednak niż o 30 dni.

#### **§ 21.**

1. Jeżeli inwestycja wieloletnia nie została zakończona w terminie określonym w wykazie, o którym mowa w art. 107 ust. 1 ustawy, zwanym dalej "terminem planowanym", inwestor sporządza rozliczenie w terminie 50 dni po upływie tego terminu.
2. W rozliczeniu inwestycji, o której mowa w ust. 1:
  - 1) informacje o rzeczywistych kosztach, podstawowych efektach i źródłach finansowania inwestycji są wykazywane według stanu na koniec roku, w którym upłynął termin planowany,
  - 2) inwestor przedstawia co najmniej:
    - a) analizę i uzasadnienie różnic między wielkościami, o których mowa w § 20 ust. 1 pkt 1,
    - b) przyczyny niezakończenia inwestycji w terminie planowanym,
    - c) ważniejsze działania podjęte przez inwestora w celu usunięcia nieprawidłowości powodujących niedotrzymanie terminu planowanego.
3. Przepisy § 20 ust. 2-5 stosuje się odpowiednio do rozliczenia, o którym mowa w ust. 1.
4. Inwestor po zakończeniu inwestycji, o której mowa w ust. 1, sporządza także rozliczenie według zasad określonych w § 20.

#### **§ 22.**

1. Inwestor sporządza rozliczenie, również gdy realizacja inwestycji została zaniechana albo przejściowo wstrzymana.
2. W rozliczeniu inwestycji, o której mowa w ust. 1, informacje o rzeczywistych kosztach, podstawowych efektach rzeczowych i źródłach finansowania inwestycji są przedstawiane:
  - 1) według stanu na koniec miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym inwestor zamierza przedstawić wniosek dotyczący inwestycji wieloletniej w sprawie określonej w § 17 ust. 1,



- 2) według stanu w dniu wstrzymania albo zaniechania realizacji inwestycji, jeżeli inwestycja nie jest inwestycją wieloletnią.
3. Jeżeli realizacja inwestycji wstrzymanej zostanie wznowiona, inwestor po jej zakończeniu sporządza także rozliczenie według zasad określonych w § 20.

### **§ 23.**

1. Dysponent, do dnia 31 marca każdego roku budżetowego, opracowuje informację o wszystkich inwestycjach wieloletnich, które zostały zakończone w poprzednim roku budżetowym, i o inwestycjach wieloletnich, które nie zostały zakończone w terminie planowanym, oraz przekazuje tę informację ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego.
2. Dysponent przedstawia w informacji, o której mowa w ust. 1, co najmniej:
  - 1) dane i wyjaśnienia w zakresie określonym w § 20 ust. 1 pkt 1 i 2, w tym dotyczące inwestycji niezakończonych w terminie planowanym, z uwzględnieniem § 21 ust. 2,
  - 2) ocenę przebiegu realizacji inwestycji, a w odniesieniu do inwestycji niezakończonych w terminie planowanym - również przyczyny niedotrzymania tego terminu,
  - 3) zestawienie ważniejszych działań, które były podjęte przez inwestora i dysponenta w celu usunięcia nieprawidłowości występujących w okresie realizacji inwestycji.
3. Na podstawie danych, wyjaśnień, ocen i zestawień określonych w ust. 2 do dnia 30 kwietnia każdego roku budżetowego jest sporządzana dla Rady Ministrów informacja zbiorcza o inwestycjach, o których mowa w ust. 1, oraz wnioski wynikające z jej analizy.

## **Rozdział 5**

### **Aktualizowanie wartości kosztorysowej inwestycji wynikające ze zmiany cen**

#### **§ 24.**

Wartość kosztorysowa może być aktualizowana w trakcie realizacji inwestycji przy zastosowaniu średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem za poprzedni rok kalendarzowy, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w formie komunikatu w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art. 93 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń

Spółecznych. Wskaźnik ten stosuje się do wartości kosztorysowej robót budowlano – montażowych i innych nakładów na inwestycję pozostałych do wykonania po roku budżetowym, w którym inwestycję rozpoczęto.

### **§ 25.**

1. Jeżeli inwestor zamierza zwiększyć wartość kosztorysową inwestycji z powodu zmiany cen, w sposób inny niż określony w § 24, zwiększenie może być dokonane wyłącznie po uzyskaniu akceptacji dysponenta, z którego części budżetowej jest finansowana inwestycja.
2. Wniosek o zaakceptowanie zwiększenia wartości kosztorysowej inwestycji, w sposób inny niż określony w § 24, inwestor składa w terminie określonym przez dysponenta, lecz nie później niż w terminie umożliwiającym uwzględnienie zmiany w limitach wydatków budżetowych, ujętych w ustawie budżetowej na rok następny.
3. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, powinien zawierać co najmniej:
  - 1) dane dotyczące inwestycji, w tym:
    - a) nazwę i siedzibę inwestora,
    - b) nazwę i lokalizację inwestycji,
    - c) dane o planowanych efektach rzeczowych inwestycji,
    - d) termin rozpoczęcia i planowany termin zakończenia inwestycji,
    - e) wartość kosztorysową inwestycji: aktualną i przewidywaną po jej zmianie,
    - f) łączną kwotę planowanego zwiększenia wartości kosztorysowej inwestycji, wyłącznie z powodu zmian cen, stanowiącą różnicę między aktualną a przewidywaną wartością kosztorysową inwestycji,
    - g) planowane kwoty środków na finansowanie zwiększenia wartości kosztorysowej, o którym mowa w ust. 1, oraz ich uzasadnienie, w tym:
      - łączne kwoty środków finansowych z poszczególnych źródeł,
      - kwoty środków budżetu państwa oraz kwoty środków z innych źródeł w roku budżetowym następującym po roku, w którym jest składany wniosek, i w kolejnych latach realizacji inwestycji,
  - 2) szczegółowe omówienie i uzasadnienie sposobu zwiększenia wartości kosztorysowej inwestycji, innego niż określony w § 24.

### **§ 26.**

1. Dysponent, do dnia 28 lutego każdego roku budżetowego, sporządza oraz przekazuje ministrowi właściwemu do spraw budżetu i ministrowi właściwemu do

spraw rozwoju regionalnego informację o dokonanych w poprzednim roku budżetowym zwiększeniach wartości kosztorysowej inwestycji, które są realizowane przez podległych i nadzorowanych inwestorów; informacja powinna zawierać co najmniej:

- 1) dane o wysokości zwiększeń wartości kosztorysowej poszczególnych inwestycji wieloletnich oraz dane łączne o takich zmianach, dotyczące innych inwestycji, które są finansowane ze środków budżetu państwa,
  - 2) analizę przyczyn i skutków zwiększeń wartości kosztorysowej inwestycji, o których mowa w pkt 1,
  - 3) omówienie działań dysponenta, podjętych w celu zwiększenia realności i stabilności wartości kosztorysowej inwestycji finansowanych ze środków budżetu państwa.
2. Informacja, o której mowa w ust. 1, jest sporządzana według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia i może być przekazywana właściwym adresatom również w formie elektronicznej.

#### **§ 27.**

Wartość kosztorysowa inwestycji wieloletnich, uwzględniająca zmianę cen, jest przedstawiana przez dysponenta w materiałach do projektu ustawy budżetowej, opracowywanych według zasad określonych w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 112 ust. 5 ustawy.

#### **§ 28.**

Dysponent kontroluje prawidłowość dokonywania zmian wartości kosztorysowej inwestycji, które są finansowane ze środków budżetu państwa, w tym w pierwszej kolejności inwestycji określonych w § 15 ust. 2.

### **Rozdział 6**

#### **Przepis końcowy**

#### **§ 29.**

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Załącznik nr I

IW*)	ID*)	II*)
------	------	------

1. ....  
(nazwa i adres inwestora)
2. ....  
(nazwa i lokalizacja inwestycji)
3. ....  
(dysponent)

## ROZLICZENIE

INWESTYCJI FINANSOWANEJ ZE ŚRODKÓW BUDŻETU PAŃSTWA,  
ZAKOŃCZONEJ W ROKU .....

## Część A. Zestawienie liczbowe

Wyszczególnienie	Koszt inwestycji <sup>1)</sup> w tys. zł	Podstawowe efekty rzeczowe inwestycji		Okres realizacji inwestycji		środki z budżetu państwa <sup>2)</sup> w tys. zł	Źródła finansowania inwestycji				
		jednostka miary	ilość	realizacji			razem	środki finansowe z pozostałych źródeł w tys. zł			
				liczba miesięcy				środki własne	kredyt bankowy	środki z funduszu celowego	
I.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I. Wielkości planowane przy rozpoczynaniu inwestycji	a. b.	a. b.	a. b.	a. b.							
II. Wielkości po zmianach, dokonanych podczas realizacji inwestycji	a. b.	a. b.	a. b.	a. b.							
III. Wielkości rzeczywiste, obliczone po zakończeniu inwestycji <sup>3)</sup>	a. b.	a. b.	a. b.	a. b.							
IV. Różnice wielkości: 1) poz. III - poz. I 2) poz. III - poz. II	a. b. a. b.	a. b. a. b.	a. b. a. b.	a. b. a. b.	b. b. b. b.						
V. Relacje %: 1) poz. III + poz. I 2) poz. III + poz. II	a. b. a. b.	a. b. a. b.	a. b. a. b.	a. b. a. b.	a. b. a. b.						

\*) Niepotrzebne skreślić: IW – inwestycja wieloletnia, wymieniona w wykazie załączonym do ustawy budżetowej, ID – inwestycja, o której mowa w § 6 ust. 3 rozporządzenia, II – inwestycja inna.

\*\*) z wyjątkami określonymi w § 21 ust. 2 pkt I i § 22 ust. 2

## **część B. Analiza przyczyn i skutków zwiększeń wartości kosztorysowej inwestycji**

### Przyczyny zwiększeń

W rozdz. 1 należy szczegółowo omówić i uzasadnić zwłaszcza przyczyny wymienione w rubr. 11-13, w tym (odrębnie) przyczyny dotyczące poszczególnych inwestycji wieloletnich.

### Skutki zwiększeń

W rozdz. 2 należy szczegółowo przedstawić skutki zwiększeń wartości kosztorysowej inwestycji, w tym wzrost zapotrzebowania na środki budżetowe oraz na środki finansowe z innych źródeł. Skutki zmian w tym zakresie, dotyczące poszczególnych inwestycji wieloletnich, należy omówić odrębnie (w tym rozdziale).

## **część C. Informacja o działaniach dysponenta**

W części C należy szczegółowo przedstawić działania dysponenta dotyczące zmian wartości kosztorysowej inwestycji, w tym odrębnie dotyczące inwestycji wieloletnich, ze szczególnym uwzględnieniem działań podjętych w celu zwiększenia realności wartości kosztorysowej inwestycji oraz zapobieżenia dokonywaniu zmian zakresu rzeczowego inwestycji, ustalonego przed rozpoczęciem inwestycji.

Wzrządził:.....  
(imię i nazwisko)

Tel. ....

Dyrektor Departamentu \*)  
Dyrektor Wydziału \*)

Data

.....

Prąwdził:.....  
(imię i nazwisko)

Tel. ....

.....  
(podpis i pieczęć)

Niepotrzebne skreślić

## INFORMACJA

## O ZWIĘKSZENIACH WARTOŚCI KOSZTORYSOWEJ INWESTYCJI FINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW BUDŻETU PAŃSTWA

w roku .....

## Zęść A. Zestawienie liczbowe

Wyszczególnienie	Lp. <sup>1)</sup>	Wartość kosztorysowa inwestycji		Wzrost i źródła jego finansowania			Przyczyny wzrostu wykazanego w rubr. 5					
		przed zmianą	po zmianie	Kwota wzrostu (4-3)	% (4÷3)	Środki z budżetu państwa <sup>2)</sup>	Środki z innych źródeł łącznie	Wzrost cen		Inne przyczyny		
								kwota	% (9÷5)	zwiększenie zakresu rzeczowego <sup>3)</sup>	zmiany w programie inwestycji	wydlużenie okresu realizacji inwestycji
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>SÓLEM (I + II)</b>												
ego:												
Inwestycje wieloletnie - razem	x											
ego:												
nazwa i lokalizacja												
.....												
.....												
Inwestycje pozostałe - razem (I+2)	x											
ego :												
inwestycje państwowych jednostek budżetowych <sup>3)</sup> (art. 103 ust. 1) <sup>4)</sup>	x											
inwestycje dotowane z budżetu państwa (art. 103 ust. 2) <sup>4)</sup> - razem	x											

Liczba porządkowa według wykazu inwestycji wieloletnich, załączonego do ustawy budżetowej na rok budżetowy, którego dotyczy informacja.

Por. § 2 pkt 3 rozporządzenia. Kwoty dotacji z budżetu państwa (dotyczące inwestycji innych niż inwestycje jednostek budżetowych) nie mogą być wyższe od odpowiednich kwot zwiększeń z powodu wzrostu cen, wykazanych w rubr. 9 (por. art. 106 ustawy o finansach publicznych).

Zwiększenie zakresu rzeczowego, które nie jest uwzględnione przy dokonywaniu zmian określonych w rubr. 12.

Przepisy ustawy o finansach publicznych.

**Objaśnienia:**

<sup>1)</sup> W poz. I rubr. 2 należy wykazać wartość kosztorysowa inwestycji, ustalona w okresie, o którym mowa w poz. I rubr. 1, natomiast w poz. II rubr. 2 - wartość kosztorysowa po zmianach dokonanych podczas realizacji inwestycji, zaś w poz. III rubr. 2 - rzeczywisty koszt inwestycji (z wyjątkami określonymi w § 21 ust. 2 pkt 1 i § 22 ust. 2 rozporządzenia).

<sup>2)</sup> Por. § 4 rozporządzenia.

<sup>3)</sup> Poz. IIIb : poz. Ib.

<sup>4)</sup> Poz. IIIb: poz. IIb.

**Cześć B. Analiza i uzasadnienie różnic oraz działania inwestora**

W części B należy co najmniej:

- 1) przedstawić analizę i uzasadnić różnice między planowanymi (I), zmienionymi (II) i rzeczywistymi (III) wielkościami, kolejno: a) kosztów inwestycji, b) podstawowych efektów rzeczowych inwestycji, c) okresu realizacji inwestycji, d) źródeł finansowania inwestycji, ze szczególnym uwzględnieniem środków budżetu państwa; w analizie różnic między planowanymi (I), zmienionymi (II) i rzeczywistymi (III) wielkościami kosztów inwestycji (rubr. 2) należy odrębnie przedstawić przyczyny wzrostu tych kosztów w następującym układzie: 1) wzrost cen, 2) inne przyczyny – razem, z tego: a) zwiększenie zakresu rzeczowego inwestycji (które nie jest uwzględnione w programie inwestycji), b) zmiany programu inwestycji, c) wydłużenie okresu realizacji inwestycji,
- 2) omówić działania inwestora podjęte w celu usunięcia nieprawidłowości, które występowały w czasie realizacji inwestycji, w tym działania wobec wykonawców inwestycji i ważniejsze rezultaty tych działań.

sporządził:..... Tel. ....  
(imię i nazwisko)

Główny Księgowy

Dyrektor

Data .....

zaprowdził:..... Tel. ....  
(imię i nazwisko)

(podpis i pieczęć)

.....  
(podpis i pieczęć)

**Przyjmują:**  
wymienić adresatów rozliczenia, z uwzględnieniem przepisów § 20 ust. 2 rozporządzenia)

## UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad finansowania inwestycji z budżetu państwa jest aktem wykonawczym do art. 108 ustawy z dnia ..... 2003 r. o finansach publicznych.

W związku z treścią delegacji zawartej w wyżej powołanym przepisie ustawy o finansach publicznych, projekt rozporządzenia, w kolejnych rozdziałach określa:

- warunki finansowania inwestycji z budżetu państwa,
- zasady określania kwot dotacji celowych na dofinansowywanie lub finansowanie inwestycji w kolejnych latach ich realizacji,
- zasady przekazywania i wykorzystywania środków budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- zasady rozliczania inwestycji finansowanych ze środków budżetu państwa,
- zasady i tryb aktualizowania wartości kosztorysowej inwestycji.

Uwzględniając dotychczasowe doświadczenia z przebiegiem realizacji inwestycji finansowanych z budżetu państwa, konieczne stało się maksymalne wzmocnienie dyscypliny finansowej wśród dysponentów i inwestorów. Dyscyplinowanie ma miejsce już na etapie przygotowywania przez inwestora inwestycji do realizacji oraz podejmowania przez dysponenta decyzji o rozpoczęciu inwestycji, która będzie dofinansowywana lub finansowana z budżetu państwa. W tym celu określono jaki zakres informacji zobowiązany jest przedstawiać inwestor dysponentowi przed rozpoczęciem i po zakończeniu inwestycji.

Rozwiązania przyjęte w projekcie powinny przyczynić się do istotnej racjonalizacji programowania, planowania i wykonywania inwestycji finansowanych lub dofinansowanych ze środków budżetu państwa, do wzmocnienia i rozszerzenia nadzoru nad takimi inwestycjami oraz do zwiększenia jego skuteczności.

Rozdział 1 projektu określa w przepisach ogólnych zakres przedmiotowy rozporządzenia. Ponadto w celu zapewnienia przejrzystości treści rozporządzenia, wprowadzone zostały skrócone określenia ustaw, do których odwołują się przepisy rozporządzenia.

Przepisy rozdziału 2 projektowanego rozporządzenia regulują warunki finansowania inwestycji ze środków budżetu państwa. Określone zostały rodzaje



wydatków, które mogą być finansowane ze środków budżetu państwa przeznaczonych na inwestycje oraz warunki, które inwestor musi spełnić, aby dysponent części budżetowej mógł rozpatrywać możliwości finansowania danej inwestycji. Projektowane rozwiązania mają na celu zagwarantowanie prawidłowego pod względem rzeczowym i finansowym, przygotowania inwestycji do realizacji. Weryfikacja danych w tym zakresie należałaby do właściwego dysponenta części budżetowej, który dopiero po analizie niezbędnych danych może podjąć decyzję o zgłoszeniu danej inwestycji do założeń ustawy budżetowej na następny rok. W celu zwiększenia możliwości wszechstronnej oceny inwestycji przewidzianych do finansowania ze środków budżetu państwa, dysponenci części budżetu państwa mogą zlecać dokonanie ekspertyzy takich inwestycji, w tym zwłaszcza oceny celowości i efektywności inwestycji, zasadności planowanego zakresu rzeczowego inwestycji, prawidłowości obliczenia wartości kosztorysowej inwestycji, realności kwot środków własnych i środków z innych źródeł, deklarowanych przez inwestora oraz prawidłowości przygotowania inwestycji do realizacji.

Przepisy rozdziału 3 regulują kwestię przekazywania i wykorzystania środków budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie inwestycji. Szczegółowo określono pod jakimi warunkami może nastąpić przekazywanie kolejnych kwot z przewidzianych w budżecie państwa środków. Uwzględniając przepisy ustawy o finansach publicznych w rozporządzeniu, sprecyzowano zakres obowiązków dysponenta w zakresie kontroli prawidłowości i terminowości realizacji inwestycji dofinansowywanych lub finansowanych ze środków budżetu państwa. Omawiane przepisy określają szczegółowo obowiązki dysponenta w zakresie podejmowania działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz informowania o wynikach kontroli odpowiednio ministra właściwego do spraw budżetu, do spraw rozwoju regionalnego lub ministra właściwego do spraw gospodarki. Proponowane przepisy powinny przyczynić się do racjonalnego, oszczędnego i zgodnego z przeznaczeniem wykorzystywania środków budżetu państwa. Przepisy te powinny także przeciwdziałać przekazywaniu inwestorom środków budżetu państwa w nadmiernej wysokości.

Rozdział 4 reguluje szczegółowo sprawy związane z rozliczaniem inwestycji finansowanych ze środków budżetu państwa. Wykluczono możliwość wykorzystywania kwot dotacji celowej po upływie roku budżetowego, określono terminy zwrotu dotacji celowych nie wykorzystanych na finansowanie inwestycji

zakończonych w danym roku budżetowym oraz zakresy informacji zamieszczanych w rozliczeniu inwestycji przekazanych do użytku.

Rozdział 5 projektu rozporządzenia określa zasady aktualizowania wartości kosztorysowej inwestycji przy zastosowaniu średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem za poprzedni rok kalendarzowy. Pozwoli to aktualizować wartość kosztorysową robót budowlano - montażowych i innych nakładów na inwestycję, pozostałych do wykonania po roku budżetowym, w którym inwestycję rozpoczęto - faktycznym, ogłaszającym w terminie do 7 dnia roboczego lutego, w formie komunikatu, przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” wskaźnikiem za poprzedni rok kalendarzowy. Zakładany w ustawie budżetowej na rok 2001 średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosił 107% natomiast faktyczny wskaźnik za 2001 rok wyniósł 105,5%, w roku 2002 było to odpowiednio 104,5% do 101,9%. W ustawie budżetowej na rok 2003 zakłada się średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 102,3% natomiast jak wynika z Komunikatu Prezesa GUS ceny towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w I kwartale 2003 r. w stosunku do IV kwartału 2002 r. wzrosły o 0,6%. Zwiększenie wartości kosztorysowej inwestycji w sposób inny niż wyżej wymieniony może być dokonane wyłącznie po uzyskaniu akceptacji dysponenta, który ponadto zobowiązany jest do kontroli prawidłowości zmian wartości kosztorysowej inwestycji realizowanych przez podległych inwestorów finansowanych ze środków budżetu państwa.

Rozdział 6 zawiera przepis końcowy, określający termin wejścia w życie rozporządzenia na 14 dni od dnia ogłoszenia.

Wprowadzenie rozporządzenia w życie nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa, ani nie zmienia poziomu dochodów własnych i wydatków jednostek samorządu terytorialnego.

**ROZPORZĄDZENIE  
RADY MINISTRÓW**

z dnia .....r.

**w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa.**

Na podstawie art. 128 ust. 2 ustawy z dnia.....2003 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr ..., poz. ...) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

1. Prezes Rady Ministrów może, na wniosek właściwego ministra, zwiększyć z rezerwy ogólnej budżetu państwa wydatki odpowiednich części tego budżetu o kwotę do 1 mln zł w poszczególnych wypadkach z uwzględnieniem ust. 3.

2. Minister Finansów może, na wniosek właściwego ministra, zwiększyć z rezerwy ogólnej budżetu państwa wydatki odpowiednich części tego budżetu, o kwotę do 750 tys. zł w poszczególnych wypadkach, zawiadamiając o tym Prezesa Rady Ministrów.

3. Wnioski właściwych ministrów są składane Prezesowi Rady Ministrów za pośrednictwem Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

**§ 2.**

Przepisy § 1 dotyczące ministrów stosuje się odpowiednio do dysponentów części budżetu państwa określonych w art. 96 ust. 4 ustawy z dnia ..... 2003 r. o finansach publicznych.

**§ 3.**

Minister Finansów, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, przedstawia Radzie Ministrów informację o stanie rezerwy ogólnej na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

**§ 4.**

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów

## **UZASADNIENIE**

Rozporządzenie stanowi wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia ..... 2003 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr ..., poz. ...).

Niniejsze rozporządzenie zastępuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 sierpnia 2000 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa (Dz.U. Nr 66, poz. 790 oraz z 2001 r. Nr 128, poz. 1412) wydane zgodnie z dyspozycją uchylonej ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

Przedkładany projekt rozporządzenia Rady Ministrów reguluje przedmiotową problematykę w sposób analogiczny do zastępowanego rozporządzenia.

Projekt ma charakter rozwiązania systemowego i jego przyjęcie nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.

**Rozporządzenie Ministra Finansów  
z dnia .....**

**w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa i szczegółowych zasad obsługi rachunków bankowych budżetu państwa oraz zakresu i terminów sporządzania przez Narodowy Bank Polski informacji i sprawozdań z wykonania budżetu państwa w ramach obsługi bankowej budżetu państwa**

Na podstawie art. 152 i art. 224 ust. 6 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych (Dz.U. Nr ..... ) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1**

**Przepisy ogólne**

**§ 1.**

Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy sposób wykonywania budżetu państwa, w tym w szczególności:
  - a) sposób i warunki ustanawiania przez dysponentów części budżetowych dysponentów niższego stopnia,
  - b) tryb i terminy przekazywania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa dochodów pobieranych przez urzędy będące organami podatkowymi i państwowe jednostki budżetowe,
- 2) szczegółowe zasady obsługi rachunków bankowych, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 3) zakres informacji o stanach środków na rachunkach bankowych, o których mowa w art. 223 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych, udostępnianej Ministerstwu Finansów i Najwyższej Izbie Kontroli, przez Narodowy Bank Polski,
- 4) zakres i terminy sporządzania przez Narodowy Bank Polski sprawozdań z wykonania budżetu państwa, w ramach prowadzonej obsługi bankowej budżetu państwa.

**§ 2.**

Ilekoć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie o finansach publicznych - należy przez to rozumieć przepisy ustawy z dnia ..... o finansach publicznych (Dz.U. Nr .....),
- 2) dysponentach części budżetowych - należy przez to rozumieć dysponentów części wymienionych w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia ..... r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (.....),

- 3) rachunkach bieżących państwowych jednostek budżetowych – należy przez to rozumieć rachunki bieżące dysponentów: głównych, drugiego stopnia i trzeciego stopnia,
- 4) zakładach budżetowych, gospodarstwach pomocniczych i środkach specjalnych - należy przez to rozumieć państwowe zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych i środki specjalne państwowych jednostek budżetowych,
- 5) klasyfikacji budżetowej – należy przez to rozumieć przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia ..... w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia ..... w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (.....),
- 6) podległych państwowych jednostkach budżetowych – należy przez to rozumieć państwowe jednostki budżetowe podległe dysponentowi głównemu a w przypadku gdy dysponentem głównym jest wojewoda, także jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku – Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 i Nr 162, poz. 1126, z 2000 r. Nr 6, poz. 70, Nr 12, poz. 136, Nr 19 poz. 239 i Nr 122, poz. 1312, z 2001 r. Nr 95, poz. 1041, Nr 45, poz. 497, Nr 100, poz. 1084, Nr 111, poz. 1194 oraz z 2002 r. Nr 145, poz. 1623) będące państwowymi jednostkami budżetowymi,
- 7) państwowej jednostce budżetowej – należy przez to rozumieć państwowe jednostki budżetowe mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- 8) placówce - należy przez to rozumieć państwową jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

## **Rozdział 2**

### **Ustanawianie dysponentów środków budżetu państwa**

#### **§ 3.**

1. Dysponentami środków budżetu państwa są dysponenci części budżetowych i kierownicy podległych tym dysponentom państwowych jednostek budżetowych.
2. Dysponenci części budżetowych są głównymi dysponentami środków budżetu państwa.
3. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych, podległych dysponentom głównym, mogą być dysponentami środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponentami środków budżetu państwa trzeciego stopnia.
4. Dysponent główny ustanawia bezpośrednio mu podległych dysponentów drugiego i trzeciego stopnia.
5. Dysponent drugiego stopnia ustanawia bezpośrednio mu podległych dysponentów trzeciego stopnia.
6. Dysponent główny może, w porozumieniu z Ministrem Finansów, ustanowić dysponentami środków budżetu państwa kierowników państwowych jednostek organizacyjnych nie będących państwowymi jednostkami budżetowymi.
7. Dysponent główny może być jednocześnie dysponentem trzeciego stopnia, w zakresie wykonywania wydatków ujętych w planie finansowym jednostki.

## **Rozdział 3**

### **Rachunki bankowe**

#### **§ 4.**

1. Dla obsługi budżetu państwa prowadzone są następujące rachunki bankowe:
  - 1) centralny rachunek bieżący budżetu państwa, obejmujący subkonta odrębne dla każdego rodzaju dochodów dla:
    - a) wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych, wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, wpływów z podatku akcyzowego, wpływów z podatków pośrednich z wyłączeniem wpływów z podatku akcyzowego, dochodów państwowych jednostek budżetowych oraz pozostałych dochodów,
    - b) środków budżetowych przekazywanych dysponentom głównym,
    - c) przychodów i rozchodów budżetu państwa, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4 i art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
    - d) środków na sfinansowanie wydatków, o których mowa w art. 148 ust. 7 ustawy o finansach publicznych,
  - 2) rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych, z wyodrębnieniem subkont dla dochodów i wydatków,
  - 3) rachunki bieżące urzędów, będących organami podatkowymi:
    - a) rachunki urzędów skarbowych dla gromadzenia dochodów budżetowych, z wyodrębnieniem subkont dla: wpływów z podatku dochodowego od osób

- prawnych, wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, wpływów z podatków pośrednich z wyłączeniem wpływów z podatku akcyzowego, dochodów państwowych jednostek budżetowych oraz pozostałych dochodów,
- b) rachunki urzędów celnych dla gromadzenia dochodów budżetowych dla wpływów z podatku akcyzowego,
  - 4) rachunki bieżące państwowych funduszy celowych,
  - 5) rachunki bieżące zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych i środków specjalnych jednostek budżetowych,
  - 6) rachunki pomocnicze.
2. Kierownik placówki - za zgodą dysponenta głównego – zleca obsługę rachunków bankowych na zasadach obowiązujących w kraju, będącym siedzibą placówki, z uwzględnieniem:
    - 1) wysokości kosztów obsługi i wiarygodności banku,
    - 2) przepisów rozporządzenia, z zastrzeżeniem § 7 ust. 4.
  3. Obsługa bankowa rachunków budżetu państwa prowadzona jest na podstawie umów rachunku bankowego i obowiązujących norm prawnych.
  4. Suma sald rachunków bankowych, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3 stanowi stan środków budżetu państwa. Szczegółowe zasady ustalania stanu środków budżetu państwa określa porozumienie zawarte pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim a Ministerstwem Finansów.

## § 5.

Centralny rachunek bieżący budżetu państwa, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 1, służy do:

- 1) gromadzenia dochodów budżetu państwa pobieranych przez:
  - a) urzędy będące organami podatkowymi,
  - b) państwowe jednostki budżetowe, które przekazują pobrane dochody za pośrednictwem urzędów skarbowych, z zastrzeżeniem § 8 ust 4,
- 2) przekazywania środków budżetu państwa na sfinansowanie wydatków budżetu państwa, ujętych w planach finansowych dysponentów głównych i podległych im dysponentów drugiego i trzeciego stopnia oraz przyjmowania zwrotów środków budżetu państwa, w danym roku budżetowym przez dysponentów głównych i podległych im dysponentów niższego stopnia,
- 3) przeprowadzania operacji finansowych związanych z finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa w zakresie:
  - a) sprzedaży i wykupu papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa na rynku krajowym i zagranicznym,
  - b) zaciągania i spłaty pożyczek oraz kredytów na rynku krajowym i zagranicznym,
  - c) innych operacji związanych z zarządzaniem długiem Skarbu Państwa,
- 4) obsługi nie wygasających wydatków budżetu państwa, o których mowa w art. 148 ust. 7 ustawy o finansach publicznych,
- 5) przyjmowania wpływów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa,
- 6) obsługi operacji związanych z udzielonymi z budżetu państwa, oprocentowanymi pożyczkami krajowymi i zagranicznymi i ich spłatą, w zakresie ustalonym w ustawie budżetowej,
- 7) przekazywania udziałów w dochodach budżetu państwa jednostkom samorządu terytorialnego, w terminach i na zasadach określonych w odrębnych przepisach,



- 8) przekazywania środków na rachunki urzędów będących organami podatkowymi - na wniosek naczelnika urzędu będącego organem podatkowym - w celu zapewnienia pełnej i terminowej realizacji zwrotów, o których mowa w § 6 ust. 3 pkt 1,
- 9) obsługi operacji związanych z realizacją innych przychodów i rozchodów wynikających z ustawy budżetowej.

## § 6.

1. Rachunki bieżące urzędów będących organami podatkowymi, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 3, służą do gromadzenia wpływów budżetowych z tytułu podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych.
2. Urzędy skarbowe gromadzą dochody przekazane przez państwowe jednostki budżetowe, zrealizowane przez te jednostki we własnym zakresie, na oddzielnym rachunku.
3. Z rachunków bieżących urzędów będących organami podatkowymi nie mogą być dokonywane wypłaty, z wyjątkiem:
  - 1) zwrotów nadpłat i oprocentowania tych nadpłat, na podstawie odrębnych przepisów,
  - 2) przekazywania pobieranych przez urzędy skarbowe dochodów jednostkom samorządu terytorialnego oraz należnych tym jednostkom udziałów w dochodach budżetu państwa, w terminach i na zasadach określonych w odrębnych przepisach,
  - 3) przekazywania środków z tytułu potrąceń z dochodów, ustalonych na podstawie odrębnych przepisów.
4. Dochody budżetu państwa zgromadzone na rachunkach bieżących urzędów będących organami podatkowymi przekazywane są przez te urzędy, trzy razy w miesiącu, według stanu środków na:
  - 1) 15 dzień miesiąca - do dnia 20 danego miesiąca,
  - 2) 25 dzień miesiąca - do ostatniego dnia danego miesiąca,
  - 3) ostatni dzień danego miesiąca - do dnia 5 następnego miesiąca,- na centralny rachunek bieżący budżetu państwa z zachowaniem podziału według subkont, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. a, z zastrzeżeniem § 20 ust. 5 pkt 1 i 2.
5. Przekazywane kwoty dochodów, w terminach określonych w ust. 4, należy skorygować o zwroty nadpłat dokonane do dnia przekazania i zwroty nadpłat przewidywane w ciągu pięciu dni po terminie przekazania, jeśli w tym czasie upływają terminy zwrotów nadpłat, ustalone w odrębnych przepisach.

## § 7.

1. Rachunkami bieżącymi państwowych jednostek budżetowych dysponują dysponenci, o których mowa w § 3.
2. Rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych służą do rozliczeń operacji finansowych związanych z realizacją dochodów i wydatków budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 4.
3. W ramach rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem placówek, prowadzone są subkonta dla dochodów i wydatków budżetu państwa.
4. Rachunek bankowy placówki służy do rozliczeń operacji finansowych, prowadzonych przez placówki, związanych z:
  - 1) realizacją dochodów i wydatków, o których mowa w § 8 i 9,
  - 2) wykonaniem sum na zlecenie, o których mowa w § 11,
  - 3) przechowywaniem sum depozytowych, o których mowa w § 12,
  - 4) gromadzeniem środków pieniężnych środków specjalnych, działających na podstawie art. 22 ustawy o finansach publicznych.

**§ 8.**

1. Na rachunki bieżące - subkonto dochodów państwowych jednostek budżetowych przyjmowane są:
  - 1) dochody budżetowe państwowych jednostek budżetowych oraz wpłaty nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych i środków specjalnych oraz części zysku gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
  - 2) wpływy z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym wydatku dokonano,
  - 3) wpływy z tytułu oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach pomocniczych państwowych jednostek budżetowych, o ile przepisy szczególne nie stanowią inaczej.
2. Z rachunków bieżących - subkonto dochodów państwowych jednostek budżetowych dokonywane są:
  - 1) zwroty nadpłat i zwroty kwot nienależnie pobranych wraz z oprocentowaniem uregulowanym odrębnymi przepisami,
  - 2) przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na odpowiednie subkonto rachunku bieżącego właściwego urzędu skarbowego, z zastrzeżeniem ust. 4.
3. Państwowe jednostki budżetowe, z wyjątkiem placówek, przekazują pobrane dochody budżetowe, dwa razy w miesiącu, według stanu środków na:
  - 1) 15 dzień miesiąca - do dnia 20 danego miesiąca,
  - 2) 25 dzień miesiąca - do ostatniego dnia miesiąca,- na rachunki bieżące właściwych miejscowo urzędów skarbowych, z zastrzeżeniem ust. 4 i z uwzględnieniem § 20 ust. 3 pkt 1.
4. Urzędy celne i dysponenti wskazani przez Ministra Finansów przekazują pobrane dochody, w terminach ustalonych w ust. 3 i § 20 ust. 3 pkt 1, bezpośrednio na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.
5. Placówki, jeśli przepisy odrębne nie stanowią inaczej, przekazują pobrane dochody budżetowe, według stanu środków na ostatni dzień miesiąca, do dnia 15 następnego miesiąca bezpośrednio na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

**§ 9.**

1. Na rachunki bieżące - subkonto wydatków państwowych jednostek budżetowych przyjmowane są:
  - 1) wpływy środków pieniężnych od dysponenta wyższego stopnia,
  - 2) zwrot środków pieniężnych z rachunków bieżących – subkonto wydatków dysponenta niższego stopnia,
  - 3) wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki.
2. Z rachunków bieżących - subkonto wydatków państwowych jednostek budżetowych dokonywane są:
  - 1) wydatki bieżące i inwestycyjne,
  - 2) przekazania (przelewy) dotacji i subwencji dla jednostek samorządu terytorialnego,
  - 3) przekazania (przelewy) pozostałych dotacji, ujętych w ustawie budżetowej,
  - 4) przelewy środków pieniężnych do dysponentów niższego stopnia,
  - 5) zwroty środków nie wykorzystanych w danym roku budżetowym, na rachunek bieżący – subkonto wydatków dysponenta wyższego stopnia,
  - 6) przekazania (przelewy) środków dla placówek oraz na opłacanie składek do organizacji międzynarodowych.

3. Dotacje, o których mowa w ust. 2 pkt 2 i 3, przekazywane są z rachunku bieżącego - subkonto wydatków dysponenta głównego środków budżetu państwa lub dysponenta drugiego stopnia, jeżeli dysponent główny ujął w jego planie finansowym taki rodzaj wydatku w związku z realizacją dotowanego zadania, z zastrzeżeniem ust. 4-6.
4. Zespoły i delegatury wojewódzkie Krajowego Biura Wyborczego mogą przekazywać dotacje, o których mowa w ust. 2 pkt 2, gminom.
5. Urzędy statystyczne mogą przekazać dotacje, o których mowa w ust. 2 pkt 2, przyznane Głównemu Urzędowi Statystycznemu na finansowanie spisów powszechnych i zadań zleconych gminom w związku ze spisami rolnymi.
6. Kierownik państwowej jednostki budżetowej przekazuje gospodarstwu pomocniczemu dotacje, o których mowa w art. 21 ust. 9 i 10 ustawy o finansach publicznych, z rachunku bieżącego państwowej jednostki budżetowej.

#### **§ 10.**

1. Akredytywa budżetowa – wyodrębnienie środków na czas określony lub do odwołania – służy do finansowania zadań ze środków budżetowych: zleconych przez państwową jednostkę budżetową jednostce organizacyjnej, osobie fizycznej lub wykonywanych przez wyodrębnioną delegaturę (komórkę) tej państwowej jednostki budżetowej, mającą siedzibę w innej miejscowości.
2. Kierownik państwowej jednostki budżetowej, za zgodą dysponenta głównego, otwiera rachunek pomocniczy dla finansowania zadań w formie akredytywy budżetowej, na czas określony lub do odwołania i upoważnia kierownika jednostki organizacyjnej do dysponowania środkami akredytywy budżetowej.
3. Rachunek pomocniczy, o którym mowa w ust. 2, podlega zamknięciu z upływem okresu, na który otwarto akredytywę budżetową lub z dniem jej odwołania, a stan środków na dzień zamknięcia przekazuje się na rachunek bieżący – subkonto wydatków, z którego przekazano środki na otwarcie akredytywy budżetowej.
4. Środki akredytywy budżetowej nie wykorzystane do końca roku budżetowego zwraca się do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego na rachunek bieżący - subkonto wydatków, z którego przekazano środki.

**§ 11.**

1. Sumy na zlecenie służą do:
  - 1) finansowania ze środków zleceniodawcy zadań zleconych do wykonania państwowej jednostce budżetowej lub państwowemu zakładowi budżetowemu przez inne jednostki organizacyjne,
  - 2) gromadzenia środków na finansowanie inwestycji realizowanych, z innych źródeł niż środki własne państwowej jednostki budżetowej, otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych.
2. Kierownik państwowej jednostki budżetowej, z wyjątkiem, o którym mowa w § 7 ust. 4 pkt 2, otwiera, za zgodą dysponenta głównego, jeden rachunek pomocniczy dla wykonania zadań, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem § 12 ust. 3.
3. Środki, o których mowa w ust. 1 pkt 2, jeżeli pochodzą ze środków budżetowych, zwraca się do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego na rachunek bieżący – subkonto wydatków państwowej jednostki budżetowej, która przekazała środki, chyba że przepisy odrębne stanowią inaczej.
4. Państwowa jednostka budżetowa po wykonaniu zlecenia w terminie określonym w umowie, rozlicza się przed zleceniodawcą z otrzymanych środków, a pozostałe środki, jeżeli przepisy odrębne nie stanowią inaczej, przekazuje na rachunek zleceniodawcy.

**§ 12.**

1. Sumy depozytowe są to sumy obce (środki pieniężne) przechowywane przez państwowe jednostki budżetowe i zakłady budżetowe, w szczególności kaucje, wadia oraz sumy stanowiące przedmiot sporu, otrzymane w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym.
2. Sumy depozytowe są przechowywane na rachunku pomocniczym państwowej jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem § 7 ust. 4 pkt 3.
3. Państwowa jednostka budżetowa prowadzi jeden rachunek pomocniczy dla sum depozytowych i sum na zlecenie, z zastrzeżeniem § 7 ust. 4 pkt 2 i 3.

**§ 13.**

Rachunek bieżący państwowego funduszu celowego otwiera osoba prawna lub dysponent funduszu, który został wskazany w ustawie tworzącej fundusz.

**§ 14.**

1. Państwowe jednostki budżetowe i państwowe fundusze celowe mające siedzibę poza miastem, w którym Narodowy Bank Polski prowadzi obsługę kasową, mogą korzystać, po uzgodnieniu z Narodowym Bankiem Polskim, z zastępczej obsługi kasowej (wpłaty i wypłaty gotówkowe) w najbliższych położonych oddziałach banków.
2. Realizacja wypłat gotówkowych następuje do wysokości środków zgromadzonych na rachunku bieżącym jednostki, o której mowa w ust. 1, na podstawie czeków podpisanych zgodnie z kartą wzorów podpisów potwierdzoną przez oddział Narodowego Banku Polskiego prowadzący rachunek bieżący tej jednostki.

3. Dyspozycje rozliczeń bezgotówkowych jednostka, o której mowa w ust. 1, przesyła bezpośrednio do oddziału Narodowego Banku Polskiego prowadzącego jej rachunek bieżący.
4. Urzędy skarbowe i urzędy celne mające siedzibę poza miastem, w którym Narodowy Bank Polski prowadzi obsługę kasową, mogą korzystać z zastępczej obsługi kasowej (wpłaty gotówkowe) w najbliższych oddziałach banków w zakresie wpłat gotówkowych z tytułu wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych, odpowiednio do kas urzędów skarbowych lub kas urzędów celnych.

### **§ 15.**

1. Polecenia przelewu oraz dowody wpłat na rachunki i wypłat z rachunków bieżących, o których mowa w § 6 powinny zawierać, jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej w polu "tytułem", z zastrzeżeniem ust. 3.
2. Polecenia przelewu związane z przekazywaniem i zwrotem dotacji powinny zawierać w polu "tytułem" podziałki klasyfikacji budżetowej w szczególności: część, rozdział, paragraf.
3. Polecenia przelewu związane z przekazem dochodów, o których mowa w § 6 ust. 4 powinny zawierać w polu "tytułem" symbol 910.
4. Polecenia przelewu związane z przekazem dochodów, o których mowa w § 8 ust. 3 powinny zawierać w polu "tytułem" symbol XX-930 z zastrzeżeniem ust. 5.
5. W miejscu umownego symbolu "XX" - pierwszy element symbolu wymienionego w ust. 4 należy wpisać właściwy symbol części budżetu państwa, w ramach której dochody zostały zrealizowane.
6. Polecenia przelewu służące do przekazywania środków budżetowych, o których mowa w § 19 powinny zawierać w polu "tytułem" symbol 920.
7. Przepisy ust. 1 - 6 nie dotyczą placówek.

### **§ 16.**

1. Rachunek bieżący zakładu budżetowego otwiera się na podstawie decyzji organu powołującej zakład budżetowy.
2. Rachunek bieżący zakładu budżetowego służy do gromadzenia środków pieniężnych z przychodów własnych oraz dotacji z budżetu państwa i pokrywania z tych środków wydatków stanowiących koszty działalności zakładu budżetowego oraz wydatków inwestycyjnych.
3. Zakłady budżetowe przechowują na własnych rachunkach bieżących, środki innych jednostek organizacyjnych stanowiące sumy depozytowe i sumy na zlecenie.
4. Zakłady budżetowe przekazują nadwyżkę środków obrotowych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta głównego.

**§ 17.**

1. Rachunek bieżący gospodarstwa pomocniczego otwiera się na podstawie decyzji kierownika państwowej jednostki budżetowej, powołującej gospodarstwo pomocnicze.
2. Rachunek bieżący gospodarstwa pomocniczego służy do gromadzenia środków pieniężnych z przychodów własnych oraz dotacji budżetu państwa i pokrywania z tych środków wydatków stanowiących koszty działalności gospodarstwa pomocniczego.

**§ 18.**

Państwowa jednostka budżetowa otwiera odrębny rachunek pomocniczy dla gromadzenia środków pieniężnych środków specjalnych utworzonych zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z zastrzeżeniem § 7 ust. 4 pkt 4.

**Rozdział 4****Uruchamianie środków budżetowych****§ 19.**

1. Uruchamianie środków budżetowych odbywa się w drodze przekazywania środków pieniężnych na rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych - odpowiednich dysponentów środków budżetowych.
2. Minister Finansów przekazuje środki budżetowe na rachunki bieżące głównych dysponentów, zgodnie z harmonogramem, o którym mowa w art. 123 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Główni dysponenci z otrzymanych środków budżetowych pokrywają wydatki oraz przekazują środki podległym im dysponentom niższego stopnia - zgodnie z art. 123 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Dysponenci drugiego stopnia z otrzymanych środków budżetowych pokrywają wydatki oraz przekazują środki podległym im dysponentom.
5. Dysponenci trzeciego stopnia przeznaczają otrzymane środki budżetowe na pokrycie własnych wydatków bez prawa ich dalszego przekazywania, z zastrzeżeniem ust. 6.
6. Kierownicy placówki (dysponenci trzeciego stopnia), na polecenie dysponenta głównego, przekazują środki budżetowe innym placówkom.

**Rozdział 5****Rozliczenia w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego****§ 20.**

1. W celu zaliczenia operacji dokonanych z końcem roku budżetowego na rachunkach właściwego roku budżetowego wprowadza się okres przejściowy dla operacji na rachunkach bankowych budżetu państwa po zakończeniu roku budżetowego.

2. W okresie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest wolny od pracy, do pierwszego dnia roboczego po tym terminie, zalicza się na rachunki bankowe budżetu państwa roku ubiegłego, z wyjątkiem rachunków bankowych placówek:
  - 1) dochody pobrane do dnia 31 grudnia przez kasy jednostek budżetowych i inkasentów,
  - 2) dochody budżetowe wpłacone do dnia 31 grudnia do kas banków i urzędów będących organami podatkowymi,
  - 3) nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych i środków specjalnych oraz wpłaty części zysku gospodarstw pomocniczych przekazane do dnia 31 grudnia,
  - 4) rozliczone dochody budżetowe paragrafu klasyfikacji budżetowej "Wpływy do wyjaśnienia",
  - 5) wydatki budżetowe z tytułu przyjętych do dnia 31 grudnia przez banki, urzędy pocztowe, instytucje finansowe, i placówki handlowe czeków rozrachunkowych,
  - 6) zwroty wydatków budżetowych dokonanych z wydatków do dnia 31 grudnia, zwroty środków nie wykorzystanej akredytywy budżetowej oraz zwroty środków sum na zlecenie, o których mowa w § 11 ust. 3,
  - 7) zwroty sum niewłaściwie zaliczonych na rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych,
  - 8) dochody pobrane do dnia 31 grudnia, przez jednostki samorządu terytorialnego lub podległe im jednostki, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
3. Do dnia 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym na rachunkach bankowych roku ubiegłego dokonuje się następujących rozliczeń:
  - 1) państwowe jednostki budżetowe przekazują zrealizowane dochody budżetu państwa na rachunki bieżące właściwych urzędów skarbowych, z zastrzeżeniem § 8 ust. 4 i 5,
  - 2) państwowe jednostki budżetowe, których kierownicy są dysponentami trzeciego stopnia, przekazują nie wykorzystane środki budżetowe na rachunki bieżące dysponentów wyższego stopnia, jeżeli przepisy odrębne nie stanowią inaczej,
  - 3) jednostki samorządu terytorialnego dokonują zwrotu dotacji celowych na rachunek bieżący właściwych dysponentów środków budżetu państwa, w zakresie określonym w art. 137 pkt. 4 ustawy o finansach publicznych.
4. Do dnia 20 stycznia roku następującego po roku budżetowym na rachunkach bankowych roku ubiegłego dokonuje się następujących rozliczeń:
  - 1) państwowe jednostki budżetowe, których kierownicy są dysponentami drugiego stopnia, przekazują nie wykorzystane środki budżetowe na rachunki bieżące roku ubiegłego dysponentów głównych,
  - 2) urzędy skarbowe przekazują środki z tytułu ostatecznego rozliczenia dochodów należnych gminom i udziałów w dochodach budżetu państwa, ustalonych w odrębnych przepisach, jednostkom samorządu terytorialnego.
5. Do dnia 25 stycznia roku następującego po roku budżetowym na rachunkach bankowych roku ubiegłego dokonuje się następujących rozliczeń:
  - 1) urzędy skarbowe przekazują dochody budżetowe państwowych jednostek budżetowych na odpowiednie subkonto centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
  - 2) urzędy będące organami podatkowymi przekazują dochody budżetowe z tytułu podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych na właściwe subkonta centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
  - 3) dysponenci główni środków budżetu państwa przekazują nie wykorzystane środki budżetowe na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.
6. Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym przekazywane są jednostkom samorządu terytorialnego środki z tytułu ostatecznego rozliczenia należnych im udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

## **Rozdział 6**

### **Sprawozdawczość z wykonania budżetu państwa oraz informacja o stanie środków budżetu państwa**

#### **§ 21.**

1. W ramach obsługi bankowej budżetu państwa, Narodowy Bank Polski:
  - 1) sporządza codzienne sprawozdanie z wykonania budżetu państwa, według rachunków, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1-3,
  - 2) sporządza informacje o stanach środków na:
    - a) rachunkach bieżących poszczególnych państwowych jednostek budżetowych, z wyodrębnieniem subkont dochodów i wydatków budżetowych,
    - b) rachunkach bieżących poszczególnych urzędów skarbowych dla gromadzenia dochodów budżetowych, z wyodrębnieniem subkont,
    - c) rachunkach bieżących poszczególnych państwowych funduszy celowych.
2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 Narodowy Bank Polski przekazuje do Ministerstwa Finansów, codziennie, po upływie dnia którego sprawozdanie dotyczy.
3. Informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 2 Narodowy Bank Polski sporządza według szczególności:
  - 1) dysponentów głównych,
  - 2) dysponentów głównych z wyszczególnieniem stanów środków na rachunkach bieżących - subkonta dochodów i subkonta wydatków, podległych im państwowych jednostek budżetowych.
  - 3) dysponentów państwowych funduszy celowych.
4. Informacje sporządzone w szczególności wymienionej:
  - 1) w ust. 3 pkt 1, Narodowy Bank Polski przekazuje:
    - a) Ministerstwu Finansów codziennie, po upływie dnia, którego informacja dotyczy,
    - b) Najwyższej Izbie Kontroli, na jej wniosek – według stanu na dzień i w terminie określonym we wniosku,
  - 2) w ust. 3 pkt 2 i 3, Narodowy Bank Polski przekazuje Ministerstwu Finansów i Najwyższej Izbie Kontroli na ich wniosek, w którym określają dzień, którego informacja dotyczy i termin jej przekazania.
5. Informacje, o których mowa w ust. 3, są przekazywane w formie pisemnej lub elektronicznej.

#### **§ 22.**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r.

**MINISTER FINANSÓW**

**Uzasadnienie**



Przedkładany projekt rozporządzenia zawiera wykonanie delegacji dla Ministra Finansów:

- 1) z art. 152 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (.....) dla określenia:
  - zasad i warunków ustanawiania przez dysponentów części budżetowych dysponentów niższego stopnia,
  - trybu i terminów przekazywania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa dochodów pobieranych przez urzędy będące organami podatkowymi i inne państwowe jednostki budżetowe,
- 2) z art. 223 ust. 6 ustawy o finansach publicznych dla określenia, po zasięgnięciu opinii Prezesa Narodowego Banku Polskiego:
  - szczegółowych zasad obsługi rachunków bankowych wymienionych w art. 223 ust. 1;
  - zakresu informacji o stanach środków na:
    - centralnym rachunku bieżącym budżetu państwa,
    - rachunkach bieżących państwowych jednostek budżetowych,
    - rachunkach bieżących urzędów będących organami podatkowymi;
  - sprawozdania z wykonania budżetu państwa w zakresie i terminach uzgodnionych z Ministrem Finansów.

Utrzymanie obsługi bankowej, odpowiednio do przepisów art. 223 ustawy o finansach publicznych nie później niż do dnia 31 grudnia 2004 r., wiąże się z potrzebą wprowadzenia nowej infrastruktury technicznej w Narodowym Banku Polskim i Ministerstwie Finansów.

Projekt rozporządzenia uwzględnia dokonywanie operacji finansowych na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Przedstawiony projekt rozporządzenia Ministra Finansów wprowadza nowe rozwiązania dla urzędów celnych jako organów podatkowych w zakresie trybu i terminów przekazywania wpływów z podatku akcyzowego w związku z uchwaloną ustawą z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr.....). Ustanowienie urzędów celnych organami podatkowymi w zakresie podatku akcyzowego stworzyło potrzebę zapisu o utworzeniu nowego subkonta centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa dla gromadzenia wpływów z podatku akcyzowego.

Przepisy rozporządzenia normują także, uwzględniając delegacje dla zawarcia porozumienia pomiędzy Ministrem Finansów a Narodowym Bankiem Polskim, szczegółowe zasady ustalania stanu środków budżetu państwa (z poszczególnych rachunków bieżących budżetu państwa), w ramach prowadzonej przez Narodowy Bank Polski bankowej obsługi budżetu państwa. Forma porozumienia umożliwi wprowadzenie, na bieżąco, nowych subkont do centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Wprowadzenie niniejszego rozporządzenia nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.



**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**  
**z dnia                      2003 r.**

**w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami i przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań.**

Na podstawie art. 174 ust. 7 ustawy z dnia                      2003 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr                      , poz.                      ) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Ilekcroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) jednostce samorządu terytorialnego - rozumie się przez to odpowiednio: gminę, powiat oraz samorząd województwa, realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone tym jednostkom na podstawie odrębnych ustaw,
- 2) dysponentach części budżetowej - rozumie się przez to dysponentów tych części wymienionych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia                      2003 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych                      oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. Nr                      , poz.                      ), w których zaplanowane zostały dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone tym jednostkom ustawami, a także dochody związane z realizacją tych zadań,
- 3) planie finansowym - rozumie się przez to plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, o którym mowa w art. 174 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia                      2003 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr                      , poz.                      ), zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”,
- 4) jednostkach organizacyjnych - rozumie się przez to jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podległe jej jednostki, które realizują zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

## § 2.

1. Dysponenci części budżetowych ujmują w projekcie swojego budżetu we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach odpowiednie kwoty:
  - 1) dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
  - 2) dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, związanych z realizacją zadań, o których mowa w pkt 1.
2. Kwoty dotacji celowych określone są przez dysponentów części budżetowych według zasad przyjętych w budżecie państwa do określenia wydatków podobnego rodzaju, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.
3. Dysponenci części budżetowych dokonują podziału kwot dotacji celowych oraz kwot dochodów, o których mowa w ust. 1 i przekazują jednostce samorządu terytorialnego informacje o kwotach wynikających z podziału, w terminie do dnia 25 października roku poprzedzającego rok, na który opracowywana jest ustawa budżetowa.
4. W terminie 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na dany rok, dysponenci części budżetowych informują jednostki samorządu terytorialnego o kwotach dotacji celowych i kwotach dochodów, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w układzie wykonawczym budżetu, o którym mowa w art. 122 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.
5. Informacje, o których mowa w ust. 3 i 4, dysponenci części budżetowych przekazują w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

## § 3.

1. Jednostka samorządu terytorialnego, po poinformowaniu jej w terminie określonym w §2 ust. 3 o kwotach dotacji celowych, planuje je w projekcie swojego budżetu jako dochody i w tej samej wysokości planuje wydatki w szczególności nie mniejszej niż określona w art. 172 ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje projekt planu finansowego, przyjmując jako podstawę do tego planu kwoty dotacji celowych i kwoty dochodów określone w informacjach, o których mowa w §2 ust. 3.
3. Projekt planu finansowego, o którym mowa w ust. 2, obejmuje kwoty:
  - 1) dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 1, w pełnej szczególności klasyfikacji dochodów,

- 2) wydatków - w układzie dział, rozdział klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
  - a) wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
  - b) wydatków majątkowych,
- 3) dochodów, związanych z realizacją zadań, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1, w szczególności dział, rozdział i paragraf klasyfikacji dochodów, w podziale na dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz – o ile odrębne przepisy tak stanowią - na dochody jednostki samorządu terytorialnego.
4. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie 7 dni od dnia przekazania organowi stanowiącemu tej jednostki projektu uchwały budżetowej, przekazuje jednostkom organizacyjnym - w szczególności określonej w ust. 3 - wynikające z projektu planu finansowego, informacje o:
  - 1) projektowanych kwotach wydatków na realizację poszczególnych zadań, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 1,
  - 2) projektowanej kwocie dochodów związanych z realizacją zadań, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 1.
5. W terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje plan finansowy i informuje o kwotach z niego wynikających jednostki organizacyjne.

#### § 4.

1. Jednostka organizacyjna opracowuje w zakresie swojej właściwości projekt planu finansowego w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji dochodów i wydatków - z uwzględnieniem źródła powstania dochodów - i przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, o których mowa w § 3 ust. 4, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok, na który opracowywany jest plan finansowy.
2. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego weryfikuje otrzymane projekty planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej i w przypadku stwierdzenia rozbieżności wprowadza odpowiednie zmiany, informując o ich dokonaniu kierownika jednostki organizacyjnej, w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu planu finansowego, nie później jednak niż do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

#### § 5.

1. Projekt planu finansowego jednostki organizacyjnej, zweryfikowany przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w trybie i terminie określonym w §4 ust. 2, stanowi podstawę gospodarki finansowej jednostki organizacyjnej w okresie od dnia 1 stycznia roku budżetowego do dnia opracowania planu finansowego na podstawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej.
2. Jednostki organizacyjne po uzyskaniu informacji, o której mowa w § 3 ust. 5, dostosowują projekty planów finansowych do uchwały budżetowej w szczególowości określonej w § 4 ust. 1.
3. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie 14 dni od otrzymania informacji, o której mowa w §2 ust. 4 informuje jednostki organizacyjne o kwotach dochodów i wydatków.
4. Plan finansowy jednostki organizacyjnej zawierający kwoty dochodów i wydatków, wynikające z podziału kwot ujętych w ustawie budżetowej, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje niezwłocznie do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowych.

#### §6.

1. Dotacje celowe, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 1, są przekazywane jednostce samorządu terytorialnego przez wojewodów w okresach miesięcznych, na podstawie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa, w terminie umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań.
2. Dotacje celowe, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1, mogą również być przekazywane - w terminach określonych w odrębnych przepisach - przez:
  1. Kierownika Krajowego Biura Wyborczego lub działających z jego upoważnienia dyrektorów zespołów i delegatur Krajowego Biura Wyborczego na finansowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru wyborców oraz organizacją i przeprowadzaniem wyborów i referendów,
  2. Dyrektorów Urzędów Statystycznych na finansowanie zadań związanych z organizacją spisów powszechnych i rolnych.

#### §7

1. Jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, dwukrotnie w miesiącu, według stanu środków na:
  - 1) 10. dzień miesiąca - w terminie do dnia 13 danego miesiąca,
  - 2) 20. dzień miesiąca - w terminie do dnia 23 danego miesiąca.

2. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane - zgodnie z art. 177 ust. 2 ustawy o finansach publicznych - dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację, według stanu środków określonego w ust. 1, w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.
3. Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2, dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami są przekazywane odpowiednio przez:
  - 1) jednostkę organizacyjną - na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie,
  - 2) zarząd jednostki samorządu terytorialnego - na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.
4. Dochody, o których mowa w ust. 1 - 3, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami z tytułu nieterminowo regulowanych i przekazywanych należności, stanowiących dochód budżetu państwa.
5. Zasady sporządzania sprawozdań z wykonania dochodów, o których mowa w ust. 1 - 3, określają odrębne przepisy.

#### § 8.

1. Rozporządzenie nie ma zastosowania do opracowania planów finansowych na rok 2004 oraz przekazywania dotacji celowych w roku 2004.
2. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 lutego 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077 oraz z 2002 r. Nr 12, poz. 113).

## § 9.

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów

### UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami i przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań jest wypełnieniem delegacji wynikającej z postanowień art. 174 ust. 4 projektu ustawy o finansach publicznych.

Obecnie szczegółowe zasady, tryb i terminy opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań uregulowane są w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077 oraz z 2002 r. Nr 12, poz. 113), wydanym na podstawie delegacji wynikającej z art. 126 ust. 5 obowiązującej ustawy o finansach publicznych.

Do czasu wejścia w życie projektu rozporządzenia, stosownie do postanowień art. 228 ust. 1 projektu wymienionej ustawy obowiązują postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań w zakresie w jakim nie pozostają sprzeczne z postanowieniami projektu ustawy o finansach publicznych, nie dłużej jednak niż do dnia 30 czerwca 2005 r.

W przypadku gdy rozporządzenie wejdzie w życie w roku bieżącym, to stosownie do postanowień art. 229 ust. 2 projektu ustawy o finansach publicznych, postanowienia projektu rozporządzenia nie



będą miały zastosowania do opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na rok 2004 i przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizowane przez te jednostki zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone w roku 2004. Projekt rozporządzenia został opracowany w związku ze zmianą podstawy i nie zmienia uregulowań wynikających z obecnie obowiązującego rozporządzenia. Uzupełnia jedynie postanowienia dotyczące odsetek wskazując, że są naliczane w wysokości jak dla zaległości podatkowych od nieterminowo przekazywanych - przez jednostki realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone oraz zarządy jednostek samorządu terytorialnego - należności budżetu państwa, stosownie do postanowień art. 177 ust. 3 projektu ustawy o finansach publicznych.

## **Ocena skutków regulacji**

### **1. Podmioty objęte rozporządzeniem**

Przepisy rozporządzenia dotyczyć będą:

- Krajowego Biura Wyborczego,
- Głównego Urzędu Statystycznego,
- wojewodów,
- jednostek samorządu terytorialnego realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone tym jednostkom na podstawie odrębnych ustaw.

### **3. Wpływ rozporządzenia na finanse publiczne, rynek pracy i rozwój regionalny**

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa oraz podmiotów sektora finansów publicznych oraz nie wpłynie na:

- konkurencyjność zewnętrzną i wewnętrzną gospodarki,
- sytuację i rozwoju regionów,
- rynek pracy.

### **4. Konsultacje**

Projekt rozporządzenia będzie podlegał uzgodnieniom międzyresortowym.

### **4. Wstępna opinia o zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej**

Proponowane w projekcie regulacje nie są objęte przepisami obowiązującymi w Unii Europejskiej.



**Rozporządzenie  
Ministra Finansów**

z dnia ..... 2003 r.

w sprawie dysponowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonymi na realizację programów przedakcesyjnych.

Na podstawie art. 193 ust. 1 ustawy z dnia ... o finansach publicznych (Dz. U. Nr..., poz...) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1  
Przepisy ogólne**

**§1.**

Rozporządzenie określa sposób, warunki i tryb dysponowania środkami, o których mowa w art. 186 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zwane dalej "środkami przedakcesyjnymi", w tym tryb ustalania dysponentów tych środków, tryb ich uruchamiania i rodzaje rachunków bankowych, tryb i terminy sporządzania planów finansowych i dokonywania wydatków, ocenę realizacji programów pomocowych oraz sposób i terminy sporządzania sprawozdań finansowych, a także tryb i terminy zamykania programów pomocy przedakcesyjnej i rozliczania środków.

**§2.**

Ileć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) funduszu ISPA – rozumie się przez to program pomocowy pod nazwą Instrument Przedakcesyjnej Polityki Strukturalnej,
- 2) programie Phare – rozumie się przez to program pomocowy pod nazwą Program Pomocy w Przebudowie Gospodarczej Państw Europy Środkowej i Wschodniej,
- 3) programie SAPARD – rozumie się przez to program pomocowy pod nazwą Specjalny Program Akcesyjny na Rzecz Rozwoju Rolnictwa i Obszarów Wiejskich,
- 4) programach pomocowych – rozumie się przez to programy pomocy przedakcesyjnej, finansowane ze środków bezzwrotnych - programy: Phare i SAPARD oraz fundusz ISPA,
- 5) krajowym urzędniku zatwierdzającym – rozumie się przez to ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub osobę przez niego upoważnioną do zarządzania finansowego środkami przedakcesyjnymi,
- 6) narodowym koordynatorze pomocy – rozumie się przez to Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej lub osobę przez niego upoważnioną do koordynowania programowania i wdrażania programu Phare,
- 7) narodowym koordynatorze ISPA - rozumie się przez to ..... lub osobę przez niego upoważnioną do koordynowania programowania i wdrażania funduszu ISPA,
- 8) pełnomocniku projektu - rozumie się przez to imiennie wskazaną osobę zatrudnioną w administracji rządowej, nadzorującą realizację określonych projektów lub programów w ramach programu pomocowego, w szczególności pełnomocników do spraw realizacji projektów Phare oraz w odniesieniu do funduszu ISPA - sektorowych pełnomocników do spraw realizacji projektów,
- 9) memorandum finansowym - rozumie się przez to umowę zawartą przez Rząd Rzeczypospolitej Polskiej z Komisją Europejską określającą przeznaczenie oraz plan rzeczowy i finansowy dla środków przedakcesyjnych,
- 10) Wieloletniej Umowie Finansowej SAPARD - rozumie się przez to zawartą w dniu 25 stycznia 2001 r. umowę - "Specjalny program akcesyjny na rzecz rozwoju rolnictwa i obszarów wiejskich w Polsce – wieloletnia umowa finansowa pomiędzy Komisją Wspólnot Europejskich występującą w imieniu Wspólnoty Europejskiej a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej występującym w imieniu Rzeczypospolitej Polskiej" (M.P. Nr 30, poz. 502),

- 11) porozumieniu roboczym - rozumie się przez to porozumienie między krajowym urzędnikiem zatwierdzającym a pełnomocnikiem projektu, określające sposób zarządzania finansowego środkami przedakcesyjnymi, służącymi realizacji określonych programów w ramach programu Phare,
- 12) umowie finansowania - rozumie się przez to porozumienie między krajowym urzędnikiem zatwierdzającym a pełnomocnikiem projektu, określające sposób zarządzania finansowego środkami przedakcesyjnymi, służącymi realizacji określonego projektu w ramach funduszu ISPA oraz ogólny sposób zarządzania finansowego – w przypadku określonych programów w ramach programu Phare.

### §3.

1. Pełna realizacja zadań w ramach programu pomocowego następuje na zasadach i warunkach określonych w memorandum finansowym, a w przypadku programu SAPARD - w Wieloletniej Umowie Finansowej SAPARD.

2. Pełnomocnik projektu i dysponent środków przedakcesyjnych, a w przypadku programu SAPARD - krajowy urzędnik zatwierdzający, minister odpowiedzialny za merytoryczną realizację programu SAPARD i dysponent środków przedakcesyjnych, zawierają porozumienia określające szczegółowe warunki realizacji programów pomocowych.

### §4.

1. Dysponentów środków przedakcesyjnych wskazuje, z zastrzeżeniem ust.2, krajowy urzędnik zatwierdzający w porozumieniu z pełnomocnikiem projektu oraz odpowiednio narodowym koordynatorem pomocy lub narodowym koordynatorem ISPA.

2. Dysponentem środków przedakcesyjnych przeznaczonych na realizację programu SAPARD jest podmiot spełniający warunki określone w Wieloletniej Umowie Finansowej SAPARD.

### §5.

1. Środki przedakcesyjne przyznaje pełnomocnik projektu, a w programie SAPARD - dysponent środków przedakcesyjnych, zgodnie z warunkami i procedurami określonymi w danym programie pomocowym.

2. Szczegółowe warunki wykorzystania oraz rozliczania środków przedakcesyjnych określa umowa między dysponentem środków przedakcesyjnych i podmiotem otrzymującym te środki.

### §6.

1. W przypadku stwierdzenia przez właściwe organy naruszenia zasad i warunków realizacji zadań w ramach programu pomocowego, o których mowa w § 3 ust. 1, lub dokonywania wydatków niezgodnie z planowanym przeznaczeniem lub z planem finansowym, krajowy urzędnik zatwierdzający, z urzędu lub na wniosek odpowiednio narodowego koordynatora pomocy lub narodowego koordynatora ISPA, wstrzymuje dysponowanie częścią lub całością planowanych wydatków albo przekazywanie środków przedakcesyjnych na realizację zadań.

2. Dysponowanie częścią lub całością planowanych wydatków albo przekazywanie środków przedakcesyjnych na realizację zadań w przypadkach stwierdzenia naruszeń, o których mowa w ust. 1, może zostać wstrzymane również przez pełnomocnika projektu - w zakresie nadzorowanych przez niego projektów lub programów.

3. O wstrzymaniu dysponowania częścią lub całością planowanych wydatków albo przekazywania środków przedakcesyjnych na realizację zadań, pełnomocnik projektu niezwłocznie informuje krajowego

urzędnika zatwierdzającego oraz odpowiednio - narodowego koordynatora pomocy lub narodowego koordynatora ISPA.

4. W przypadku określonym w ust. 1 i 2, krajowy urzędnik zatwierdzający albo pełnomocnik projektu wskazuje wykaz tytułów wydatków, które nie mogą być finansowane ze środków, o których mowa w ust. 1.

## §7.

1. Dla obsługi środków przedakcesyjnych prowadzi się następujące rachunki bankowe:

- 1) rachunki środków, o których mowa w art. 186 pkt. 1 ustawy z dnia ...o finansach publicznych, zwane dalej "rachunkami Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej",
- 2) rachunki bieżące,
- 3) rachunek dla środków przedakcesyjnych przeznaczonych na realizację określonego programu w ramach programu Phare lub określonego projektu w ramach funduszu ISPA, określony w umowie dysponenta środków bezzwrotnych z beneficjentem końcowym,
- 4) rachunek dysponenta środków przedakcesyjnych przeznaczonych na realizację programu SAPARD,
- 5) rachunek rozliczeniowy dysponenta środków przedakcesyjnych przeznaczonych na realizację programu SAPARD, za pośrednictwem którego środki programu są przekazywane podmiotom otrzymującym środki.

2. Rachunki Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej służą do gromadzenia środków, przekazywanych przez Komisję Europejską na realizację programów pomocy przedakcesyjnej, a w programie SAPARD dodatkowo do rozliczeń operacji finansowych pomiędzy krajowym urzędnikiem zatwierdzającym a dysponentem środków przedakcesyjnych.

3. Rachunki, o których mowa w ust.1 pkt 2, służą do:

- 1) rozliczeń operacji finansowych związanych z realizacją wydatków ponoszonych w związku z programami pomocy przedakcesyjnej,
- 2) przekazywania środków przedakcesyjnych dla uprawnionych podmiotów.

4. Do realizacji wydatków w ramach środków zgromadzonych na danym rachunku, o którym mowa w ust.1 pkt 2, krajowy urzędnik zatwierdzający upoważnia właściwego pełnomocnika projektu i wskazane przez niego osoby.

5. Rachunki, o których mowa w ust.1 pkt 1-3, są prowadzone w EUR.

6. Krajowy urzędnik zatwierdzający otwiera dodatkowo w Narodowym Banku Polskim rachunek na zwroty środków od dysponenta środków przedakcesyjnych przeznaczonych na realizację programu SAPARD. Rachunek jest prowadzony w złotych.

7. Rachunek, o którym mowa w ust. 6, służy do gromadzenia środków zwróconych przez dysponenta środków przedakcesyjnych przeznaczonych na realizację programu SAPARD, rozliczeń z dysponentem tych środków, jak również rozliczeń z budżetem państwa oraz rozliczeń z Komisją Europejską.

8. Dysponent środków przedakcesyjnych przeznaczonych na realizację programu SAPARD otwiera dodatkowo wydzielony rachunek bankowy dla zwrotów środków odzyskanych w programie SAPARD. Rachunek jest prowadzony w złotych.

## **Rozdział 2**

### **Uruchamianie środków oraz rozliczanie wydatków**

#### **§8.**

1. Uruchomienie środków przedakcesyjnych gromadzonych na rachunkach Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej, odbywa się w drodze przekazania środków pieniężnych na odpowiedni rachunek, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt 2, a w programie SAPARD - na rachunek, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt 4.
2. Krajowy urzędnik zatwierdzający przekazuje środki z rachunków Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej:
  1. na odpowiedni rachunek, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt 2 - po otrzymaniu od właściwego pełnomocnika projektu wniosku o przekazanie środków finansowych,
  2. na rachunek, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt 4 - po otrzymaniu od dysponenta środków przedakcesyjnych przeznaczonych na realizację programu SAPARD zapotrzebowania na środki programu, którego wzór udostępnia krajowy urzędnik zatwierdzający.
3. Dysponenci środków bezzwrotnych:
  1. pokrywają wydatki określone w programie pomocowym albo
  2. przekazują środki przedakcesyjne podmiotom otrzymującym środki, na rachunki określone w § 7 ust.1 pkt 3.

#### **§9.**

Obsługę administracyjną oraz księgową środków przedakcesyjnych zapewnia dysponent środków bezzwrotnych.

#### **§10.**

1. Warunkiem uruchomienia środków przedakcesyjnych jest przeprowadzenie kontroli wewnętrznej dotychczasowych operacji finansowych w zakresie dotyczącym tych środków.
2. Dowodem dokonania kontroli wewnętrznej operacji, są podpisy właściwych pracowników podmiotu będącego dysponentem środków przedakcesyjnych, złożone na dokumentach operacji finansowej.

## **Rozdział 3**

### **Tryb uruchamiania środków i dokonywanie wydatków z programu Phare ( zasady ogólne)**

#### **§11.**

1. W terminie 20 dni roboczych od dnia zawarcia porozumienia roboczego, pełnomocnik projektu sporządza i przedstawia krajowemu urzędnikowi zatwierdzającemu harmonogramy płatności programu dla całego okresu realizacji, w układzie kwartalnym.
2. Na podstawie harmonogramów płatności krajowy urzędnik zatwierdzający sporządza i przedstawia do wiadomości właściwego pełnomocnika projektu plan finansowy, obejmujący: zbiorczy harmonogram płatności dla odpowiedniego rachunku Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej dla całego okresu realizacji, w układzie kwartalnym,

#### **§12.**

1. Krajowy urzędnik zatwierdzający przekazuje środki pieniężne z odpowiedniego rachunku Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej na odpowiedni rachunek, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt 2, po przedłożeniu przez pełnomocnika projektu wniosku o przekazanie środków. Wzór wniosku o przekazanie środków udostępnia krajowy urzędnik zatwierdzający.
2. Do wniosku o przekazanie środków pełnomocnik projektu dołącza dokumenty dodatkowe, o których mowa w §16 ust. 1.
3. Wniosek zawiera oświadczenie pełnomocnika projektu, stwierdzającego zgodność powyższych dokumentów ze stanem faktycznym oraz postanowieniami memorandum finansowego. W przypadku pierwszego wniosku o przekazanie środków nie dołącza się dokumentu, o którym mowa w § 16 ust. 1 pkt 2.
4. Do pierwszego wniosku pełnomocnik projektu dołącza opis systemu wewnętrznej kontroli finansowej. Wzór opisu systemu wewnętrznej kontroli udostępnia krajowy urzędnik zatwierdzający.

### **§13.**

1. Pełnomocnik projektu jest odpowiedzialny za zachowanie płynności finansowej programu.
2. W uzasadnionych przypadkach pełnomocnik projektu może wystąpić do krajowego urzędnika zatwierdzającego z wnioskiem o zmianę harmonogramu płatności, o którym mowa w §11 ust. 2 .

### **§14.**

Jeżeli osiągnięto poziom wydatkowania środków przedakcesyjnych warunkujący wysłanie do Komisji Europejskiej wniosku o przekazanie kolejnej części środków przedakcesyjnych, środki niewydatkowane pozostają na rachunku Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej jako rezerwa do dyspozycji krajowego urzędnika zatwierdzającego.

### **§15.**

1. Pełnomocnik projektu sprawuje kontrolę nad wykorzystaniem środków przedakcesyjnych i w tym zakresie, co najmniej raz na kwartał, dokonuje oceny wykorzystania środków na podstawie sprawozdań, o których mowa w § 19 ust. 2 pkt 1, przedłożonych przez podmioty otrzymujące środki oraz podejmuje, w razie potrzeby, działania zmierzające do prawidłowego wykonania planu rzeczowego i finansowego.
2. Przedmiotem oceny, o której mowa w ust. 1, jest w szczególności:
  - 1) zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem,
  - 2) prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym zakres zrealizowanych zadań,
  - 3) prawidłowość wykorzystania środków pod względem zgodności z planowanym przeznaczeniem oraz procedur.

### **§16.**

1. Pełnomocnik projektu przesyła krajowemu urzędnikowi zatwierdzającemu na koniec każdego miesiąca – w terminach określonych w porozumieniu roboczym :
  - 1) harmonogram płatności, obejmujący 6 kolejnych miesięcy od daty złożenia wniosku, o którym mowa w § 12 ust. 1,
  - 2) aktualne wydruki z ewidencji zawierające dane o zawartych kontraktach, płatnościach oraz dokonanych rozliczeniach bankowych wraz z kopiami dokumentów bankowych potwierdzających stan subkonta,

Wersja z 16.07.2003 r.

2. Pełnomocnik projektu przesyła krajowemu urzędnikowi zatwierdzającemu na koniec każdego kwartału – w terminach określonych w porozumieniu roboczym:
  - 1) skrócony raport z postępów realizacji zadania .
  - 2) kwartalną informację na temat współfinansowania programów Phare.
3. Wzory raportów, o których mowa w ust. 1 –2 , udostępnia krajowy urzędnik zatwierdzający.

#### **§17.**

1. Pełnomocnik projektu przesyła narodowemu koordynatorowi pomocy na koniec każdego miesiąca – w terminach określonych w porozumieniu roboczym kopię harmonogramu płatności, o których mowa w 16 ust. 1 pkt 1.
2. . Pełnomocnik projektu przekazuje narodowemu koordynatorowi pomocy na koniec każdego kwartału – w terminie określonym w porozumieniu roboczym - skrócony raport z postępów realizacji zadania
3. Pełnomocnik projektu przesyła narodowemu koordynatorowi pomocy na koniec każdego kwartału – w terminie określonym w porozumieniu roboczym – kopię kwartalnej informacji na temat współfinansowania programów Phare.
4. W terminach wskazanych przez narodowego koordynatora pomocy pełnomocnik projektu jest zobowiązany do przekazania krajowemu urzędnikowi zatwierdzającemu i narodowemu koordynatorowi pomocy raportów półrocznych z postępów w realizacji programów, zawierających dane rzeczowe oraz finansowe, zgodnie z wymogami dawcy środków
5. Wzory raportów, o których mowa w ust. 4, udostępnia narodowy koordynator pomocy.

#### **§18.**

1. Pełnomocnik projektu jest zobowiązany do niezwłocznego informowania krajowego urzędnika zatwierdzającego o wszelkich okolicznościach mających wpływ na realizację porozumienia roboczego lub umowy finansowania, a w szczególności o okolicznościach mogących mieć wpływ na płynność finansową realizowanego programu .
2. Pełnomocnik projektu jest zobowiązany do udzielania wszelkich dodatkowych informacji, dotyczących procesu wdrażania programu, w terminie 10 dni roboczych od daty otrzymania pisemnego zapytania skierowanego przez krajowego urzędnika zatwierdzającego lub narodowego koordynatora pomocy.

#### **§ 19.**

1. Podmiot otrzymujący środki, jest obowiązany prowadzić, w celu jej rozliczenia, ewidencję księgową, w sposób umożliwiający określenie sposobu wykorzystania dotacji.
2. Podmiot otrzymujący środki sporządza:
  - 1) w czasie realizacji projektu , nie rzadziej niż raz na kwartał - sprawozdanie z przebiegu wykonania zadań oraz wydatków i wykorzystania otrzymanych środków, które przekazuje pełnomocnikowi projektu,
  - 2) w terminie 1 miesiąca od określonego w memorandum finansowym dnia zakończenia realizacji projektu - rozliczenie z otrzymanych środków przedakcesyjnych, które przekazuje w dwóch egzemplarzach dysponentowi środków przedakcesyjnych.



Wersja z 16.07.2003 r.

3. Dysponent środków przedakcesyjnych, w terminie 20 dni roboczych od dnia otrzymania rozliczenia, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, dokonuje sprawdzenia jego prawidłowości i przekazuje jeden egzemplarz rozliczenia pełnomocnikowi projektu.

4. W terminie 2 miesięcy od zakończenia realizacji programu dysponent środków przedakcesyjnych sporządza rozliczenie z wydatkowanych środków przedakcesyjnych i przekazuje je pełnomocnikowi projektu.

5. W terminie 3 miesięcy od zakończenia realizacji programu pełnomocnik projektu sporządza zbiorcze rozliczenie z wydatkowanych środków przedakcesyjnych i przekazuje je krajowemu urzędnikowi zatwierdzającemu.

## **§20.**

Dysponent środków przedakcesyjnych jest zobowiązany do ostemplowania stemplem "Program Phare" wszystkich dokumentów rozliczeniowych przedłożonych przez podmiot otrzymujący środki. Dany dokument może być rozliczony tylko jeden raz.

## **§21.**

Środki nienależne, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub bez zachowania procedur, o których mowa w art. 187 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia ... o finansach publicznych, w szczególności w przypadku nie prowadzenia ewidencji, o której mowa w § 19 ust.1, podlegają zwrotowi przez podmiot otrzymujący środki wraz z należnymi odsetkami na właściwe subkonto rachunku, o którym mowa w § 7 ust.1 pkt 2.

## **Rozdział 4**

**Szczegółowe zasady dotyczące uruchamiania środków i dokonywania wydatków w programach krajowych Phare, realizowanych przez kilku pełnomocników projektu**

## **§22.**

1. Na żądanie krajowego urzędnika zatwierdzającego pełnomocnik projektu przesyła zestawienie faktur - sporządzone według wzorów określonych w porozumieniu roboczym.

2. W przypadku sytuacji opisanej w ust. 1 zestawienia faktur stanowi jeden z dokumentów niezbędnych do przekazania środków na poszczególne rachunki, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt 2.

## **§23.**

1. Jeżeli przekazana w danym miesiącu kwota nie została wydatkowana w terminie, krajowy urzędnik zatwierdzający zmniejsza kwotę środków przedakcesyjnych podlegających przekazaniu w następnym miesiącu o wysokość niewykorzystanej kwoty lub wydaje dyspozycję jej zwrotu na odpowiedni rachunek Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej.

2. Kwoty niewykorzystane są zwracane, po zakończeniu okresu wydatkowania na odpowiedni rachunek Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej, krajowy urzędnik zatwierdzający może przekazać je na rachunki innych programów (w ramach tego samego memorandum finansowego).

## **Rozdział 5**

**Szczegółowy tryb uruchamiania środków i dokonywania wydatków z funduszu ISPA**

## §24.

1. Po zawarciu umowy finansowania, pełnomocnik projektu przedstawia krajowemu urzędnikowi zatwierdzającemu oraz narodowemu koordynatorowi ISPA harmonogram płatności projektu dla całego okresu realizacji.
2. Na podstawie harmonogramów płatności krajowy urzędnik zatwierdzający sporządza plan finansowy dla subkonta Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej dla całego okresu realizacji projektu, w układzie kwartalnym.
3. Pełnomocnik projektu aktualizuje harmonogramy, o których mowa w ust.1, dwa razy do roku - do 15 lutego i 15 sierpnia. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio.

## §25.

1. O zasilenie rachunku, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt 2, dysponenti środków przedakcesyjnych występują do krajowego urzędnika zatwierdzającego co najmniej raz na cztery miesiące, przedstawiając zweryfikowane i autoryzowane przez pełnomocnika projektu następujące dokumenty:
  - 1) harmonogram płatności,
  - 2) deklarację poniesionych wydatków potwierdzonych kopiami zapłaconych i zweryfikowanych faktur, bądź w uzasadnionych przypadkach, innymi odpowiednimi dokumentami, zgodnie z wymaganiami dawcy środków przedakcesyjnych.
2. Środki przedakcesyjne są przekazywane z rachunku Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej przez krajowego urzędnika zatwierdzającego dysponentom środków przedakcesyjnych na rachunek, o którym mowa w §7 ust.1 pkt 2, niezwłocznie po ich nadejściu.
3. Dysponenti środków bezzwrotnych dokonują zwrotu poniesionych kwot wydatków na rachunek, o którym mowa w §7 ust. 1 pkt 3, ze środków bezzwrotnych pochodzących z płatności pośrednich i płatności końcowej, określonych w memorandum finansowym, niezwłocznie po ich otrzymaniu z Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej.
4. Warunkiem otrzymania ostatniej transzy środków bezzwrotnych jest zaakceptowanie przez krajowego urzędnika zatwierdzającego, krajowego koordynatora ISPA i Komisję Europejską raportu końcowego, o którym mowa w § 38.

## § 26.

1. Dysponenti środków przedakcesyjnych przekazują środki finansowe na rachunek, o którym mowa w § 7 ust.1 pkt 3, w terminach uzgodnionych z podmiotami je otrzymującymi i na podstawie złożonych przez te podmioty dokumentów niezbędnych do dokonania płatności, w tym dokumentów, o których mowa w § 23 ust. 1.
2. Podmioty otrzymujące środki dokonują płatności za całość kosztów kwalifikowanych, określonych w memorandum finansowym, z rachunku, o którym mowa w §7 ust.1 pkt 3.

## §27.

Pełnomocnik projektu składa krajowemu urzędnikowi zatwierdzającemu, w terminie określonym w umowie finansowania, raporty z realizacji projektu, zawierające:

- 1) zestawienie zapłaconych i zweryfikowanych faktur wraz z ich kopiami,
- 2) kopie wyciągów z rachunków bankowych, o których mowa w §7 ust.1 pkt 2 i 3,

3) aktualne dane o zawartych kontraktach, płatnościach oraz dokonanych rozliczeniach bankowych.

### **§28.**

1. Pełnomocnik projektu przekazuje krajowemu urzędnikowi zatwierdzającemu i narodowemu koordynatorowi ISPA raporty półroczne z realizacji projektu w terminach odpowiednio do dnia 15 lutego oraz do dnia 15 sierpnia. W przypadku projektów realizowanych dłużej niż rok kalendarzowy pełnomocnik projektu przekazuje narodowemu koordynatorowi ISPA raporty roczne z realizacji projektu w terminie do dnia 15 lutego oraz raporty półroczne z realizacji projektu w terminie do dnia 15 sierpnia.

2. Wzory raportów, o których mowa w ust. 1, udostępnia narodowy koordynator ISPA.

### **§29.**

1. Pełnomocnik projektu sprawuje kontrolę nad wykorzystaniem środków przedakcesyjnych i w tym zakresie:

- 1) weryfikuje i autoryzuje dokumenty, o których mowa w § 23 ust.1,
- 2) nie rzadziej niż raz na pół roku, dokonuje oceny wykorzystania środków na podstawie sprawozdań, o których mowa w § 29 ust. 2 pkt 1, przedłożonych przez podmioty otrzymujące środki oraz podejmuje, w razie potrzeby, działania zmierzające do prawidłowego wykonania planu rzeczowego i finansowego.

2. Przedmiotem oceny, o której mowa w ust. 1, jest w szczególności:

- 1) zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem,
- 2) prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym zakres zrealizowanych zadań,
- 3) prawidłowość wykorzystania środków pod względem zgodności z planowanym przeznaczeniem i procedurami.

### **§30.**

1. Pełnomocnik projektu jest zobowiązany do niezwłocznego informowania krajowego urzędnika zatwierdzającego o wszelkich okolicznościach mających wpływ na realizację memorandum finansowego, a w szczególności o okolicznościach mogących mieć wpływ na płynność finansową realizowanego projektu.

2. Pełnomocnik projektu jest zobowiązany do udzielania wszelkich dodatkowych informacji, dotyczących procesu wdrażania projektu, w terminie 10 dni roboczych od daty otrzymania pisemnego zapytania skierowanego przez krajowego urzędnika zatwierdzającego lub narodowego koordynatora ISPA.

### **§ 31.**

1. Podmiot otrzymujący środki przedakcesyjne jest zobowiązany prowadzić, w celu jego rozliczenia, dwuwalutową ewidencję księgową, w sposób umożliwiający określenie sposobu wykorzystania dofinansowania.

2. Podmiot otrzymujący środki przedakcesyjne sporządza:

- 1) w czasie realizacji projektu, nie rzadziej niż raz na pół roku - sprawozdanie z przebiegu wykonania zadań oraz wydatków i wykorzystania dofinansowania, które przekazuje pełnomocnikowi projektu,

- 2) w terminie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia zakończenia realizacji projektu określonego w memorandum finansowym - rozliczenie z otrzymanych środków przedakcesyjnych, które przekazuje w dwóch egzemplarzach dysponentowi środków przedakcesyjnych.
3. Dysponent środków przedakcesyjnych, w terminie 20 dni roboczych od dnia otrzymania rozliczenia, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, dokonuje sprawdzenia jego prawidłowości i przekazuje jeden egzemplarz rozliczenia pełnomocnikowi projektu.
4. W terminie 4 miesięcy od zakończenia realizacji projektu dysponent środków przedakcesyjnych sporządza rozliczenie z wydatkowanych środków i przekazuje je pełnomocnikowi projektu.
5. W terminie 5 miesięcy od zakończenia realizacji projektu pełnomocnik projektu sporządza zbiorcze rozliczenie z wydatkowanych środków i przekazuje je do krajowego urzędnika zatwierdzającego.

### **§32.**

Dysponent środków przedakcesyjnych jest obowiązany do ostemplowania stemplem "Fundusz ISPA" wszystkich dokumentów rozliczeniowych przedłożonych przez podmiot otrzymujący środki, zanim będą przedmiotem płatności dysponenta środków przedakcesyjnych. Dany dokument może być rozliczony tylko jeden raz.

### **§33.**

Środki nienależne, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub bez zachowania procedur, o których mowa w art. 187 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia ... o finansach publicznych, w szczególności w przypadku nie prowadzenia ewidencji, o której mowa w § 29 ust.1, podlega zwrotowi przez podmiot otrzymujący środki wraz z należnymi odsetkami na właściwe subkonto rachunku, o którym mowa w § 7 ust.1 pkt 2.

## **Rozdział 5**

### **Dokonywanie zwrotu poniesionych kwot wydatków z programu SAPARD**

### **§34.**

1. Środki przedakcesyjne przeznaczone na realizację programu SAPARD są przekazywane z rachunku Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej, przez krajowego urzędnika zatwierdzającego, na rzecz dysponenta środków przedakcesyjnych na rachunek, o którym mowa w §7 ust.1 pkt 4.
2. Polecenie płatności jest wydawane przez dysponenta środków przedakcesyjnych w terminie 5 dni od daty zapisania operacji, o której mowa w ust. 1, w ciężar rachunku Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej.

### **§35.**

1. Dysponent środków przedakcesyjnych jest zobowiązany do przedkładania krajowemu urzędnikowi zatwierdzającemu, zgodnie z warunkami określonymi w Wieloletniej Umowie Finansowej SAPARD, wszelkich dokumentów i informacji, niezbędnych do oceny przebiegu, rozliczenia i sprawozdawczości dla środków przedakcesyjnych programu SAPARD.
2. Dokumenty, o których mowa w ust. 1, obejmują w szczególności zapotrzebowanie na środki programu SAPARD, deklaracje wydatków w ramach programu SAPARD i raporty o nieprawidłowościach.

3. Informacje, o których mowa w ust. 1, zawierają w szczególności dane o nienależnie wypłaconych kwotach i środkach odzyskanych w ramach programu.

### **§36.**

1. Środki przedakcesyjne uzyskane w sposób nienależny, podlegają zwrotowi wraz z należnymi odsetkami na rachunek, o którym mowa w §7 ust. 8.

2. Dysponent środków przedakcesyjnych przekazuje środki, o których mowa w ust. 1, na rachunek, o którym mowa w § 7 ust. 6, w terminie 5 dni od daty ich odzyskania - jeśli zwrot nastąpił po zakończeniu realizacji programu.

3. W trakcie realizacji programu wielkość środków odzyskanych przez dysponenta środków przedakcesyjnych pomniejsza kwoty przekazywane mu przez krajowego urzędnika zatwierdzającego na realizację programu. W przypadku braku możliwości pełnego rozliczenia tych środków, krajowy urzędnik zatwierdzający nakazuje zwrot nierozliczonych kwot na rachunek, o którym mowa w § 7 ust. 6.

4. Odsetki bankowe naliczone od środków odzyskanych są ewidencjonowane w sposób umożliwiający ich wyodrębnienie i mogą być wydatkowane wyłącznie na realizację programu SAPARD jedynie za zgodą krajowego urzędnika zatwierdzającego.

### **§ 37.**

1. W przypadku przekazania środków przedakcesyjnych w sposób nienależny przez dysponenta tych środków z przyczyn od niego zależnych, środki te podlegają zwrotowi na rachunek, o którym mowa w §7 ust. 6, w terminie 5 dni od dnia stwierdzenia ich nienależnego przekazania, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W trakcie realizacji programu wielkość środków, o których mowa w ust.1, pomniejsza kwoty przekazywane dysponentowi środków przedakcesyjnych przez krajowego urzędnika zatwierdzającego na realizację programu. W przypadku braku możliwości pełnego rozliczenia tych środków krajowy urzędnik zatwierdzający nakazuje ich zwrot na rachunek, o którym mowa w § 7 ust. 6.

### **§38.**

1. Podmiot otrzymujący środki jest zobowiązany przechowywać dokumenty potwierdzające realizację projektu zgodnie z umową zawartą z dysponentem środków przedakcesyjnych.

2. Dysponent środków przedakcesyjnych jest zobowiązany do ostemplowania stemplem "Program SAPARD" wszystkich dokumentów rozliczeniowych przedłożonych przez podmiot otrzymujący środki, zanim na ich podstawie zostanie dokonana płatność ze strony dysponenta. Dany dokument może być rozliczony tylko jeden raz.

## **Rozdział 6**

### **Zamykanie programów i ich ocena**

### **§39.**

1. Nie zrealizowane kwoty wydatków środków przedakcesyjnych wygasają z datą zakończenia danego projektu lub programu, określoną w memorandum finansowym, chyba, że czas trwania tego projektu lub programu zostanie przedłużony decyzją dawcy środków bezzwrotnych.

2. Środki przedakcesyjne niewykorzystane w terminie określonym w ust. 1, podlegają zwrotowi na właściwy rachunek Narodowego Funduszu Środków Pomocowych z Unii Europejskiej, z którego zostały przekazane.

3. Po zakończeniu realizacji wszystkich umów i płatności pełnomocnik projektu jest obowiązany do rozliczenia projektu lub programu przed krajowym urzędnikiem zatwierdzającym w celu wykazania, czy środki przedakcesyjne zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z zasadami i procedurami określonymi w umowach z dawcą środków.

4. Pełnomocnik projektu jest obowiązany do przechowywania wszelkich dokumentów dotyczących realizacji projektu lub programu przez 5 lat od daty zakończenia projektu lub programu, określonej w memorandum finansowym. Dokumenty te są udostępniane na żądanie krajowemu urzędnikowi zatwierdzającemu oraz odpowiednio narodowemu koordynatorowi pomocy lub narodowemu koordynatorowi ISPA, jak również służbom kontrolnym dawcy środków.

#### **§40.**

1. Pełnomocnik projektu, w terminie 5 miesięcy od daty zakończenia projektu lub programu, określonej w memorandum finansowym, składa krajowemu urzędnikowi zatwierdzającemu i odpowiednio narodowemu koordynatorowi pomocy lub narodowemu koordynatorowi ISPA, raport końcowy obejmujący cały okres realizacji projektu lub programu, zawierający informacje finansowe i rzeczowe dotyczące wykonania projektu lub programu oraz osiągnięcia założonych w nim celów.

2. Narodowy koordynator pomocy oraz narodowy koordynator ISPA, na podstawie przedłożonych raportów końcowych, o których mowa w ust. 1, dokonują oceny wybranych corocznie projektów lub programów. Ocena projektu lub programu obejmuje w szczególności analizę:

- 1) osiągniętych rezultatów ,
- 2) skuteczności realizacji celów i efektów projektu lub programu w stosunku do poniesionych nakładów.

### **Rozdział 7**

#### **Przepisy przejściowe i końcowe**

#### **§41.**

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia

#### **UZASADNIENIE**

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 193 ust. 1 ustawy z dnia ... o finansach publicznych (Dz.U. Nr ..., poz.... ) Minister Finansów może określić w drodze rozporządzenia sposób, warunki i tryb dysponowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczonymi na realizację programów przedakcesyjnych.

uszczegółowienia przepisów regulujących zasady dysponowania (zarządzania finansowego) środkami przedakcesyjnymi bezzwrotnej pomocy Unii Europejskiej. Komisja Europejska wymaga również konkretyzacji przepisów regulujących tryb zwrotu środków wykorzystanych niezgodnie z

Wersja z 16.07.2003 r.

przeznaczeniem lub właściwą procedurą, przewidzianą przez dawcę środków dla danego programu lub funduszu.

. Do programów przedakcesyjnych należą:

Program Pomocy w Przebudowie Gospodarczej Państw Europy Środkowej i Wschodniej (Phare), Instrument Przedakcesyjnej Polityki Strukturalnej (ISPA), Specjalny Program Akcesyjny na Rzecz Rozwoju Rolnictwa i Obszarów Wiejskich (SAPARD).

Phare został ustanowiony w prawodawstwie Unii Europejskiej Rozporządzeniem Rady Unii Europejskiej z dnia 18 grudnia 1989 r (nr 3906/89/EWG) oraz Rozporządzeniem Rady Unii Europejskiej dotyczące koordynacji pomocy w ramach strategii przedakcesyjnej dla krajów ubiegających się o członkostwo w Unii Europejskiej, oraz zmieniające rozporządzenie nr 39/89/EWG (1266/99/WE).

Do 1998 r. pomoc Unii była skierowana przede wszystkim na wsparcie przemian strukturalnych w Polsce. Począwszy od 1998 r. cel ten został zastąpiony przez wsparcie procesu akcesyjnego, którego wynikiem ma być członkostwo UE. W wyniku tej reorientacji Phare skupia się na priorytetowych celach określonych przez szczyt Rady Unii, który odbył się 1993 r. w Kopenhadze tzw. kryteriach kopenhaskich. Realizacja tych celów odbywa się w trzech funkcjonalnie wyodrębnionych obszarach. Pierwszym jest wsparcie rozwoju instytucjonalnego. Drugim stały się przedsięwzięcia inwestycyjne. W szczególności dotyczy to inwestycji lub dostaw sprzętu związanych z wdrażaniem lub monitorowaniem norm w zakresie ochrony środowiska, systemów administracyjnych w rolnictwie, kontroli ruchu osób i towarów przez granice, standaryzacją i normalizacją w obrocie towarowym. Trzecim obszarem jest modelowe, pilotażowe stosowanie zasad wspólnotowej polityki spójności społeczno-ekonomicznej, w szczególności polityki wsparcia rozwoju regionalnego wzorowanej na Europejskim Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Europejskim Funduszu Społecznym. W ramach tej części Phare finansowane są przedsięwzięcia inwestycyjne w zakresie infrastruktury lokalnej, działania przeciwdziałające rosnącemu bezrobociu oraz pomoc dla małych i średnich przedsiębiorstw (dotacje inwestycyjne, szkolenia i doradztwo).

W ramach Phare wdrażane są programy "zawierające" zróżnicowane zbiory instrumentów, realizujących konkretne cele w poszczególnych obszarach. Programy krajowe Phare (*national programmes*) zorientowane są na wykonywanie poszczególnych projektów. Programy Phare dla "wielu beneficjentów" (*multibeneficiary programmes*) nastawione są na rozwiązywanie problemów dotyczących więcej niż jednego kraju, np. nielegalny handel narkotykami, system zabezpieczeń socjalnych, bezpieczeństwo energetyki atomowej, ochrona środowiska, ochrona własności intelektualnej, wsparcie organizacji pozarządowych, Programy Phare Współpracy Przygranicznej (Phare Cross-Border Co-operation) formułowane są dla każdej granicy oddzielnie, wspierają one rozwój i współpracę pomiędzy obszarami

Wersja z 16.07.2003 r.

przygranicznymi Polski i krajów członkowskich UE oraz krajów ubiegających się o członkostwo.

W roku 2000 Unia Europejska wprowadziła dwa nowe programy pomocy dla Polski i innych krajów kandydackich, będące kolejnymi instrumentami promującymi przygotowania do członkostwa.

Instrument ISPA został uchwalony Rozporządzeniem Rady Unii Europejskiej z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiającym Instrumentu Przedakcesyjnej Polityki Strukturalnej. ISPA jest funduszem stworzonym na wzór unijnego Funduszu Spójności. Celem podstawowym ISPA jest przygotowanie Polski do członkostwa w UE poprzez finansowe przyczynianie się do wykonywania projektów w dziedzinie środowiska naturalnego oraz sieci transeuropejskich w zakresie infrastruktury transportu.

SAPARD został ustanowiony Rozporządzeniem Rady Unii Europejskiej z dnia 21 czerwca 1999 r. w sprawie pomocy Wspólnoty dla działań przedakcesyjnych na rzecz rolnictwa oraz rozwoju obszarów wiejskich w państwach kandydujących z Europy Środkowo-Wschodniej w okresie przedakcesyjnym (1268/99/WE). SAPARD, nawiązujący do Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnych, będzie świadczył pomoc na rzecz inwestycji podwyższających jakość produkcji gospodarstw rolnych i przedsiębiorstw przetwórczych, inwestycji dostosowujących te podmioty do wymogów sanitarnych i weterynaryjnych obowiązujących w UE oraz lokalnych inwestycji infrastrukturalnych na obszarach wiejskich.

Realizacja poszczególnych programów lub projektów Phare lub ISPA może zostać rozpoczęta od dnia zawarcia umów (memorandów finansowych) podpisywanych przez Rząd Rzeczypospolitej Polskiej z Komisją Europejską. Memoranda finansowe szczegółowo określają zasady, warunki oraz procedury przewidziane danym programem pomocowym. W celu sprawnej realizacji memorandów finansowych wewnątrz administracji rządowej wyznaczani są pełnomocnicy projektu nadzorujący realizację określonych programów lub projektów.

Dalszym etapem konkretyzacji obowiązków wynikających z memorandów finansowych jest zawarcie pomiędzy ministrem właściwym ds. finansów publicznych lub osobą przez niego upoważnioną a pełnomocnikiem projektu porozumień roboczych lub umów finansowania przewidujących zasady zarządzania finansowymi środkami bezzwrotnymi. Szczegółowe warunki wykorzystania oraz rozliczania środków z Unii Europejskiej przewidują umowy zawierane pomiędzy pełnomocnikiem projektu i podmiotem je otrzymującym.

W SAPARD zasady, warunki oraz procedury tego programu zostały objęte Wieloletnią Umową Finansową SAPARD zawartą w dniu 25 stycznia 2001 roku pomiędzy Komisją Europejską a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej.

Rozporządzenie odpowiada na postulaty Komisji Europejskiej dotyczące uszczegółowienia przepisów regulujących zasady dysponowania (zarządzania finansowego) środkami



Wersja z 16.07.2003 r.

przedakcesyjnymi bezzwrotnej pomocy Unii Europejskiej. Komisja Europejska wymaga również konkretyzacji przepisów regulujących tryb zwrotu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub właściwą procedurą, przewidzianą przez dawcę środków dla danego programu lub funduszu.

W oparciu o delegację ustawową rozporządzenie formułuje przepisy dotyczące sposobu, warunków i trybu dysponowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczonymi na realizację programów przedakcesyjnych, przewiduje również przepisy odnoszące się do trybu zwrotu tych środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub właściwą procedurą przewidzianą przez dawcę środków.

Celem rozporządzenia jest również szczegółowe określenie podziału kompetencji podmiotów odpowiedzialnych za realizację programów pomocowych Unii Europejskiej w zakresie dysponowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczonymi na realizację programów przedakcesyjnych.

Obowiązek fakultatywny wydania przedłożonego rozporządzenia został ustanowiony w art. 193 ust. 1 ustawy z dnia ...o finansach publicznych. Przywołany artykuł daje możliwość Ministrowi Finansów do określenia sposobu, warunków i trybu dysponowania środkami z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonymi na realizację programów przedakcesyjnych przy uwzględnieniu w szczególności:

- trybu ustalania podmiotów dysponujących tymi środkami,
- trybu uruchamiania środków i rodzajów rachunków bankowych,
- trybu i terminów sporządzania planów finansowych dokonywania wydatków,
- sposobu oceny przebiegu programów i projektów realizowanych z tych środków oraz zakres i tryb sporządzania sprawozdań z wykorzystywania tych środków,
- tryb i terminy zamykania i rozliczania programów i projektów realizowanych z tych środków zgodnie z postanowieniami odpowiednich umów międzynarodowych.

Zakres przedmiotowy został ustalony przy uwzględnieniu następujących przesłanek: wspólnych zasad, które strona polska jest zobowiązana stosować przy realizacji programów pomocowych oraz charakteru, zasad, celów i szczegółowych procedur przewidzianych w umowach zawartych z poszczególnymi dawcami pomocy przedakcesyjnej lub przewidzianych w deklaracjach dawców pomocy przedakcesyjnej.

Rozporządzenie przewiduje w rozdziale pierwszym słowniczek podstawowych pojęć, którymi posługuje się przedkładany akt prawny. Użyte w słowniczku pojęcia wynikają z terminologii

Wersja z 16.07.2003 r.

stosowanej w memorandach finansowych. Zastosowana nomenklatura została również ustalona w praktyce podczas realizacji funkcjonujących programów lub projektów.

Odpowiadając delegacji ustawowej w § 4 zawarty został tryb ustalania dysponentów dla środków przedakcesyjnych. W przypadku programu SAPARD dysponentem środków jest podmiot spełniający warunki określone przez Wieloletnią Umowę Finansową SAPARD. W obecnej chwili jedynym podmiotem, który spełnił takie warunki jest Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

W § 7 wskazane zostały rodzaje rachunków bankowych wymagane dla obsługi środków przedakcesyjnych. Obowiązek obsługi środków przedakcesyjnych na wyodrębnionych rachunkach wynika bezpośrednio z ustawy o finansach publicznych - dla rachunków o których mowa w § 7 ust. 1 pkt. 1 oraz pkt. 2. Dla pozostałych rachunków przewidzianych w § 7 ust. 1 pkt. 3 – 5 oraz ust. 6 i 8 obowiązek taki jest nałożony memorandumami finansowymi lub Wieloletnią Umową Finansową SAPARD. Minister właściwy ds. finansów publicznych lub osoba przez niego upoważniona ma obowiązek poinformować Komisję Europejską o spełnieniu obowiązku założenia wyodrębnionych rachunków na wszystkich poziomach realizacji programu lub projektu. Posiadanie oraz dysponowanie wyodrębnionymi rachunkami jest jednym z niezbędnych warunków, które strona polska jest zobowiązana wypełnić w celu uzyskania środków przedakcesyjnych.

Uruchamianie środków z wyodrębnionych rachunków odbywa się po spełnieniu przez pełnomocnika projektu, a dla programu SAPARD przez dysponenta środków odpowiednich warunków. Rozporządzenie przewiduje te warunki dla wszystkich programów pomocowych w rozdziale drugim natomiast w rozdziałach trzecim, czwartym oraz piątym przewidziane zostały szczegółowe warunki właściwe dla danego programu pomocowego.

Dla programu Phare oraz funduszu ISPA warunkiem uruchomienia środków jest między innymi:

- przeprowadzenie kontroli wewnętrznej dotychczasowych operacji finansowych w zakresie środków przedakcesyjnych;
- przekazanie przez pełnomocnika projektu wniosku o uruchomienie środków przedakcesyjnych, przy czym do wniosku o uruchomienie środków pełnomocnik projektu dołącza odpowiednie dokumenty;
- sporządzenie harmonogramów płatności oraz dla programu Phare odpowiednich limitów płatności.

Dodatkowo dla funduszu ISPA, ze względu na zasady tam obowiązujące warunkiem przekazania ostatniej transzy środków przedakcesyjnych jest akceptacja raportu końcowego dokonywana przez

Wersja z 16.07.2003 r.

ministra właściwego ds. finansów publicznych lub osobę przez niego upoważnioną oraz Komisję Europejską.

Szczególnym uregulowaniem przewidzianym dla programu Phare jest przepis §13 ust. 4 pozwalający w uzasadnionych przypadkach ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych lub osobie przez niego upoważnionej do dokonywania przesunięć wydatków pomiędzy limitami płatności przyznanymi dla poszczególnych subkont rachunku, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt. 2. Możliwość ta jest wykorzystywana w przypadku zachwiania płynności finansowej realizowanych programów spowodowanej np. opóźnieniem w przekazywaniu środków przez Komisję Europejską.

Dla programu SAPARD warunkiem uruchomienia środków jest między innymi przedłożenie zapotrzebowania na środki oraz prawidłowa realizacja programu.

Pełnomocnikiem projektu jest osoba wyznaczona przez ministra odpowiedzialnego za realizację danego programu lub projektu, realizująca obowiązki wynikające z przepisów prawa dotyczących gospodarki finansowej państwa oraz szczegółowych obowiązków wynikających z zasad, warunków oraz procedur obowiązujących w danym programie lub projekcie.

Rozporządzenie przewiduje przepisy umożliwiające ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych lub osobie przez niego upoważnionej oraz w zakresie nadzorowanego programu pełnomocnikowi projektu do wstrzymania dysponowania środkami przedakcesyjnymi w przypadku zaistnienia określonych przesłanek – *vide* § 7.

Rozporządzenie zawiera również przepisy umożliwiające dokonanie, przez pełnomocnika projektu, ministra właściwego ds. finansów publicznych oceny przebiegu realizacji programów finansowanych ze środków przedakcesyjnych. Ocena dokonywana jest w trakcie realizacji programów lub projektów oraz po ich zakończeniu, na podstawie sprawozdań przedkładanych przez podmiot otrzymujący środki przedakcesyjne.

W celu rozliczenia środków finansowych podmioty je otrzymujące są zobowiązane do prowadzenia dwuwalutowej ewidencji księgowej. Obowiązek ten wynika bezpośrednio z memorandów finansowych, które obligują beneficjenta pomocy do prowadzenia księgowości zapewniającej możliwość weryfikacji – przez krajowe podmioty upoważnione do kontroli oraz Komisję Europejską lub organ/podmioty przez nią właściwie upoważnione oraz podmioty upoważnione do kontroli na podstawie *acquis communautaire* – sposobu wykorzystania udzielonej pomocy oraz odpowiadającej międzynarodowym standardom księgowym.

Wersja z 16.07.2003 r.

Rozporządzenie przewiduje również szczególne rozwiązanie mające zapobiec sytuacji wielokrotnego przedstawiania dokumentów potwierdzających płatności ze środków pomocowych. W tym celu wprowadzono obowiązek znakowania wspomnianych dokumentów stemplem odpowiednim dla danego programu pomocowego.

Dla Programu Phare oraz funduszu ISPA zwrot środków przedakcesyjnych przekazanych nienależnie lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub bez zachowania procedur obowiązujących w danym programie odbywa się na rachunki przewidziane § 7 ust. 1 pkt. 2. Zwrot dokonywany jest w szczególności w przypadku nie prowadzenia ewidencji księgowej.

Dla programu SAPARD zwrot środków przedakcesyjnych dokonywany jest w przypadku przekazania nienależnie tych środków przez dysponenta tych środków z przyczyn od niego zależnych na rachunek, o którym mowa w § 7 ust. 6.

Niniejsze rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.

Ze względu na przedmiot projektu dokonanie pogłębionej analizy skutków regulacji nie jest konieczne.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1</sup>**

**z dnia ..... 2003 r.**

**w sprawie warunków i trybu uruchamiania środków finansowych przeznaczonych na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, a także sposobu rozliczania tych środków.**

Na podstawie art. 194 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr ....., poz. ....) zarządza się, co następuje:

§ 1

Rozporządzenie określa:

1) warunki i tryb przekazywania na rachunek bieżący agencji płatniczych, o których mowa w odrębnych przepisach:

- a) środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej, zwaną dalej „Sekcją Gwarancji” oraz innych środków służących realizacji Wspólnej Polityki Rolnej,
- b) środków krajowych przeznaczonych na prefinansowanie i współfinansowanie zadań Wspólnej Polityki Rolnej,

2) sposób rozliczania środków, o których mowa w pkt 1),

§ 2

1. Środki, o których mowa w § 1 pkt 1 lit. a) pochodzące z wpłat dokonywanych przez Komisję Europejską są gromadzone na rachunku utworzonym w Narodowym Banku

---

<sup>1</sup> Minister Finansów kieruje działem finansów publicznych na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

Polskim, zwanym dalej „Bankiem”, w celu realizacji zadań Wspólnej Polityki Rolnej, finansowanych z Sekcji Gwarancji.

2. Dysponentem rachunku, o którym mowa w ust. 1 jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.
3. Środki, o których mowa w § 1 pkt 1 lit. b), zaplanowane corocznie w ustawie budżetowej, są uruchamiane w trybie przewidzianym dla rezerw celowych budżetu państwa, z uwzględnieniem przepisów § 3 ust. 1 i 5.

### § 3

1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych zleca Bankowi wypłatę na rzecz agencji płatniczych środków, o których mowa w § 1 pkt 1 lit. a) albo uruchamia środki, o których mowa w § 1 pkt 1 lit. b) - po otrzymaniu od jednostki koordynującej, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia ..... o uruchamianiu środków z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (Dz. U. Nr .....), zwanej dalej „jednostką koordynującą”, wniosku opracowanego na podstawie przygotowanych przez agencje płatnicze zestawień środków należnych podmiotom lub osobom uprawnionym do ich otrzymania na podstawie odrębnych przepisów, zwanych dalej „beneficjentami”.
2. Łączna kwota środków wynikająca z zestawień, o których mowa w ust. 1 jest podawana przez jednostkę koordynującą w podziale na środki związane z finansowaniem, jak również ze współfinansowaniem zadań Wspólnej Polityki Rolnej.
3. Uruchomienie środków, o których mowa w § 1 pkt 1 lit. b) następuje w sytuacji braku możliwości pokrycia bieżących potrzeb agencji płatniczej ze środków, o których mowa w § 1 pkt 1 lit. a), z zastrzeżeniem ust. 4.
4. Postanowienia ust. 3 nie dotyczą zadań Wspólnej Polityki Rolnej wymagających współfinansowania z budżetu państwa zgodnie z prawem Unii Europejskiej.
5. Jednostka koordynująca przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych miesięczne zestawienia zawierające prognozowany poziom miesięcznych łącznych wydatków agencji płatniczych związanych z finansowaniem zadań w ramach Wspólnej Polityki Rolnej wraz z terminarzem płatności na beneficjentów - najpóźniej 30 dni przed terminem pierwszej płatności wynikającej z tego zestawienia. Przepisy ust. 2 stosuje się odpowiednio.

## § 4

Wniosek, o którym mowa w § 3 ust. 1 powinien określać:

- 1) łączną kwotę niezbędnych środków na rzecz każdej z agencji płatniczych, wraz z podziałem tych środków na poszczególne dni płatności;
- 2) podział środków na poszczególne agencje płatnicze oraz na zadania finansowane w ramach danego zapotrzebowania;
- 3) numer bieżącego rachunku bankowego agencji płatniczej;
- 4) termin, w którym wskazana agencja płatnicza powinna określoną kwotę środków posiadać na swoim rachunku bieżącym.

## § 5

Wniosek, o którym mowa w § 3 ust. 1, może być przekazywany w okresach:

- a) rocznym;
- b) kwartalnym;
- c) miesięcznym;
- d) dekadowym;
- e) tygodniowym;
- f) dziennym,

wynikających z określonych w prawie Unii Europejskiej terminów wypłat na rzecz beneficjentów w ramach Wspólnej Polityki Rolnej.

## § 6

1. Jednostka koordynująca przekazuje wniosek, o którym mowa w § 3 ust. 1, nie później niż:
  - a) 60 dni w odniesieniu do okresu rocznego,
  - b) 30 dni w odniesieniu do okresu kwartalnego,
  - c) 15 dni w odniesieniu do okresu miesięcznego,
  - d) 6 dni w odniesieniu do okresu dekadowego,
  - e) 4 dni w odniesieniu do okresu tygodniowego- przed terminem dokonania przez agencje płatnicze płatności na rzecz beneficjentów, wynikających z tego wniosku.
2. Jednostka koordynująca w odniesieniu do okresu dziennego, przekazuje wniosek, o którym mowa w § 3 ust. 1, nie później niż do godziny 13.00 dnia poprzedzającego płatność.

## § 7

1. Środki, o których mowa w § 1 pkt 1 lit. b), przekazuje się w trybie przewidzianym dla uruchamiania rezerw celowych budżetu państwa na rachunek bieżący ministra właściwego do spraw finansów publicznych w kwocie wynikającej z zestawienia prognozowanych wydatków, o którym mowa w § 3 ust. 5, nie później niż 7 dni przed terminem dokonania przez agencje płatnicze wynikających z tego zestawienia płatności na rzecz beneficjentów.
2. Środki, o których mowa w § 1, Bank przekazuje bezpośrednio na rachunki bieżące agencji płatniczych na podstawie dyspozycji ministra właściwego do spraw finansów publicznych, wynikających z wniosku, o którym mowa w § 3 ust. 1.
3. Bank przekazuje na rachunki bieżące agencji płatniczych środki, o których mowa w § 1 w terminie umożliwiającym dysponowanie tymi środkami przez agencje płatnicze najpóźniej od godziny 9.00 w dniu dokonania płatności przez agencje płatnicze na rzecz beneficjentów.

## § 8

Środki przekazane agencjom płatniczym w trybie niniejszego rozporządzenia i nie wykorzystane w dniu dokonania płatności do godziny wynikającej z obowiązujących w tych agencjach procedur dotyczących regulowania płatności, podlegają zwrotowi do godziny 15.00 tego samego dnia na rachunek, z którego zostały przekazane.

## § 9

1. Jednostka koordynująca przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych miesięczne sprawozdania o kwotach faktycznie wydatkowanych przez agencje płatnicze w rozbiciu na poszczególne agencje płatnicze oraz zadania i przedsięwzięcia finansowane w ramach realizacji Wspólnej Polityki Rolnej a także zestawienie kwot, o których mowa w § 7 – w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego sprawozdanie dotyczy.
2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, zawiera także kopie informacji, wskazanych w art. 5 ustawy, o której mowa w § 3 ust. 1, przekazywanych cyklicznie przez jednostkę koordynującą do Komisji Europejskiej.



## § 10

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej.

**UZASADNIENIE**

Projekt rozporządzenia wypełnia delegację przepisu art. 194 z dnia .....2003 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr ....., poz. ....) - stanowiącego, iż minister właściwy do spraw finansów publicznych w formie rozporządzenia określi warunki i tryb przekazywania na rachunek bieżący agencji płatniczych środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej oraz środków krajowych przeznaczonych na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, a także sposób rozliczania tych środków przez agencję płatniczą.

Po akcesji Polska w ramach realizacji Wspólnej Polityki Rolnej (WPR) będzie zobowiązana do finansowania oraz współfinansowania mechanizmów WPR. Źródłem finansowania tych mechanizmów będzie rezerwa celowa, tworzona corocznie w ustawie budżetowej oraz środki pochodzące z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej z tytułu zwrotów wcześniej poniesionych wydatków przez budżet krajowy.

Celem projektowanego rozporządzenia jest określenie warunków i trybu uruchamiania środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji w Rolnictwie (EFOiGR) oraz z rezerwy celowej budżetu państwa, ustanowienie trybu rozliczeń tych środków w agencjach płatniczych.

W projekcie zakłada się, że środki EFOiGR gromadzone będą na odrębnym rachunku w NBP, którego dysponentem ma być minister właściwy do spraw finansów publicznych (§ 2).

Na podstawie zgłoszonych przez jednostkę koordynującą wniosków, minister właściwy do spraw finansów publicznych wydaje dyspozycje NBP w zakresie przelewów środków na rachunki bieżące agencji płatniczych (§ 3). W odniesieniu do środków rezerwy celowej – na podstawie prognoz jednostki koordynującej - minister właściwy do spraw finansów publicznych uruchamia rezerwy w trybie przewidzianym w ustawie o finansach publicznych, przekazując środki na rachunek bieżący Ministerstwa Finansów. Z tego rachunku – w oparciu o zapotrzebowanie – środki mają być przekazywane na rachunki bieżące agencji płatniczych. Przewiduje się, że w pierwszej kolejności na finansowanie WPR wydatkowane będą środki pochodzące z EFOiGR, poza wydatkami na współfinansowanie. Tak zaproponowany tryb uruchamiania rezerw celowych pozwoli na terminowe przekazywanie środków agencjom płatniczym.

W § 4, 5 i 6 określono zawartość, dopuszczalne czasookresy oraz terminy przekazywania wniosku od jednostki koordynującej. Natomiast propozycja § 7 określa tryb uruchomienia i docelowy rachunek bankowy, na który mają być przekazane środki z rezerwy celowej a także terminy postawienia do dyspozycji agencji płatniczych środków finansowych na realizację płatności w ramach WPR. Z uwagi na dwa źródła finansowania i współfinansowania WPR i niezbędny czas na ich uruchomienie – konieczne jest ustalenie ścisłych terminów przekazywania zapotrzebowań na środki finansowe, dających gwarancję terminowego przekazywania środków w żądanych kwotach.

Przewiduje się, że nie wykorzystane w danym dniu płatności środki finansowe – będą zwracane przez agencje płatnicze na rachunki bankowe, z których zostały agencjom przekazane (§ 8). Takie rozwiązanie powinno obligować do starannego planowania wydatków agencji płatniczych oraz realizacji płatności – ponadto jest stosowane w niektórych krajach Wspólnoty.

W § 9 został określony obowiązek przekazywania przez jednostkę koordynującą okresowych sprawozdań statystycznych dotyczących dokonanych płatności i salda przekazanych środków na finansowanie i współfinansowanie WPR. Jest to niezbędne dla kontroli i oceny wydatkowania środków publicznych na finansowanie i współfinansowanie WPR.

Przewiduje się, że rozporządzenie zacznie obowiązywać z dniem akcesji.

### **Ocena skutków regulacji (OSR)**

#### 1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje rozporządzenie.

Przepisy rozporządzenia będą oddziaływać na:

Jednostkę finansującą WPR (tj. ministra właściwego do spraw finansów publicznych), jednostkę koordynującą (tj. ministra właściwego do spraw rynków rolnych oraz ministra właściwego do spraw rozwoju wsi), Narodowy Bank Polski, Agencję Rynku Rolnego i Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, które mają pełnić funkcje agencji płatniczych, zgodnie z przepisem art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 16 lutego 2001 r. o zmianie ustawy o Inspekcji Sanitarnej, ustawy o utworzeniu Agencji Rynku Rolnego, ustawy o utworzeniu Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, ustawy – Kodeks celny, ustawy o zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt, badaniu zwierząt rzeźnych i mięsa oraz o Inspekcji Weterynaryjnej i ustawy o administrowaniu obrotem z zagranicą towarami i usługami - Dz. U. Nr 29, poz. 320.

#### 2. Konsultacje społeczne.

Projekt rozporządzenia został przesłany do opinii do: Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Ministra Sprawiedliwości, Urzędu Komitetu Integracji Europejskiej, Ministra Gospodarki, Narodowego Banku Polskiego, Agencji Rynku Rolnego, Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Projektu nie przekazano do zaopiniowania Krajowej Radzie Izb Rolniczych, oraz związkom zawodowym rolników oraz organizacjom społeczno-zawodowym rolników, ponieważ dotyczy w całości jedynie ww. instytucji.

#### 3. Wpływ rozporządzenia na dochody i wydatki sektora finansów publicznych.

Przepisy rozporządzenia nie wpłyną bezpośrednio na zwiększenie wydatków z budżetu państwa, bowiem obowiązek finansowania (na zasadzie prefinansowania) oraz współfinansowania WPR wynika z dokumentów integracyjnych oraz prawodawstwa unijnego, regulującego płatności w ramach WPR. Zastosowanie przewidzianych procedur wymagać będzie jednak dodatkowych etatów w strukturach jednostki finansującej (5-10).

#### 4. Wpływ rozporządzenia na rynek pracy.

Rozporządzenie nie będzie miało istotnego wpływu na rynek pracy. Zastosowanie przewidzianych procedur wymagać będzie dodatkowych etatów w strukturach jednostki finansującej (5-10).

#### 5. Wpływ rozporządzenia na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na konkurencyjność wewnętrzną gospodarki.

#### 6. Wpływ rozporządzenia na sytuację i rozwój regionalny.

Bezpośrednio przepisy rozporządzenia nie wpłyną na sytuację i rozwój regionalny w kraju.