**Uzasadnienie**

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowychma swą podstawę prawną w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia  4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Przedmiotowe rozporządzenie jest niezbędne dla obliczania relacji państwowego długu publicznego do PKB oraz innych potrzeb, w szczególności analitycznych, realizacji obowiązków o charakterze informacyjnym związanymi z zasadą jawności finansów publicznych.

Obecnie obowiązujące rozporządzenie wymaga zmian dostosowujących do zmian dokonanych w systemie prawa. Ostatnie zmiany rozporządzenia miały miejsce w 2013 r. Zmiana terminologii, wprowadzanie nowych rozwiązań prawnych, rozwój informatyzacji w administracji publicznej są czynnikami mającymi wpływ na potrzebę zmiany obecnego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

Projektowane zmiany rozporządzenia dotyczą przede wszystkim:

1) zmiany sprawozdań:

a) Rb-Z - kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie części C - Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego oraz

b) Rb-UZ - rocznych sprawozdań uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w zakresie rezygnacji z części A oraz rezygnacji ze sprawozdania Rb-UN - uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,

2) wprowadzenie formy dokumentu elektronicznego jako wyłącznej formy sporządzania sprawozdań,

3) zmiany instrukcji sporządzania sprawozdań wynikającej ze zmian sprawozdań i doprecyzowanie/zmianę niektórych kwestii np. dotyczących kategorii dłużników/wierzycieli,

4) dostosowania do obecnie obowiązującej terminologii oraz funkcjonujących rozwiązań w systemie prawa.

Oczekiwanym efektem proponowanych zmian jest zwiększenie jakości otrzymywanych danych w zakresie operacji finansowych jednostek sektora finansów publicznych, w tym zgodnych z regulacjami unijnymi dotyczącymi długu publicznego, w szczególności z międzynarodowym standardem - rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013 z dnia 21 maja 2013 r. w sprawie europejskiego systemu rachunków narodowych i regionalnych w Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 174 z 26.06.2013, str. 1).

W sprawozdaniu Rb-Z zmianie ulegnie część C ‑ Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego. Nowa, projektowana część C2 sprawozdania Rb-Z dotyczyć będzie zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki zaciąganych przez jednostki samorządu terytorialnego wobec banków, pozostałych krajowych instytucji finansowych, w tym instytucji parabankowych, przedsiębiorstw niefinansowych oraz pozostałych wierzycieli, które zostały wykazane w części A. Należy dodać, że na potrzeby części C2 wprowadzono definicję instytucji parabankowych. Operacje finansowe zaliczane do tytułu dłużnego są podstawowym środkiem finansowania się przez jednostki samorządu terytorialnego. Taka zmiana ma na celu przede wszystkim otrzymywanie danych z zakresu niestandardowych operacji finansowych dokonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Zmiany sprawozdania Rb-UZ i Rb-UN związane są z rezygnacją z otrzymywania danych dotyczących danych uzupełniających o stanie zobowiązań (części A ze sprawozdania Rb-UZ ) i należności (Rb-UN) z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej. Rozszerzająca się ciągle konsolidacja środków publicznych od roku 2011 dotycząca lokowania środków w depozyt czy zarządzanie u Ministra Finansów oraz w zasadzie nikłe wykorzystywanie tych danych obecnie przez Ministerstwo Finansów powoduje brak zasadności dalszego utrzymywania tych sprawozdań w powyższym zakresie.

W celu zmniejszenia obciążeń i kosztów jednostek sektora finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości dotyczącej operacji finansowych oraz biorąc pod uwagę rozwój informatyzacji w administracji publicznej, zrezygnowano z opcji (możliwości) zawartej w obecnym rozporządzeniu dotyczącej sporządzania i przekazywania sprawozdań w postaci papierowej a pozostawiono jedynie formę dokumentu elektronicznego. Aktualnie większość dokumentów czy sprawozdań tworzona jest wyłącznie w postaci elektronicznej. Takie rozwiązanie obecnie jest stosowane w stosunku do jednostek samorządu terytorialnego w zakresie sprawozdań odnoszących się do ich budżetów. Według projektowanego przepisu w rozporządzeniu jednostki będą mogły przesyłać sprawozdania wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego, czyli w formie elektronicznej opatrzonej podpisem elektronicznym weryfikowalnym za pomocą kwalifikowanego certyfikatu lub podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, i przesyłane na skrzynkę podawczą odbiorcy, z pewnymi wyjątkami. W zakresie jednostek organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego wprowadzono postanowienie, iż jednostki organizacyjne jednostek samorządu terytorialnego albo jednostki obsługujące przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Takie rozwiązanie funkcjonuje w ramach sprawozdawczości budżetowej. Podobne rozwiązanie przewiduje się w zakresie państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które będą przekazywały sprawozdania (wcześniej jednostki te były wyłączone z takiego sposobu sporządzania i przekazywania sprawozdań) w formie określonej przez właściwego dysponenta części budżetowej, do którego będą przekazywane ich sprawozdania.

Ponadto, wprowadzono dla jednostek samorządu terytorialnego ułatwienie w postaci przekazywania sporządzanych przez nich sprawozdań zbiorczych Rb-Z, Rb-N i Rb-UZ dotyczących samorządowych osób prawnych do regionalnych izb obrachunkowych poprzez system informatyczny obecnie służący do przekazywania tylko ich własnych sprawozdań.

Zmiany załącznika nr 8 do rozporządzenia „Instrukcja sporządzania sprawozdań” (obecny załącznik nr 9) polegają przede wszystkim na dostosowaniu jego treści do zmienianych wzorów sprawozdań Rb-Z oraz Rb-UZ oraz rezygnacji ze sprawozdania Rb-UN. Ponadto, dokonano drobnych zmian, np. w zakresie kategorii dłużników i wierzycieli poprzez rozszerzenie kategorii banków, do których dodano spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe. Pozostałe zmiany mają charakter doprecyzowujący, wynikają one z doświadczeń związanych z interpretacją dla jednostek sektora finansów publicznych niektórych zagadnień, czy są związane ze zmianą terminologii funkcjonującej w systemie prawa polskiego.

Z zakresu terminów sporządzania sprawozdań dokonano drobnej zmiany w zakresie skrócenia terminu sporządzania sprawozdań zbiorczych opracowywanych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za czwarty kwartał – z 84 dni do 77 dni. Skrócenie przedmiotowego terminu jest niezbędne, aby Ministerstwo Finansów było w stanie wywiązać się obowiązków wynikających z programu badań statystycznych statystyki publicznej. Natomiast w załączniku nr 7 do rozporządzenia (obecny załącznik nr 8) dotyczącym terminów sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek posiadających osobowość prawną wprowadzono zmianę, iż wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej (wfośig), które są samorządowymi osobami prawnymi, będą przekazywać sprawozdania za pośrednictwem regionalnych izb obrachunkowych. Wynika to z faktu, iż wfośig nie są wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnym i samorząd województwa nie pełni funkcji nadzorczych w stosunku do tych podmiotów. Zrezygnowano z określania w rozporządzeniu terminów dla oddziałów terenowych lub regionalnych agencji wykonawczych,, gdyż są to kwestie, które w zasadzie powinna określać sama agencja wykonawcza jako osoba prawna dla swoich jednostek organizacyjnych. Zmiany w załącznikach dotyczących terminów sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie operacji finansowych w większości mają charakter doprecyzowujący czy też wynikają ze zmian w prawie.

Przepisy rozporządzenia będą miały po raz pierwszy zastosowanie do sprawozdań kwartalnych sporządzanych za I kwartał 2021 r. oraz sprawozdań za rok budżetowy 2021.

Sprawozdania kwartalne Rb-Z i Rb-N oraz RB-ZN za okresy sprzed dnia 1 stycznia 2021 r., jak również sprawozdania roczne Rb-UZ i Rb-UN zostaną sporządzane na zasadach dotychczasowych.

Projektowane rozporządzenie nie wymaga przedstawiania organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia. W szczególności, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. WE L 189 z 03.07.1998, str. 42 – Dz. Urz. UE Polskie Wydanie Specjalne rozdz. 1, t. 1, str. 446), projekt rozporządzenia nie podlega konsultacji z Europejskim Bankiem Centralnym.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), dlatego też projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów. Natomiast zgodnie z art. 5 tej ustawy oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Zawarte w projekcie regulacje nie będą miały wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców zgodnie z ustawą z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 2192, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.