

Instrukcja przygotowania sprawozdania z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowej jednostki budżetowej, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju

I. Zasady otwierania rachunków, terminy i sposób składania sprawozdań do MF i MFiPR

1. Zgodnie z art. 14lp ust. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (dalej: „UoZPPR”) państwowe jednostki budżetowe (dalej „PJB”) uczestniczące w realizacji inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem z planu rozwojowego (tj. Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, dalej „KPO”) gromadzą środki otrzymane na ten cel od Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. na wydzielonym rachunku dochodów (dalej „rachunek PJB”) i przeznaczają na wydatki związane z realizacją tych przedsięwzięć i inwestycji w ramach planu finansowego tych rachunków. Przedmiotowy rachunek PJB dotyczy finansowania inwestycji i przedsięwzięć objętych wsparciem z części bezzwrotnej Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększenia odporności tylko w zakresie własnych wydatków, ponoszonych bezpośrednio przez PJB, a więc gdy PJB:
 - a) występuje w roli ostatecznego odbiorcy wsparcia w ramach przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem z KPO (otrzymuje środki na realizację przedsięwzięcia), lub
 - b) jest uprawniona do ponoszenia wydatków na finansowanie działań wykonywanych bezpośrednio jako instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji lub jednostka wspierająca plan rozwojowy, tj. działań, o których mowa w art. 14le ust.3 pkt 2 UoZPPR (otrzymuje środki na działania w ramach inwestycji).
2. Rachunek ten służy do finansowania wydatków własnych PJB takich jak np. wynagrodzeń pracowników i pochodnych oraz regulowania zobowiązań za faktury do wykonawców. Na rachunek nie mogą być pobierane środki przez PJB pełniącą rolę instytucji odpowiedzialnej za realizację inwestycji (dalej „IOI”) lub jednostki wspierającej plan rozwojowy (dalej „JW”) celem dalszego przekazania tych środków do ostatecznego odbiorcy wsparcia. Wpłaty do tych ostatecznych odbiorców wsparcia realizowane są bezpośrednio z rachunku PFR na podstawie zleceń wypłat, zgodnie z art. 14lp ust. 1 pkt 1 UoZPPR.
3. PJB wyodrębniony rachunek dochodów, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 UoZPPR otwiera w Narodowym Banku Polskim. PJB otwiera jeden rachunek niezależnie od liczby inwestycji i przedsięwzięć, które zamierza finansować z tego rachunku. Rachunek PJB zasilany jest wpłatami z PFR odrębnie dla każdej inwestycji lub przedsięwzięcia, dlatego też konieczne jest wyodrębnienie i rozliczanie środków w zakresie planu i jego wykonania odrębnie dla każdej takiej inwestycji lub przedsięwzięcia. Rachunek jest nieoprocentowany.
4. Rachunek PJB, o którym mowa w pkt 3, jest rachunkiem otwieranym na podstawie przepisu art. 14lp ust. 8 UoZPPR i nie podlega pod przepisy rozporządzenia Ministra Finansów wydawanego na podstawie art. 199 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach.
5. PFR będzie realizował zlecenia wypłat w cyklach cotygodniowych i w tych terminach możliwe jest zasilanie rachunku PJB. Biorąc pod uwagę cykliczność i częstotliwość dokonywania wypłat przez PFR, rachunek PJB powinien być zasilany środkami pod wydatki, jakie PJB ma do sfinansowania w najbliższym okresie, a na rachunkach PJB nie powinny być utrzymywane wysokie stany środków przez długi okres. Należy jednak zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 14lp ust. 5 UoZPPR do wydatkowania i rozliczania środków wypłaconych przez PFR stosuje się zasady wydatkowania i rozliczania przewidziane dla środków publicznych. W tym zakresie i do oceny prawidłowości gospodarowania środkami na rachunkach PJB znajdują odpowiednie

zastosowanie zwłaszcza przepisy art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

6. Wydatki związane z realizacją przedsięwzięć i inwestycji objętych wsparciem z KPO ponoszone są w ramach planu finansowego rachunku PJB. Zgodnie z art. 14lp ust. 10 UoZPPR plan finansowy obejmuje okres roku kalendarzowego i jest zatwierdzany przez kierownika jednostki w terminie do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego rok kalendarzowy, którego plan ma dotyczyć. W przypadku państwowej jednostki budżetowej przystępującej do realizacji planu rozwojowego w trakcie roku pierwszy plan finansowy obejmujący okres do końca danego roku kalendarzowego kierownik tej jednostki zatwierdza w ciągu 14 dni od dnia:
 - a) podjęcia decyzji, o której mowa w art. 14le ust. 5 UoZPPR, tj. w przypadku, gdy za realizację inwestycji odpowiada minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego;
 - b) podpisania porozumienia, o którym mowa w art. 14le ust. 2 pkt 2 UoZPPR, tj. porozumienia zawieranego przez ministra odpowiedzialnego za realizację inwestycji z ministrem właściwym do spraw rozwoju regionalnego, odpowiedzialnym za koordynację KPO;
 - c) podpisania porozumienia, o którym mowa w art. 14lzh ust. 5 UoZPPR, tj. porozumienia o objęciu przedsięwzięcia wsparciem z KPO, w przypadku, gdy ostatecznym odbiorcą wsparcia jest państwowa jednostka budżetowa.
7. Plan rachunku PJB przygotowywany jest w szczególności nie mniejszej niż określona dla sprawozdań z jego wykonania. Plan rachunku PJB dla poszczególnych inwestycji lub przedsięwzięć powinien być przygotowany z uwzględnieniem harmonogramów wydatków określonych w porozumieniu lub decyzji dotyczących tej inwestycji lub przedsięwzięcia.
8. Kierownik jednostki może dokonywać w ciągu roku zmian w planie finansowym. Plan finansowy i jego aktualizacje kierownik jednostki przekazuje niezwłocznie dysponentowi części budżetowej właściwej dla finansowania danej jednostki.
9. Zgodnie z art. 14lp ust. 11 UoZPPR z wykonania planu finansowego rachunku PJB, w danym roku budżetowym państwowa jednostka budżetowa sporządza:
 - a) sprawozdanie kwartalne za okresy trzech pierwszych kwartałów danego roku, które przekazuje w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału do dysponenta części budżetowej właściwego do jej finansowania,
 - b) sprawozdanie roczne, które przekazuje w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, do dysponenta części budżetowej właściwego do jej finansowania.

Wykonanie w sprawozdaniach podawane jest narastająco, tj. od dnia 1 stycznia danego roku do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (końca kwartału lub roku). Wzór sprawozdania PJB, o którym mowa w art. 14lp ust. 11 zdanie 1 UoZPPR określa załącznik nr 1.
10. Dysponent części budżetowej sporządza zbiorcze sprawozdania z wykonania planów finansowych państwowych jednostek budżetowych finansowanych w danej części budżetowej, które przekazuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego do dnia :
 - a) 20 miesiąca następującego po upływie kwartału w przypadku sprawozdań kwartalnych za trzy pierwsze kwartały roku;
 - b) 15 lutego następnego roku w przypadku sprawozdania rocznego.
11. Dysponent części przygotowując sprawozdanie w zakresie części budżetowej dokonuje zestawienia sprawozdań poszczególnych PJB kopiując dane z tych sprawozdań, a następnie dokonuje agregacji (sumowania danych z poszczególnych pozycji) do części zbiorczej A wzoru sprawozdania dysponenta części budżetowej. Wykonanie w sprawozdaniach podawane jest narastająco, tj. od dnia 1 stycznia danego roku do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego

(końca kwartału lub roku). Wzór sprawozdania dysponenta części, o którym mowa w art. 141p ust. 11 zdanie 2 UoZPPR określa załącznik nr 2.

12. Kwoty w sprawozdaniu w zakresie planu podawane są w pełnych złotych (w szczególności do 1 zł), a w wykonaniu w szczególności do groszy (w szczególności do 1 gr).
13. Sprawozdania przygotowywane są w plikach formatu .xls/.xlsx. Pliki są podpisywane przez właściwego głównego księgowego oraz kierownika jednostki/dysponenta części. Dysponenci części samodzielnie określają zasady przekazywania sprawozdań przez podległe PJB. Dysponenci części, sprawozdania zbiorcze dla części podpisane elektronicznie, bez pisma przewodniego, przekazują na skrzynki ePUAP Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej oraz Ministerstwa Finansów.

II. Instrukcja przygotowania sprawozdania

1. W kolumnie „Plan po zmianach łącznie” wykazuje się kwoty będące sumą kwot wynikających z planu finansowego po zmianach dla poszczególnych przedsięwzięć lub inwestycji KPO, tj. z kolumn „Plan po zmianach dla przedsięwzięcia/inwestycji(nr decyzji, porozumienia lub nazwa inwestycji lub przedsięwzięcia)”.
2. Kolumnę „Plan po zmianach dla przedsięwzięcia/inwestycji(nr decyzji, porozumienia lub nazwa inwestycji lub przedsięwzięcia)” należy skopiować odpowiednio do liczby inwestycji i przedsięwzięć KPO finansowanych z rachunku PJB.
3. W kolumnie „Plan po zmianach dla przedsięwzięcia/inwestycji(nr decyzji, porozumienia lub nazwa inwestycji lub przedsięwzięcia)” wykazuje się kwoty wynikającą z planu finansowego po zmianach dla inwestycji lub przedsięwzięcia objętych wsparciem z KPO, odrębnie dla każdej decyzji lub porozumienia wskazanych w części I pkt 6 lit. a-c instrukcji. Tytuł tej kolumny PJB doprecyzowuje samodzielnie usuwając jedno ze słów „przedsięwzięcia/inwestycji” oraz dodając następnie nr decyzji albo porozumienia wskazanych w części 1 pkt 6 lit. a-c instrukcji lub nazwę realizowanego przedsięwzięcia albo inwestycji.

Przykład 1: „Plan po zmianach dla przedsięwzięcia nr 2/2022.”

Przykład 2: „Plan po zmianach dla przedsięwzięcia pn. e-Recepta w twoim telefonie”

4. W kolumnie „Wykonanie łącznie” wykazuje się kwoty będące sumą kwot wykonania z kolumn dla pojedynczych inwestycji i przedsięwzięć wykazanych w kolumnach „Wykonanie dla przedsięwzięcia/inwestycji(nr decyzji, porozumienia lub nazwa inwestycji lub przedsięwzięcia”. Wykonanie wykazywane jest w układzie kasowym, tj. wskazującym faktyczne zmiany stanów środków na rachunku PJB.
5. W kolumnie „Wykonanie dla przedsięwzięcia/inwestycji(nr decyzji, porozumienia lub nazwa inwestycji lub przedsięwzięcia)” wykazuje się kwoty wykonania dla poszczególnych inwestycji lub przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO, odrębnie dla każdej decyzji lub porozumienia wskazanych w części I pkt 6 lit. a-c instrukcji. Tytuł tej kolumny należy doprecyzować zgodnie z wytycznymi jak dla kolumny „Plan po zmianach dla przedsięwzięcia/inwestycji(nr decyzji, porozumienia lub nazwa inwestycji lub przedsięwzięcia)” wskazanymi w pkt 3 powyżej. Wykazany numer decyzji lub porozumienia jest tożsamy z numerem wykazywanym w polu „Dane identyfikacyjne umowy” w zlecenie wypłaty składanym do PFR.

Przykład 1: „Wykonanie dla przedsięwzięcia nr 2/2022.”

Przykład 2: „Wykonanie dla przedsięwzięcia pn. e-Recepta w twoim telefonie”

6. W części „I. Stan środków na początek okresu” wykazuje się kwotę środków znajdujących się na rachunku PJB na początek okresu sprawozdawczego tj. na dzień 1 stycznia roku, którego dotyczy sprawozdanie.

W kolumnach „Plan po zmianach” dla tej pozycji sprawozdania wykazuje się kwoty z planu. Na dzień przygotowania planu na rok następny, tj. 15 grudnia roku poprzedzającego rok, którego dotyczy plan ta pozycja planu może wskazywać kwotę „0”. W trakcie roku ta pozycja planu może zostać zaktualizowana, poprzez dostosowanie planu w tej pozycji do kwoty wykonania, tj. faktycznego stanu środków na rachunku odnotowanego na dzień 1 stycznia, bowiem plan rachunku PJB może być zmieniany przez kierownika jednostki.

Kolumny „Wykonanie” dla tej pozycji sprawozdania w każdym ze sprawozdań kwartalnych oraz sprawozdaniu rocznym wykazuje się kwotę stanu środków na rachunku PJB odnotowaną na początek roku, tj. na dzień 1 stycznia danego roku. Kwota wykonania w tym zakresie nie ulega zmianie w kolejnych sprawozdaniach kwartalnych i sprawozdaniu rocznym, bowiem w każdym ze sprawozdań dotyczy ona stanu na dzień 1 stycznia roku, którego dotyczy sprawozdanie. Kwoty wykonania dla tej pozycji sprawozdania są równe kwotom stanu środków na koniec okresu wykazanych w sprawozdaniu rocznym z rachunku PJB za rok poprzedzający.

W poszczególnych wierszach w części „I. Stan środków na początek okresu” wykazuje się stany środków pochodzących z poszczególnych wykazanych tam źródeł, tj.: z wypłat z PFR na wydatki kwalifikowalne i wypłat z PFR na finansowanie VAT oraz z innych wpływów. Wiersz „I. Stan środków na początek okresu” zawiera sumę z trzech wierszy poniżej z poszczególnych źródeł. Opis poszczególnych źródeł wskazano w objaśnieniach Instrukcji do części „II. Wpływy” sprawozdania w pkt 7.

7. W części „II. Wpływy pochodzące z:” wykazuje się środki, które wpłyną (uznania) na rachunek PJB z tytułów wskazanych w wierszach 1-3 tej części sprawozdania. Wiersz „II. Wpływy pochodzące z:” jest sumą kwot wykazywanych w wierszach 1-3 tej części sprawozdania.

W kolumnie „Plan po zmianach” dla pozycji tej części sprawozdania wykazywane są kwoty planu rocznego, zatwierdzonego przez kierownika jednostki.

W kolumnie „Wykonanie” dla pozycji tej części sprawozdania wykazywane są narastająco faktyczne wpływy odnotowane na rachunku PJB od początku (tj. od 1 stycznia lub dnia otwarcia rachunku i przyjęcia pierwszego planu dla niego) do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (ostatni dzień danego kwartału - w przypadku sprawozdań kwartalnych lub ostatni dzień roku – w przypadku sprawozdania rocznego).

Na rachunek PJB mogą trafiać jako wpływy (uznanie rachunku) środki z trzech następujących źródeł:

- a) „wypłaty z PFR na wydatki kwalifikowalne” – wpływy dotyczą środków otrzymanych na rachunek PJB z PFR na podstawie zleceń wypłat jakie na rzecz danej PJB do PFR składa właściwa IOI lub JW; kwoty wpływów na rachunek PJB w tym zakresie wynikają ze zleceń wypłat składanych na rzecz danej PJB do PFR i ujmowane są w tych zleceniach w pozycji „Kwota Wypłaty Głównej (wydatki kwalifikowalne bez VAT)”; środki te PJB przeznacza na finansowanie wydatków kwalifikowalnych w przedsięwzięciach i inwestycjach objętych wsparciem z KPO;
- b) „wypłaty z PFR na finansowanie VAT” – wpływy dotyczą środków otrzymanych na rachunek PJB z PFR na podstawie zleceń wypłat jakie na rzecz danej PJB do PFR składa właściwa IOI lub JW; kwoty wpływów na rachunek PJB w tym zakresie wynikają ze zleceń wypłat składanych na rzecz danej PJB do PFR i ujmowane są w tych zleceniach w pozycji „Kwota Wypłaty VAT”; środki te PJB przeznacza na finansowanie wydatków PJB

dotyczących VAT w związanych z realizacją przedsięwzięciach lub inwestycjach objętych wsparciem KPO, w zakresie w jakim możliwość finansowania tego VAT wynika ze stosownych porozumień lub decyzji;

- c) innych wpływów – są to wpływy na rachunek PJB z innych tytułów niż z wpłat z PFR wykazywanych w pozycji II.1 i II.2 sprawozdania, w poz. 3 lit. a są wykazywane wpływy z kar umownych, a w literach poniżej mogą być wykazywane wpływy z innych źródeł po wskazania ich tytułu w pozycji wg uznania PJB; wpływów z tego tytułu zazwyczaj nie wykazuje się w planie, a jedynie w zakresie wykonania po ich uznaniu na rachunku PJB w okresie sprawozdawczym.
8. W części „III. Wpływy na:” wykazuje się środki, które są przekazywane (obciążenia) z rachunku z tytułów wskazanych w wierszach 1-4 tej części sprawozdania. Wpływy dotyczą w pozycji:
- a) „wydatki kwalifikowalne” - finansowania wydatków PJB (bez VAT) ze środków ujętych we wpływach w pozycji II.1. sprawozdania, wydatki PJB dotyczą finansowania wydatków bieżących wg rodzajów/grup wskazanych w lit. a oraz wydatków majątkowych w lit. b, tj. wydatków inwestycyjnych i na zakupy inwestycyjne PJB;
 - b) „VAT” – finansowania kosztów VAT od poniesionych wydatków kwalifikowalnych ze środków ujętych we wpływach w pozycji II.2 sprawozdania;
 - c) „zwroty niewykorzystanych środków do PFR otrzymanych na finansowanie” – zwrotu do PFR środków otrzymanych wcześniej od PFR na finansowanie wydatków kwalifikowalnych oraz VAT, których PJB nie wykorzystała; taki zwrot następować będzie zazwyczaj na zakończenie realizacji inwestycji, przedsięwzięcia; możliwy jest także zwrot środków do PFR w trakcie realizacji inwestycji lub przedsięwzięcia, gdyby na rachunek PJB wpłynęły środki z PFR na uregulowanie określonych wydatków, a nastąpiło opóźnienie w terminie ich poniesienia i na skutek tego utrzymywałyby się przez dłuższy okres wysoki stan środków na rachunku PJB; jednakże PJB nie są zobowiązane do zwrotu niewykorzystanych środków na zakończenie roku, bowiem w zakresie tych środków nie obowiązuje zasada roczności budżetu; środki niewykorzystane na koniec roku ujmowane będą w sprawozdaniu w części „IV. Stan środków na koniec okresu” i pozostają do wykorzystania na kolejny rok. W planie rachunku na kolejny rok będą one ujęte w pozycji „I. Stan środków na początek okresu”; zwroty środków niewykorzystanych na finansowanie wydatków kwalifikowalnych oraz VAT przekazywane są przez daną PJB do PFR odpowiednio na Subkonto Zwrotów Kwot Głównych lub Subkonto Zwrotów Kwot VAT; pozycja ta najczęściej nie będzie wykazywana w planie, lecz będzie wykazywać wykonanie, jeśli wpływy z tego tytułu zostaną odnotowane na rachunku PJB w okresie sprawozdawczym;
 - d) „inne wpływy” – przelewów dokonywanych na rachunek PFR, innych niż wskazane w pkt 3 tej części sprawozdania; w lit. a wykazuje się zwłaszcza przekazane przez PJB do PFR (na Subkonto Zwrotów Innych Należności) środki z innych wpływów wykazanych w pozycji II.3 sprawozdania; PJB powinny dokonywać zwrotów do PFR w cyklach dekadowych, o ile nie obowiązują w tym zakresie żadne szczególne przepisy; PJB może skopiować tę pozycję w zależności od wyboru szczegółowości definiowania tytułu tej pozycji;
9. W część „IV. Stan środków na koniec okresu” wykazuje się kwotę środków znajdujących się na rachunku PJB na koniec okresu sprawozdawczego tj. na ostatni dzień kwartału (sprawozdania kwartalne) lub na dzień 31 grudnia roku, którego dotyczy sprawozdanie (sprawozdanie roczne).

W poszczególnych wierszach w części „IV. Stan środków na koniec okresu” wykazuje się stany środków pochodzących z poszczególnych wykazanych tam źródeł, tj.: z wpłat PFR na

finansowanie wydatków kwalifikowalnych i VAT oraz z innych wpływów. Wiersz „IV. Stan środków na koniec okresu” zawiera sumę z trzech wierszy poniżej z poszczególnych źródeł. Opis poszczególnych źródeł wskazano w objaśnieniach Instrukcji do części „II. Wpływy” sprawozdania. Stan środków na koniec okresu stanowi sumę stanu na początek okresu (część I) oraz wpływów (część II) w okresie sprawozdawczym pomniejszonych o wypływy (część III).

Kwoty stanów na koniec okresu są następnie przenoszone w sprawozdaniach za kolejny rok (kwartalnych i rocznych) jako stan na początek okresu i są wykazywane w części I sprawozdania.