

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 27 czerwca 2006 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420 oraz z 2006 r. Nr 45, poz. 319 i Nr 104, poz. 708) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań:
 - a) z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
 - b) z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych, a w przypadku gdy jednostka budżetowa dysponuje rachunkiem dochodów własnych — również z dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych,
 - c) z wykonania planów finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
 - d) w zakresie należności i zobowiązań, w tym państwowego długu publicznego, jednostek, o których mowa w lit. a i b, oraz poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego,
 - e) o stanie środków finansowych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;

- 2) jednostki obowiązane do sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań, o których mowa w pkt 1, oraz odbiorców tych sprawozdań;
- 3) rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego zawieranych na podstawie odrębnych przepisów przez podmioty sektora finansów publicznych.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) placówka — jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) samorządowa jednostka budżetowa — odpowiednio gminną, powiatową lub wojewódzką jednostkę budżetową;
- 3) zarząd jednostki samorządu terytorialnego — wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa, zarząd związku;
- 4) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego — odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka, przewodniczącego zarządu związku;
- 5) dysponentci środków budżetu państwa — dysponentów, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 162 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”;
- 6) klasyfikacja budżetowa — klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wyda-

nym na podstawie art. 16 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;

- 7) klasyfikacja wydatków strukturalnych — klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 16 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 8) koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy — również dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej, dzień zakończenia działalności oraz dzień zakończenia likwidacji.

Rozdział 2

Rodzaje sprawozdań

§ 3. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) Rb-23 — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) Rb-23A — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) Rb-23 B — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) Rb-23PL — kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) Rb-23 PRF — miesięczne/roczne sprawozdanie o środkach na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) Rb-24 — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) Rb-27 — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) Rb-27PL — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;
- 9) Rb-27S — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;
- 10) Rb-27ZZ — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
- 11) Rb-PDP — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
- 12) Rb-28 — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;
- 13) Rb-28PL — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;
- 14) Rb-28 PRF — miesięczne/roczne sprawozdanie z wydatkowania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;
- 15) Rb-28NW — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygastry z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;
- 16) Rb-28S — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
- 17) Rb-NDS — kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
- 18) Rb-Z — kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
- 19) Rb-N — kwartalne sprawozdanie o stanie należności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
- 20) Rb-30 — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
- 21) Rb-31 — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
- 22) Rb-33 — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;

- 23) Rb-34 — kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
- 24) Rb-40 — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
- 25) Rb-50 — kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;
- 26) Rb-70 — kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;
- 27) Rb-71 — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków/dotacji na finansowanie inwestycji wieloletnich; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 28) Rb-WS — roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 29) Rb-FM — półroczne/roczne sprawozdanie o przepływach środków na rachunku funduszu motywacyjnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 30) Rb-ZUS — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 31) Rb-ST — roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 32) Rb-Z-PPP — kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia.

Rozdział 3

Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań

§ 4. Do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani:

1) w zakresie budżetu państwa:

- a) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek — Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-Z, Rb-N, Rb-70,

- b) kierownicy państwowych jednostek budżetowych i kierownicy placówek, dysponujący wyodrębnionymi rachunkami dochodów własnych — Rb-34,

- c) kierownicy państwowych jednostek budżetowych, dysponujący wyodrębnionymi rachunkami do gromadzenia środków funduszu motywacyjnego — Rb-FM,

- d) dysponenci państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej — Rb-33, Rb-Z, Rb-N,

- e) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego — Rb-28NW,

- f) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki na inwestycje wieloletnie — Rb-71,

- g) dysponenci główni środków budżetu państwa, przekazujący dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami — Rb-50,

- h) naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb skarbowych, jako organy podatkowe — Rb-24, Rb-27,

- i) dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe — Rb-23A, Rb-23 B, Rb-27,

- j) kierownicy państwowych zakładów budżetowych — Rb-30, Rb-70, Rb-Z, Rb-N,

- k) kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych — Rb-31, Rb-70, Rb-Z, Rb-N,

- l) kierownicy placówek — Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL,

- m) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego oraz kierownicy jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami — Rb-27ZZ,

- n) Minister Finansów z tytułu przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych — Rb-27,

- o) Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych — Rb-ZUS,

- p) Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego — Rb-33, Rb-40 w odniesieniu do funduszy: emerytalno-rentowego, prewencji i rehabilitacji oraz administracyjnego;

2) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:

- a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego — Rb-ST, Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N, Rb-NDS,

- b) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego — Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N,
 - c) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego, dysponujący funduszem celowym nieposiadającym osobowości prawnej — Rb-33, Rb-Z, Rb-N,
 - d) kierownicy gminnych, powiatowych, wojewódzkich zakładów budżetowych — Rb-30, Rb-Z, Rb-N,
 - e) kierownicy gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych — Rb-31, Rb-Z, Rb-N,
 - f) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący wyodrębnionymi rachunkami dochodów własnych — Rb-34,
 - g) naczelnicy urzędów skarbowych, jako organy podatkowe, w zakresie podatków i opłat stanowiących dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa — Rb-27,
 - h) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych — Rb-ST;
- 3) w zakresie przepływu i wykorzystania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności:
- a) kierownicy państwowych jednostek budżetowych — Rb-23 PRF, Rb-28 PRF,
 - b) kierownicy agencji — Rb-23 PRF, Rb-28 PRF;
- 4) w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w państwowych szkołach wyższych — rektorzy państwowych szkół wyższych — Rb-70;
- 5) w zakresie wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych, określonych w ustawie budżetowej na dany rok — dysponenci państwowych funduszy celowych — Rb-40;
- 6) w zakresie realizacji wydatków strukturalnych:
- a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego, którzy wykazują wydatki skonsolidowane obejmujące wydatki jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych instytucji kultury i zakładów opieki zdrowotnej utworzonych na podstawie odrębnych ustaw, a w przypadku powiatów i gmin — również wydatki ze środków funduszy celowych, których są dysponentami — Rb-WS,
 - b) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, którzy wykazują wydatki skonsolidowane obejmujące wydatki jednostek organizacyjnych, państwowych instytucji kultury i zakładów opieki zdrowotnej utworzonych na podstawie odrębnych ustaw oraz wydatki ze środków funduszy celowych, których są dysponentami — Rb-WS,
 - c) dysponenci państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną — Rb-WS,
 - d) państwowe szkoły wyższe — Rb-WS,
 - e) jednostki badawczo-rozwojowe — Rb-WS,
 - f) Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne — Rb-WS,
 - g) państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego — Rb-WS;
- 7) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego:
- a) organy administracji rządowej,
 - b) jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki,
 - c) fundusze celowe,
 - d) państwowe szkoły wyższe,
 - e) jednostki badawczo-rozwojowe,
 - f) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
 - g) państwowe lub samorządowe instytucje kultury,
 - h) Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
 - i) państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek handlowych,
- jeżeli zawarły umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie odrębnych przepisów — Rb-Z-PPP.

Rozdział 4

Sposoby sporządzania i przekazywania sprawozdań

§ 5. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

- 1) w zakresie planu — w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych;
- 2) w zakresie wykonania — narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

§ 6. 1. Sprawozdania:

- 1) jednostkowe — są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych;
- 2) łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych, z zastrzeżeniem ust. 2 — są sporządzane przez:

- a) dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,
 - b) dysponentów głównych środków budżetu państwa, przekazujących dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na podstawie sprawozdań Rb-50 otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego,
 - c) dyrektorów izb skarbowych na podstawie sprawozdań jednostkowych urzędów skarbowych, jako organów podatkowych;
- 3) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych — są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu;
- 4) skonsolidowane — są sporządzane przez podmioty wymienione w § 4 pkt 6, po wyeliminowaniu przepływów wewnętrznych i wewnątrzsektorowych.

2. Dysponent części 19. Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe sporządza:

- 1) miesięczne sprawozdanie łączne na podstawie:
 - a) własnego sprawozdania jednostkowego i sprawozdań jednostkowych podległych jednostek budżetowych,
 - b) sprawozdań łącznych dysponentów drugiego stopnia z zakresu państwowych jednostek budżetowych,
 - c) sprawozdania łącznego organów podatkowych;
- 2) roczne sprawozdanie łączne na podstawie sprawozdań wymienionych w pkt 1, uwzględniając korektę wynikającą z zamknięcia rachunków budżetu państwa.

3. W przypadku zmiany, w ciągu roku budżetowego, organu dysponującego częścią budżetu państwa, sprawozdania sporządza organ, który jest dysponentem części na moment sprawozdawczy, uwzględniając w sprawozdaniu dane ze sprawozdania sporządzonego przez organ poprzednio dysponujący częścią, na dzień kończący uprawnienie do dysponowania częścią.

§ 7. W przypadku gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdania łączne, z wyjątkiem sprawozdań Rb-Z i Rb-N, sporządza odrębnie dla poszczególnych części budżetowych.

§ 8. 1. Sprawozdania:

- 1) jednostkowe sporządza się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowa-

dzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, które sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość;

- 2) łączne i zbiorcze sporządza się w złotych i groszach, z wyjątkiem sprawozdania Rb-70, które sporządza się w złotych;
- 3) skonsolidowane sporządza się w tysiącach złotych.

2. Sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego, sprawozdanie Rb-ZUS z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, sprawozdanie Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego oraz sprawozdanie Rb-71 z wykonania planu wydatków/dotacji na finansowanie inwestycji wieloletnich sporządza się w tysiącach złotych.

§ 9. 1. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

4. Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

5. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust. 3 i 4, powinny być usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 10. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniach składa się odręcznie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

§ 11. Sprawozdania sporządza się w ilości egzemplarzy równej liczbie jednostek, którym mają być złożone, powiększonej o egzemplarz przeznaczony do akt jednostki sporządzającej sprawozdanie. Jednostce uprawnionej do otrzymywania sprawozdań przekazuje się pierwszy egzemplarz (oryginał) sprawozdania.

§ 12. 1. Jednostki samorządu terytorialnego przekazują, w formie dokumentu i w formie elektronicznej, sprawozdania: Rb-ST, Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z,

Rb-N, Rb-30, Rb-31, Rb-33, Rb-34, Rb-PDP do właściwych regionalnych izb obrachunkowych.

2. Jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać sprawozdania wyłącznie w formie elektronicznej tylko wtedy, gdy autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści będą zagwarantowane bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm.¹⁾), weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

3. Regionalne izby obrachunkowe przekazują do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej dane ze sprawozdań, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Dane ze sprawozdania Rb-PDP są przekazywane z regionalnych izb obrachunkowych do Ministerstwa Finansów w formie dokumentu i w formie elektronicznej.

§ 13. 1. Dysponenci środków budżetu państwa przekazują do Ministerstwa Finansów sprawozdania w formie dokumentu i w formie elektronicznej, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23 B, Rb-23 PRF, Rb-40 i Rb-FM są przekazywane wyłącznie w formie dokumentu.

§ 14. Jednostki wymienione w § 4 pkt 6 przekazują do Ministerstwa Finansów sprawozdania skonsolidowane w formie dokumentu i w formie elektronicznej.

§ 15. Kierownicy jednostek, sporządzający sprawozdania w formie elektronicznej, zachowują na dowolnym nośniku elektronicznym kopie tych sprawozdań.

§ 16. Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych:

- 1) w zakresie budżetu państwa oraz w zakresie przepływu i wykorzystania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 33 do rozporządzenia;
- 2) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 34 do rozporządzenia;
- 3) w zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 35 do rozporządzenia;
- 4) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 36 do rozporządzenia.

§ 17. 1. Kierownicy państwowych jednostek organizacyjnych, sporządzający sprawozdania jednostkowe, są obowiązani do przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań łącznych.

2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetu państwa, określa załącznik nr 37 do rozporządzenia.

§ 18. 1. Kierownicy samorządowych jednostek organizacyjnych, sporządzający sprawozdania jednostkowe, są obowiązani do przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych.

2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określa załącznik nr 38 do rozporządzenia.

Rozdział 5

Okresy sprawozdawcze

§ 19. 1. Sprawozdania miesięczne sporządza się za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 5.

2. Sprawozdania kwartalne sporządza się za każdy kolejny kwartał roku budżetowego, z zastrzeżeniem ust. 6.

3. Sprawozdanie półroczne sporządza się za pierwsze półrocze roku budżetowego.

4. Sprawozdanie roczne sporządza się za rok budżetowy, z tym że w zakresie budżetu państwa — z uwzględnieniem operacji finansowych związanych z rozliczeniami w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 162 ustawy o finansach publicznych.

5. Sprawozdania miesięczne urzędów skarbowych z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa sporządza się za miesiąc: marzec, czerwiec i wrzesień.

6. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdanie Rb-34 tylko za II i IV kwartał.

Rozdział 6

Uzgadnianie sprawozdań

§ 20. 1. Wykazywane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-23, Rb-23A i Rb-23 B stany rachunków bieżących uzgadnia się na koniec okresu sprawozdawczego z oddziałami okręgowymi Narodowego Banku Polskiego.

2. Urzędy skarbowe uzgadniają z oddziałami okręgowymi Narodowego Banku Polskiego stany docho-

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 153, poz. 1271, z 2003 r. Nr 124, poz. 1152 i Nr 217, poz. 2125, z 2004 r. Nr 96, poz. 959 oraz z 2005 r. Nr 64, poz. 565.

dów na rachunkach bieżących na koniec okresu sprawozdawczego — według rachunków — wykazywanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-24.

3. Oddziały okręgowe Narodowego Banku Polskiego potwierdzają fakt uzgodnienia odcisnięciem stempla dziennego na sprawozdaniach wymienionych w ust. 1 i 2.

4. Oddziały okręgowe Narodowego Banku Polskiego potwierdzają fakt uzgodnienia sprawozdań wymienionych w ust. 1 i 2:

- 1) miesięcznych, z wyłączeniem miesięcznych za grudzień — według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego;
- 2) miesięcznych za grudzień — według stanu na dzień 8 stycznia;
- 3) rocznych:
 - a) państwowych jednostek budżetowych — według stanu na dzień 16 stycznia,
 - b) urzędów skarbowych — według stanu na dzień 26 stycznia.

5. Jeżeli dzień, o którym mowa w ust. 4, jest dniem wolnym od pracy, potwierdzenia faktu uzgodnienia sprawozdań dokonuje się według stanu na pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

6. Potwierdzenia faktu uzgodnienia sprawozdań według stanu na dzień, o którym mowa w ust. 4 i 5, dokonuje się w dniu następnym po tym dniu.

7. Jednostka nadrzędna, przyjmując sprawozdania jednostkowe, jest obowiązana sprawdzić fakt potwierdzenia oddziału okręgowego, o którym mowa w ust. 3.

8. Dysponenti środków budżetu państwa uzgadniają sprawozdanie Rb-23 za wszystkie okresy sprawozdawcze — w zakresie kwot środków otrzymanych i przekazanych — z dysponentami środków budżetu państwa wyższego i niższego stopnia.

9. Naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe oraz dysponenti

środków budżetu państwa, uzgadniają z Ministerstwem Finansów kwoty dochodów przekazane na rachunki bieżące budżetu państwa za każdy kwartał roku budżetowego, z tym że:

- 1) naczelnicy urzędów skarbowych, jako organy podatkowe uzgadniają kwoty dochodów za pośrednictwem izb skarbowych;
- 2) dysponenti środków budżetu państwa uzgadniają kwoty dochodów za pośrednictwem dysponentów głównych budżetu państwa.

§ 21. Kierownicy państwowych jednostek budżetowych i kierownicy agencji otrzymujący środki na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności potwierdzają w bankach, w których prowadzone są ich rachunki, stany środków na tych rachunkach na koniec okresu sprawozdawczego poprzez odcisnięcie stempla dziennego na sprawozdaniu Rb-23 PRF.

Rozdział 7

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 22. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań za okresy sprawozdawcze, poczynając od sprawozdań miesięcznych za czerwiec 2006 r., kwartalnych za II kwartał 2006 r., półrocznych za pierwsze półrocze 2006 r. i rocznych za 2006 r., z zastrzeżeniem § 23.

§ 23. Kwartalne sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego jest sporządzane po raz pierwszy za IV kwartał 2006 r.

§ 24. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2006 r.²⁾

Minister Finansów: w z. *S.Kluza*

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 27 czerwca 2006 r. (poz. 781)

Załącznik nr 1

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<p style="text-align: center;">Rb-23 miesięczne / roczne ¹⁾</p> <p style="text-align: center;"> sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (z wyłączeniem rachunków izb celnych)</p> <p style="text-align: center;">na koniec miesiąca20.....r.</p>
Numer identyfikacyjny REGON	
Symbole:	
części / woj	
1 2	
Wysłać bez pisma przewodniego Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwoty
3	4	5
	DOCHODY	
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-27	
12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP ²⁾ z tego :	
14	Dochody państwowych jednostek budżetowych	
15	Pozostałe wpływy ³⁾	
	WYDATKI	
21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28	
23	Środki przekazane dysponentom niższego stopnia w tym: środki przekazane placówkom ⁴⁾	
24	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP ²⁾	
31	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń Środki na wynagrodzenia wypłacone "z dołu" ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej	
32	Środki na wynagrodzenia wypłacone "z góry" lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń	
41	WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
42	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28NW	
43	Środki przekazane dysponentom niższego stopnia	
44	Środki niewykorzystane przekazane na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa z tego symbol:	
44a	3010	
44b	3020	
45	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU WYDATKÓW, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO ²⁾	
51	Informacja o środkach na rachunkach:	x
52	dochodów własnych	
53	akredytywy budżetowej	
54	sum depozytowych	
55	sum na zlecenie w tym:	
56	o środkach innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji w tym:	
57	o środkach państwowych jednostek budżetowych	
61	Informacja o środkach w drodze ⁵⁾	

1) niepotrzebne skreślić

2) potwierdza Oddział NBP na koniec okresu sprawozdawczego

3) objaśnić niżej z jakiego tytułu

4) dotyczy: środków pieniężnych, o których mowa w § 35 ust. 3 pkt 2 i 3 instrukcji stanowiącej załącznik nr 33 do rozporządzenia

5) dotyczy wpłat z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki i nieprzekazanych na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłat przekazanych do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący w NBP do końca okresu sprawozdawczego

.....
Główny Księgowy.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-23A miesięczne / roczne ¹⁾ sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego na koniec miesiąca20.....r.	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON		
Symbole: części / woj		
1 2		
		Wysłać bez pisma przewodniego

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
11	DOCHODY Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-27	
12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DO GROMADZENIA PODATKU AKCYZOWEGO ²⁾ z tego :	
14	Dochody z tytułu podatku akcyzowego	
15	Pozostałe wpływy ³⁾	
16	Informacja o środkach w drodze ⁴⁾	

1) niepotrzebne skreślić

2) potwierdza Oddział NBP na koniec okresu sprawozdawczego

3) objaśnić niżej z jakiego tytułu

4) dotyczy wpłat z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki i nieprzekazanych na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłat przekazanych do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący w NBP do końca okresu sprawozdawczego

.....
Główny Księgowy.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<p style="text-align: center;">Rb-23 B miesięczne / roczne ¹⁾</p> <p> sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych (z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego)</p> <p style="text-align: center;">na koniec miesiąca20.....r.</p>	Adresat
Nr identyfikacyjny REGON		<p style="text-align: right;">Wysłać bez pisma przewodniego</p>
Symbole:		
części / woj		
1 2		
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
	DOCHODY	
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 (w zakresie dochodów jednostki budżetowej)	
11a	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 (w zakresie podatku VAT od importu)	
12	Dochody, o których mowa w wierszu 11, przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
12a	Dochody, o których mowa w wierszu 11a, przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP ²⁾ z tego :	
14	Dochody państwowej jednostki budżetowej	
14a	Dochody organu podatkowego w zakresie VAT od importu	
15	Pozostałe wpływy ³⁾	
16	Podatki pobrane przez izby celne, a nieprzekazane do urzędów skarbowych	
17	Podatek akcyzowy nieprzekazany na rachunek dla gromadzenia akcyzy	
18	Informacja dotycząca podatków pobranych przez izby celne i nieprzekazanych do urzędów skarbowych (uszczegółowienie wiersza 16)	
18a	paragraf 014	
18b	paragraf 056	
18c	paragraf.....	
19	Informacja dotycząca podatku akcyzowego pobranego przez izby celne na rachunek dochodów pjb i nieprzekazanego na moment sprawozdawczy na rachunek akcyzy (uszczegółowienie wiersza 17)	
19a	paragraf 009	
19b	paragraf 011	
19c	paragraf 012	
19d	paragraf.....	
	WYDATKI	
21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28	
23	Środki przekazane dysponentom niższego stopnia	

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
24	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP ²⁾	
	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń	
31	Środki na wynagrodzenia wypłacone "z dołu" ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej	
32	Środki na wynagrodzenia wypłacone "z góry" lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń	
	WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO	
41	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
42	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28NW	
43	Środki przekazane dysponentom niższego stopnia	
44	Środki niewykorzystane przekazane na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa z tego symbol:	
44a	3010	
44b	3020	
45	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU WYDATKÓW, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO ²⁾	
51	Informacja o środkach na rachunkach:	x
52	dochodów własnych	
53	akredytywy budżetowej	
54	sum depozytowych	
55	sum na zlecenie w tym:	
56	o środkach innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji w tym:	
57	o środkach państwowych jednostek budżetowych	
61	Informacja o środkach w drodze ⁴⁾	x
	dot.:	x
62	dochodów państwowej jednostki budżetowej	
63	organu podatkowego w zakresie podatku VAT od importu	

1) niepotrzebne skreślić

2) potwierdza Oddział NBP na koniec okresu sprawozdawczego

3) objaśnić niżej z jakiego tytułu

4) dotyczy wpłat z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki i nieprzekazanych na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłat przekazanych do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący w NBP do końca okresu sprawozdawczego

.....
Główny Księgowy.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki

WZÓR

NAZWA PLACÓWKI:

Rb-23PL kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki
na koniec okresu sprawozdawczego

Część ¹⁾	Waluta		
	Nazwa	Symbol	Kurs ²⁾
1	2	3	4

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
5	6	7
1	Stan środków na dzień 1 stycznia (2+3+4+5+6)	
2	- pozostałość dochodów budżetowych	
3	- pozostałość środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych	
4	- środki pieniężne dochodów własnych	
5	- stała zaliczka	
6	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)	
7	Środki na wydatki budżetowe przyznane przez dysponenta głównego w okresie sprawozdawczym	
8	Dochody wykonane w okresie sprawozdawczym	
9	Wydatki wykonane w okresie sprawozdawczym	
9 a	Wydatki wykonane w okresie sprawozdawczym ze stałej zaliczki z poprzednich lat	
	z tego z tytułu ²⁾ :
10	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego (11+12+13+14+15)	
11	- pozostałość dochodów budżetowych	
12	- pozostałość środków otrzymanych na realizację wydatków	
13	- środki pieniężne dochodów własnych	
14	- stała zaliczka	
15	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)	

1) - wypełnia dysponent główny

2) - wymienić rodzaj wykonanych wydatków

.....
Główny księgowy lub osoba upoważniona.....
rok m-c dzień.....
Kierownik placówki

Załącznik nr 5

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa				
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-23 PRF miesięczne / roczne ¹⁾ sprawozdanie o środkach na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na koniec miesiąca20....r.		Adresat
Numer identyfikacyjny REGON				
Symbole:				
części / woj	numer rachunku bankowego			
1	2	3	4	Wystać bez pisma przewodniego
Kod pozycji	Wyszczególnienie			Kwota
5	6			7
11	Środki otrzymane na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu ²⁾			
	w tym:			
12	w bieżącym roku budżetowym			
13	Zwroty przez pożyczkobiorcę niewykorzystanych środków na prefinansowanie			
	w tym:			
14	w bieżącym roku budżetowym			
15	Wydatkowanie środków na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu ²⁾			
	w tym:			
16	w bieżącym roku budżetowym			
17	Stan środków na rachunku bankowym			

1) - niepotrzebne skreślić

2) - projektu z Funduszu Spójności

.....
Główny księgowy.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki

Załącznik nr 6

WZÓR

Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Adresat:	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-24 miesięczne / roczne ¹⁾ sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych na koniec miesiąca20..... r.	
Symbol:		Wysłać bez pisma przewodniego	
Izby	Urzędu	Stan na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych	
1	2		
Numer identyfikacyjny REGON		na inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów	
Dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego wykonane od początku roku		8	
L.p.	Symbol rachunku	wpływy	
		5	
3	4		
1.	222-1		
2.	222-2		
3.	222-3		
4.	222-7		
5.		
6.	Razem		
7.	Środki pieniężne w drodze		
->			
Stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych			
8.	z tego:		
	a)	222-21 ³⁾	
	b)	222-22 ³⁾	
	c)	222-5 ⁴⁾	
	d)	
9.	Ogółem dochody budżetowe		
->			
10.	- dochody budżetu państwa		
->			
11.	- dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
->			
12.	- inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów		

1) niepotrzebne skreślić

2) w tym wpływy do wyjaśnienia

3) dotyczy Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście

4) dotyczy Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście

z tego: Dochody budżetowe przekazane:

na rachunki bieżące budżetu państwa Min. Fin. 6

do jednostek samorządu terytorialnego 7

wpłaty do kas urzędów skarbowych z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunki bieżące urzędów skarbowych w oddziałach NBP do końca okresu sprawozdawczego

wykonane dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego od początku roku (lp.6 rubr.5) plus "środki pieniężne w drodze" (lp.7 rubr.5) i "stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych" (lp.8 rubr.5)

wykonane dochody budżetu państwa = dochody z rubr. "Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)" ze sprawozdań Rb-27

wykonane dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego = dochody z rubr. "Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)" ze sprawozdań Rb-27

Główny księgowy

rok m-c dzień

Kierownik jednostki

Załącznik nr 7

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:									
Numer identyfikacyjny REGON		Rb - 27 miesięczne / roczne ¹⁾ sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych									
Symbol:		1) państwowych jednostek budżetowych ¹⁾ 2) urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie budżetu państwa ¹⁾ 3) urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa ¹⁾ 4) izb celnych w zakresie podatku akcyzowego i VAT od importu ¹⁾ 5) Ministerstwo Finansów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ¹⁾									
część		za okres od początku roku do dnia: 20.....r									
1		2									
województwo		r									
Plan		r									
Klasyfikacja budżetowa		r									
rozdział		r									
paragraf		r									
3		r									
4		r									
5		r									
6		r									
7		r									
8		r									
9		r									
10		r									
11		r									
12		r									
13		r									
14		r									
15		r									
16		r									
17		r									
18		r									
19		r									
20		r									
21		r									
22		r									
23		r									
24		r									
25		r									
26		r									
27		r									
28		r									
29		r									
30		r									
31		r									
32		r									
33		r									
34		r									
35		r									
36		r									
37		r									
38		r									
39		r									
40		r									
41		r									
42		r									
43		r									
44		r									
45		r									
46		r									
47		r									
48		r									
49		r									
50		r									
51		r									
52		r									
53		r									
54		r									
55		r									
56		r									
57		r									
58		r									
59		r									
60		r									
61		r									
62		r									
63		r									
64		r									
65		r									
66		r									
67		r									
68		r									
69		r									
70		r									
71		r									
72		r									
73		r									
74		r									
75		r									
76		r									
77		r									
78		r									
79		r									
80		r									
81		r									
82		r									
83		r									
84		r									
85		r									
86		r									
87		r									
88		r									
89		r									
90		r									
91		r									
92		r									
93		r									
94		r									
95		r									
96		r									
97		r									
98		r									
99		r									
100		r									
101		r									
102		r									
103		r									
104		r									
105		r									
106		r									
107		r									
108		r									
109		r									
110		r									
111		r									
112		r									
113		r									
114		r									
115		r									
116		r									
117		r									
118		r									
119		r									
120		r									
121		r									
122		r									
123		r									
124		r									
125		r									
126		r									
127		r									
128		r									
129		r									
130		r									
131		r									
132		r									
133		r									
134		r									
135		r									
136		r									
137		r									
138		r									
139		r									
140		r									
141		r									
142		r									
143		r									
144		r									
145		r									
146		r									
147		r									
148		r									
149		r									
150		r									
151		r									
152		r									
153		r									
154		r									
155		r									
156		r									
157		r									
158		r									
159		r									
160		r									
161		r									
162		r									
163		r									
164		r									
165		r									
166		r									
167		r									
168		r									
169		r									
170		r									
171		r									
172		r									
173		r									
174		r									
175		r									
176		r									
177		r									
178		r									
179		r									
180		r									
181		r									
182		r									
183		r									
184		r									
185		r									
186		r									
187		r									
188		r									
189		r									
190		r									
191		r									
192		r									
193		r									
194		r									
195		r									
196		r									
197		r									
198		r									
199		r									
200		r									
201		r									
202		r									
203		r									
204		r									
205		r									
206		r									
207		r									
208		r									
209		r									
210		r									
211		r									
212		r									
213		r									
214		r									
215		r									
216		r									
217		r									
218		r									
219		r									
220		r									
221		r									
222		r									
223		r									
224		r									
225		r									
226		r									
227		r									
228		r									
229		r									
230		r									
231		r									
232		r									
233		r									
234		r									
235		r									
236		r									
237		r									
238		r									
239		r									
240		r									
241		r									
242		r									
243		r									
244		r									
245		r									
246		r									
247		r									
248		r									
249		r									
250		r									
251		r									
252		r									
253		r									
254		r									
255		r									
256		r									
257		r									
258		r									
259		r									
260		r									
261		r									
262		r									
263		r									
264		r									
265		r									
266		r									
267		r									
268		r									
269		r									
270		r									
271		r									
272		r									
273		r									
274		r									
275		r									
276		r									
277		r									
278		r									
279		r									
280		r									
281		r									
282		r									
283		r									
284		r									
285		r									
286		r									
287		r									
288		r									
289		r									
290		r									
291		r									
292		r									
293		r									
294		r									
295		r									
296		r									
297		r									
298		r									
299		r									

WZÓR

NAZWA PLACÓWKI:

Rb-27PL - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki
za okres od początku roku do końcakwartału roku

Część ¹⁾	Waluta		
	Nazwa	Symbol	Kurs ¹⁾
1	2	3	4

Lp.	Treść	Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wykonanie	Wskaźnik 10:9
		rozdział	paragraf			
5	6	7	8	9	10	11
1	Opłaty konsularne	75057	0830			
2	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (25%)	75057	0750			
3	Wpływy z usług	75057	0830			
4	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	75057	0840			
5	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (25%)	75057	0870			
6	Wpływy z różnych dochodów	75057	0970			
7	RAZEM DOCHODY (1+2+3+4+5+6)	X	X			

1) wypełnia dysponent główny

.....
Główny księgowy lub osoba upoważniona.....
rok m-c dzień.....
Kierownik placówki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul.Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa			
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-PDP PÓŁROCZNE / ROCZNE ¹⁾ SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA DOCHODÓW PODATKOWYCH gminy / miasta na prawach powiatu	Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON		za okres od początku roku do dnia roku	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Nazwa województwa	SYMBOLE		
Nazwa powiatu	WOJ.	POWIAT	GMINA
Nazwa gminy			TYP GM.

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górných stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
				umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności
1	2	3	4	5	6
A1. Ogółem dochody podatkowe (A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10+A11) z tego:	A1				
A2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych ²⁾	A2	X	X	X	X
A3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ²⁾	A3	X	X	X	X
A4. podatek rolny	A4				
A5. podatek od nieruchomości	A5				
A6. podatek leśny	A6				
A7. podatek od środków transportowych	A7				
A8. podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	A8	X			
A9. podatek od czynności cywilnoprawnych	A9	X			
A10. wpływy z opłaty skarbowej	A10	X			
A11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej w tym:	A11	X			
A12. od przedsiębiorstwa górniczego ³⁾	A12	X			

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ miasta na prawach powiatu wykazują tylko część "gminną" udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych

³⁾ wypełniają gminy górnicze w rozumieniu art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006 (Dz. U. Nr 210, poz. 2037 oraz z 2005 r. Nr 150, poz. 1250)

.....
Główny Księgowy / Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Symbol:		Wyszłać bez pisma przewodniego	
część 1		województwo 2	
Rb-28 miesięczne / roczne ¹⁾ sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 20..... roku			
Plan (po zmianach)		Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego w tym wymagalne:	
Zaangażowanie		w tym wymagalne:	
Wykonanie wydatków		w tym wymagalne:	
Kłasyfikacja budżetowa		w tym wymagalne:	
dział 3		w tym wymagalne:	
rozdział 4		w tym wymagalne:	
paragraf 5		w tym wymagalne:	
6		w tym wymagalne:	
7		w tym wymagalne:	
8		w tym wymagalne:	
9		w tym wymagalne:	
10		w tym wymagalne:	
11		w tym wymagalne:	
12		w tym wymagalne:	
13		w tym wymagalne:	
14		w tym wymagalne:	
15		w tym wymagalne:	
16		w tym wymagalne:	
17		w tym wymagalne:	
18		w tym wymagalne:	
19		w tym wymagalne:	
20		w tym wymagalne:	
21		w tym wymagalne:	
22		w tym wymagalne:	
23		w tym wymagalne:	
24		w tym wymagalne:	
25		w tym wymagalne:	
26		w tym wymagalne:	
27		w tym wymagalne:	
28		w tym wymagalne:	
29		w tym wymagalne:	
30		w tym wymagalne:	
31		w tym wymagalne:	
32		w tym wymagalne:	
33		w tym wymagalne:	
34		w tym wymagalne:	
35		w tym wymagalne:	
36		w tym wymagalne:	
37		w tym wymagalne:	
38		w tym wymagalne:	
39		w tym wymagalne:	
40		w tym wymagalne:	
41		w tym wymagalne:	
42		w tym wymagalne:	
43		w tym wymagalne:	
44		w tym wymagalne:	
45		w tym wymagalne:	
46		w tym wymagalne:	
47		w tym wymagalne:	
48		w tym wymagalne:	
49		w tym wymagalne:	
50		w tym wymagalne:	
51		w tym wymagalne:	
52		w tym wymagalne:	
53		w tym wymagalne:	
54		w tym wymagalne:	
55		w tym wymagalne:	
56		w tym wymagalne:	
57		w tym wymagalne:	
58		w tym wymagalne:	
59		w tym wymagalne:	
60		w tym wymagalne:	
61		w tym wymagalne:	
62		w tym wymagalne:	
63		w tym wymagalne:	
64		w tym wymagalne:	
65		w tym wymagalne:	
66		w tym wymagalne:	
67		w tym wymagalne:	
68		w tym wymagalne:	
69		w tym wymagalne:	
70		w tym wymagalne:	
71		w tym wymagalne:	
72		w tym wymagalne:	
73		w tym wymagalne:	
74		w tym wymagalne:	
75		w tym wymagalne:	
76		w tym wymagalne:	
77		w tym wymagalne:	
78		w tym wymagalne:	
79		w tym wymagalne:	
80		w tym wymagalne:	
81		w tym wymagalne:	
82		w tym wymagalne:	
83		w tym wymagalne:	
84		w tym wymagalne:	
85		w tym wymagalne:	
86		w tym wymagalne:	
87		w tym wymagalne:	
88		w tym wymagalne:	
89		w tym wymagalne:	
90		w tym wymagalne:	
91		w tym wymagalne:	
92		w tym wymagalne:	
93		w tym wymagalne:	
94		w tym wymagalne:	
95		w tym wymagalne:	
96		w tym wymagalne:	
97		w tym wymagalne:	
98		w tym wymagalne:	
99		w tym wymagalne:	
100		w tym wymagalne:	

1) niepotrzebne skreślić
 2) wypełnia się tylko w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i w sprawozdaniu rocznym

.....
 Główny księgowy

.....
 rok m-c dzień

.....
 Kierownik jednostki

WZÓR

NAZWA PLACÓWKI:

**Rb-28PL - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki
za okres od początku roku do końca kwartału roku**

Część ¹⁾	Waluta		
	Nazwa	Symbol	Kurs ¹⁾
1	2	3	4

Lp.	Treść	Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wykonanie	Wskaźnik 10:9
		rozdział	paragraf			
5	6	7	8	9	10	11
1	ŚWIADCZENIA NA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH (2+3+4+5+6+7+8)	X	X			
2	Zasiłki adaptacyjne	75057	3020			
3	Koszty leczenia pracowników i ich rodzin	75057	3020			
4	Opłaty za szkołę	75057	3020			
5	Pozostałe świadczenia	75057	3020			
6	Dodatki zagraniczne członków służby zagranicznej	75057	3020			
7	Dodatki walutowe pracowników krajowych	75057	3020			
8	Należności pieniężne wypłacane żołnierzom	75057	3070			
9	WYDATKI BIEŻĄCE (10+13+25+26+27+28+29)	X	X			
10	Wynagrodzenia pracowników (11+12)	X	X			
11	Wynagrodzenia pracowników miejscowych	75057	4010			
12	Wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia i umowy o dzieło)	75057	4170			
13	Zakup materiałów, wyposażenia i usług (14+15+16+17+23+24)	X	X			
14	Zakup materiałów i wyposażenia	75057	4210			
15	Zakup energii	75057	4260			
16	Remonty, naprawy, konserwacje	75057	4270			
17	Zakup usług pozostałych (18+19+20+21+22)	X	X			
18	Czynsze lokalowe	75057	4300			
19	Transport	75057	4300			
20	Opłaty pocztowe i telekomunikacyjne	75057	4300			
21	Pozostałe wydatki administracyjne	75057	4300			
22	Podróże	75057	4420			
23	Ubezpieczenia	75057	4430			
24	Wydatki na promocję	75058				
25	Fundusz dyspozycyjny	75205	4710			
26	Wydatki na działalność konsularną	85330	3110			
27	Wydatki na szkolnictwo polskie za granicą	80135	2830			
28	Wydatki na kolonie dla młodzieży polonijnej	85413	4300			
29	Wydatki na kulturę i sztukę	92195	2830			
30	Stała zaliczka do rozliczenia	75057	4960			
31	ŚRODKI BUDŻETOWE NA FINANSOWANIE INWESTYCJI (32+33)	X	X			
32	Wydatki inwestycyjne	75057	6050			
33	Zakupy inwestycyjne	75057	6060			
34	RAZEM WYDATKI (1+9+30+31)	X	X			

1) wypełnia dysponent główny

.....
Główny księgowy lub osoba upoważniona.....
rok m-c dzień.....
Kierownik placówki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa							
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-NDS KWARTALNE SPRAWOZDANIE O NADWYŻCE / DEFICYCIE¹⁾ jednostki samorządu terytorialnego		Adresat:			
Numer identyfikacyjny REGON				Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję			
Nazwa województwa		SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾							

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku
1	2	3
A. DOCHODY		
B. WYDATKI (B1+B2)		
B1. Wydatki bieżące		
B2. Wydatki majątkowe		
C. NADWYŻKA / DEFICYT (A-B)		
D. FINANSOWANIE (D1-D2)		
D1. Przychody ogółem		
z tego:		
D11. kredyty i pożyczki		
w tym:		
D111. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE, w tym:		
D1111. pożyczki na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z budżetu państwa		
D12. spłata pożyczek udzielonych		
D13. nadwyżka z lat ubiegłych		
w tym:		
D131. środki na pokrycie deficytu		
D14. papiery wartościowe		
w tym:		
D141. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE		
D15. obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych		
w tym:		
D151. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE		
D16. prywatyzacja majątku jst		
D17. inne źródła		
w tym:		
D171. środki na pokrycie deficytu		

D2. Rozchody ogółem z tego:		
D21. spłaty kredytów i pożyczek w tym:		
D211. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE, w tym:		
D2111. pożyczek na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymanych z budżetu państwa		
D22. pożyczki (udzielone)		
D23. lokaty w bankach		
D24. wykup papierów wartościowych w tym:		
D241. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE		
D25. wykup obligacji samorządowych w tym:		
D251. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE		
D26. inne cele		

¹⁾ niepotrzebne skreślić

.....
Główny Księgowy / Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki /
Przewodniczący Zarządu

Załącznik nr 18

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Rb-Z KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ		Adresat:	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		jednostki budżetowej / zakładu budżetowego / gospodarstwa pomocniczego / funduszu celowego nieposiadającego osobowości prawnej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾			
Numer identyfikacyjny REGON		za okres od początku roku do dnia roku			
Nazwa województwa		SYMBOLE			
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.
Nazwa gminy / związku ¹⁾				ZWIĄZEK JUST	TYP ZW.
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					

Zobowiązania według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia ogółem (kol.3+11)	z tego wobec wierzycieli:												
		krajowych								zagranicznych				
		ogółem	sektora finansów publicznych (kol.5+7+8)	z tego wobec jednostek należących do:		banku centralnego	banków komercyjnych	ogółem	w tym wobec:		ogółem	międzynarodowych instytucji finansowych		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E4) z tego:														
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														

¹⁾ niepotrzebne skreślić

Wyszczególnienie	Ogółem	w tym wobec:			
		z tego wobec jednostek należących do:			
		grupy I ²⁾	w tym wobec: Skarbu Państwa	grupy II ³⁾	grupy III ⁴⁾
1	2	3	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					

2) do grupy I 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 lub centralny organ administracji rządowej lub wojewodę,
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- państwowe instytucje kultury,
- Polska 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.

3) do grupy II zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego,
- związki jednostek 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,
- komunalne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

4) do grupy III zalicza się:

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

Uzupelniajace dane dotyczace wyemitowanych papierow wartosciowych

Lp.	Rodzaj instrumentu ⁵⁾	Wartosc nominalna	Waluta emisji	Data emisji (rok, m-c, dzien)	Data wykupu (rok, m-c, dzien)
	2	3	4	5	6
1					

⁵⁾ wpisac odpowiednio: s - o stalej stopie procentowej, z - o zmiennej stopie procentowej, i - indeksowane

Uzupelniajace dane o kredytach zagranicznych

Lp.	Wartosc nominalna	Waluta	Oprocentowanie	Data zaciagnienia (rok, m-c, dzien)	Data spłaty (rok, m-c, dzien)
	2	3	4	5	6
1					

Uzupelniajace dane o kredytach i pozyczkach na realizacje programow i projektow finansowanych z udzialem srodkow pochodzacych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności

Lp.	Wyszczególnienie	z budżetu państwa ogółem		z innych źródeł w tym:	
		ogółem	dlugoterminowe	ogółem	dlugoterminowe
	2	3	4	5	6
1	Ogółem kredyty i pożyczki, z tego: współfinansowanie (udział własny)	X			
2	na pokrycie wydatków unijnych				

Uzupelniajace dane o zobowiazaniach, wynikajacych z zawartych umow o terminie płatności, na okres dluzszy niz 6 miesiecy, przypadajacym w latach nastepnych (łącznie z leasingiem)

Lp.	wartosc nominalna	Zadania biezace				Zadania inwestycyjne				
		data zaciagnienia (podpisania umowy) (rok, m-c, dzien)	data roz poczenia spłaty (rok, m-c, dzien)	data zakonczenia spłaty (rok, m-c, dzien)	czy ujęto w zobowiazaniach wg tytulow dluznych ⁶⁾	wartosc nominalna	data zaciagnienia (podpisania umowy) (rok, m-c, dzien)	data roz poczenia spłaty (rok, m-c, dzien)	data zakonczenia spłaty (rok, m-c, dzien)	czy ujęto w zobowiazaniach wg tytulow dluznych ⁶⁾
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										

⁶⁾ wpisac odpowiednio: 0 - nie ujęto, 1 - ujęto

..... telefon rok m-c dzien Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

Załącznik nr 19

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Adresat:	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-N KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE NALEŻNOŚCI	
Numer identyfikacyjny REGON		jednostki budżetowej / zakładu budżetowego / gospodarstwa pomocniczego / funduszu celowego nieposiadającego osobowości prawnej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾	
Nazwa województwa		za okres od początku roku do dnia	
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		SYMBOLE	
Nazwa gminy / związku ¹⁾		WOJ.	POWIAT
		GMINA	TYP GM.
		ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	

Należności według tytułów

Wyszczególnienie	Kwota należności ogółem (kol.3+11)	z tego od dłużników:											
		krajowych					zagranicznych						
		ogółem	z tego od jednostek należących do:	Skarbu Państwa	grupy II ³⁾	grupy III ⁴⁾	banku centralnego	banków komercyjnych	ogółem	w tym od:	międzynarodowych instytucji finansowych		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
N. NALEŻNOŚCI (N1+N2+N3+N4)													
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

- 1) **niepotrzebne skreślić**
- 2) **do grupy I 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 lub centralny organ administracji rządowej lub wojewodę,
 - 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.
- 3) **do grupy II zalicza się:**
 - jednostki samorządu terytorialnego,
 - związki jednostek 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,
 - komunalne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.
- 4) **do grupy III zalicza się:**
 - Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze,
 - Narodowy Fundusz Zdrowia.

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
11	12		13	14
W	010	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)		
W	020	Należności netto ¹⁾		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie		
W	030	Pozostałe środki obrotowe		
W	040	Zobowiązania i inne rozliczenia		
W	041	w tym: wobec inwestycji finansowanych z: środków własnych		
W	042	dotacji		
W	043	środków z innych źródeł		
W	070	Stan środków obrotowych netto (W 010+W 020+W 030-W 040)		
		Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań	X	X
W	080	Należności od pracowników		
W	081	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług		
W	090	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
W	091	Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne		
W	092	w tym z tytułu: składek na FUS		
W	093	składek na Fundusz Pracy		
W	094	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług		

1) - Kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący należności oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie

D. DANE UZUPEŁNIAJĄCE

1. Informacja o finansowaniu inwestycji zakładu budżetowego

Kod poz.	Symbol	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego
11	12		13	14
U	100	Wydatki inwestycyjne		
U	200	Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych:	X	X
U	201	- środki z lat ubiegłych		
U	202	- dotacje celowe		
U	203	- środki własne		
U	204	- inne środki		
U	300	Zobowiązania dotyczące inwestycji :	X	X
U	301	-na początek okresu sprawozdawczego	X	
U	302	-na koniec okresu sprawozdawczego	X	
U	303	Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje	X	

2. Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem - w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego

Kod poz.	Symbol	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
11	12		13	14
Z	100	Podatek dochodowy od osób prawnych		
Z	101	Wpłata nadwyżki środków obrotowych		
Z	102	Podatek VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych		

.....
Główny Księgowy/Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

D.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Podział zysku pozostającego w gospodarstwie lub pokrycie straty	
			plan	wykonanie
11	12		13	14
T	100	- zysk		
T	200	- strata (ze znakiem minus)		
T	120	Zwiększenie środków obrotowych		
T	130	Dofinansowanie inwestycji		
T	140	Inne cele		
T	210	Zmniejszenie środków obrotowych na pokrycie ujemnego wyniku finansowego		

E.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek	Stan na koniec
			okresu sprawozdawczego	okresu sprawozdawczego
11	12		13	14
W	010	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)		
W	020	Należności netto ¹⁾		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie		
W	030	Pozostałe środki obrotowe		
W	040	Zobowiązania		
W	070	Stan środków obrotowych netto (W 010+W 020+W 030-W 040)		
		Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań	X	X
W	080	Należności od pracowników		
W	081	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług		
W	090	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
W	091	Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne		
W	092	w tym z tytułu: składek na FUS		
W	093	składek na Fundusz Pracy		
W	094	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług		

1) - Kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący należności oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie

F. DANE UZUPEŁNIAJĄCE

Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem - w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
			13	14
11	12			
Z	100	Podatek dochodowy od osób prawnych		
Z	101	Wpłata z zysku do budżetu		
Z	102	Podatek VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych		

.....
Główny Księgowy/Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

D. Dane uzupełniające

1. Należności

Kod pozycji	Paragraf	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
11	12	13	14
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X	100 (Inne)		
X	Razem		

2. Zobowiązania

Kod pozycji	Paragraf	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
11	12	13	14
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y	100 (Inne)		
Y	Razem		

.....
Główny Księgowy/Skarbnik

.....
telefon rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa					
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-40 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego (nazwa funduszu) od początku roku do dnia..... roku		Adresat	
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					
Poz.	Treść ¹⁾	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy		
			plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie
w tysiącach złotych					
1	2	3	4	5	6

1) treść w kolumnie 2 - w szczegółowości wynikającej z ustawy budżetowej

.....
Główny księgowy.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa					
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w roku.....				Adresat
Numer identyfikacyjny REGON	Symbol terytorialny jednostki samorządu terytorialnego wg GUS				
Symbol klasyfikacji	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP JEDN.	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
części/woj.					

w tys. zł
bez znaku po przecinku

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
1	2	3
1	I. Sektor produkcyjny (2+7+16+31+40+46+54+59)	
2	11 Rolnictwo (3+4+5+6)	
3	111 Inwestycje w gospodarstwa rolne	
4	112 Rozpoczynanie działalności przez młodych rolników	
5	113 Specjalistyczne kształcenie zawodowe w dziedzinie rolnictwa	
6	114 Poprawa przetwarzania i obrotu produktami rolnymi	
7	12 Leśnictwo (8+9+10+11+12+13+14+15)	
8	121 Inwestycje w leśnictwie	
9	122 Inwestycje w technologii pozyskiwania, przetwarzania oraz obrotu produktami leśnymi	
10	123 Promowanie nowych rynków zbytu produktów leśnych	
11	124 Zakładanie stowarzyszeń właścicieli lasów	
12	125 Odbudowanie potencjału produkcji leśnej zachwianego na skutek klęsk i wprowadzanie instrumentów zapobiegawczych	
13	126 Zalesianie na gruntach niewykorzystanych rolniczo	
14	127 Poprawa i utrzymanie stabilności ekologicznej w lasach chronionych	
15	128 Specjalistyczne kształcenie zawodowe w dziedzinie leśnictwa	
16	13 Promowanie adaptacji i rozwoju obszarów wiejskich (17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30)	
17	1301 Wspieranie działań służących poprawie jakości gruntów	
18	1302 Scalanie gruntów	
19	1303 Wdrażanie usług związanych ze wspieraniem i zarządzaniem gospodarstwem rolnym	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
20	1304 Obrót produktami rolnymi dobrej jakości	
21	1305 Podstawowe usługi dla gospodarstw i ludności wiejskiej	
22	1306 Odnowa i rozwój wsi oraz ochrona i kultywowanie dziedzictwa kulturowego na wsi	
23	1307 Różnicowanie działalności rolniczej i działalności okołorolniczej w celu zapewnienia dywersyfikacji zatrudnienia lub alternatywnych źródeł dochodów w rolnictwie	
24	1308 Zarządzanie zasobami wodnymi dla potrzeb rolnictwa	
25	1309 Rozwój i poprawa infrastruktury związanej z rozwojem rolnictwa	
26	1310 Wspieranie działalności turystycznej	
27	1311 Wspieranie rozwoju rzemiosła związanego z gospodarstwami rolnymi	
28	1312 Ochrona środowiska naturalnego w związku z utrzymaniem gruntów, lasów i krajobrazów, jak również z poprawą dobrostanu zwierząt	
29	1313 Odbudowanie potencjału produkcji rolnej zachwianej na skutek klęsk żywiołowych i wprowadzenie właściwych instrumentów zapobiegawczych	
30	1314 Montaż finansowy	
31	14 Rybołówstwo (32+33+34+35+36+37+38+39)	
32	141 Dostosowanie nakładu połowowego do zasobów	
33	142 Odnowa i modernizacja floty rybackiej	
34	143 Przetwórstwo i rynek rybny, znajdowanie oraz promowanie nowych rynków zbytu na produkty rybne, działania organizacji obrotu rynkowego	
35	144 Ochrona i rozwój zasobów wodnych, chów i hodowla ryb oraz rybactwo śródlądowe	
36	145 Rybacka infrastruktura portowa	
37	146 Działania społeczno-ekonomiczne oraz czasowe zawieszenie działalności i inne rekompensaty finansowe	
38	147 Rybołówstwo przybrzeżne	
39	148 Środki finansowane w ramach innych funduszy strukturalnych (Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – EFRR, Europejskiego Funduszu Społecznego - EFS)	
40	15 Wsparcie dla dużych przedsiębiorstw (41+42+43+44+45)	
41	151 Inwestycje w kapitał rzeczowy (budynki i wyposażenie, współfinansowanie pomocy państwa)	
42	152 Technologie przyjazne środowisku, czyste i oszczędne technologie energetyczne	
43	153 Usługi doradztwa dla przedsiębiorstw (umiędzynarodowienie działalności, zarządzanie eksportowe i środowiskowe, zakup technologii)	
44	154 Usługi dla udziałowców (opieka zdrowotna i bezpieczeństwo, zapewnienie opieki osobom będącym na ich utrzymaniu)	
45	155 Montaż finansowy	
46	16 Pomoc dla małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) oraz dla rzemiosła (47+48+49+50+51+52+53)	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
47	161 Inwestycje w kapitał rzeczowy (budynki i wyposażenie, współfinansowanie pomocy państwa) – nabycie albo koszt wytworzenia środków trwałych	
48	162 Technologie przyjazne środowisku, czyste i oszczędne technologie energetyczne	
49	163 Usługi doradztwa dla przedsiębiorstw (informacja, planowanie działalności, usługi konsultingowe, marketing, projekty, umiędzynarodowienie działalności, zarządzanie eksportowe i środowiskowe, zakup technologii)	
50	164 Wspólne usługi dla przedsiębiorców (parki przemysłowe i naukowo-technologiczne, inkubatory przedsiębiorczości, stymulacja rozwoju usług, promocja, powiązania, konferencje, targi handlowe)	
51	165 Montaż finansowy	
52	166 Usługi społeczne dla pracowników (opieka dla osób pozostających na ich utrzymaniu, ochrona zdrowia, bezpieczeństwo, działalność w zakresie kultury)	
53	167 Doksztalcanie zawodowe dla małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) oraz dla sektora rzemieślniczego	
54	17 Turystyka (55+56+57+58)	
55	171 Inwestycje majątkowe (centra informacji, baza noclegowa, zaplecze gastronomiczne, punkty usługowe)	
56	172 Przedsięwzięcia mające na celu rozwój i świadczenie usług turystycznych, działalności sportowej, kulturowej i rekreacyjnej oraz dziedzictwo kulturowe	
57	173 Wspólne usługi dla przemysłu turystycznego obejmujące działalność promocyjną, sieci, konferencje i targi handlowe	
58	174 Specjalistyczne doksztalcanie zawodowe w dziedzinie turystyki	
59	18 Badania, rozwój technologiczny i działania innowacyjne (B+R) (60+61+62+63)	
60	181 Projekty badawcze prowadzone przez jednostki naukowe	
61	182 Innowacyjność i transfer technologii, ustanawianie wzajemnych powiązań i nawiązywanie współpracy między przedsiębiorstwami lub instytucjami naukowymi	
62	183 Infrastruktura badawczo-rozwojowa (B+R)	
63	184 Kształcenie pracowników naukowych	
64	2. Zasoby ludzkie (65+66+67+68+69)	
65	21 Polityka rynku pracy	
66	22 Przeciwdziałanie zjawisku wykluczenia społecznego	
67	23 Rozwój kształcenia i szkolenia zawodowego niezwiązanego ze szczególnym sektorem (osobami, firmami)	
68	24 Potencjał adaptacyjny pracowników, przedsiębiorczość, innowacyjność, technologie komunikacyjne i informacyjne (osoby i firmy)	
69	25 Działania na rzecz kobiet na rynku pracy	
70	3. Infrastruktura podstawowa (71+85+90+94+101+106)	
71	31 Infrastruktura transportowa (72+73+74+75+76+77+78+79+80+81+82+83+84)	
72	311 Kolej	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
73	312 Drogi	
74	3121 Drogi krajowe	
75	3122 Drogi wojewódzkie, powiatowe i gminne	
76	3123 Ścieżki rowerowe	
77	313 Autostrady	
78	314 Lotniska	
79	315 Porty	
80	3161 Śródlądowe drogi wodne	
81	3162 Morskie drogi wodne	
82	317 Transport miejski	
83	318 Transport multimodalny	
84	319 Inteligentne systemy transportowe	
85	32 Infrastruktura telekomunikacyjna i społeczeństwo informacyjne (86+87+88+89)	
86	321 Infrastruktura podstawowa	
87	322 Technologie komunikacyjne i informacyjne (w tym bezpieczeństwo przesyłania danych)	
88	323 Usługi i projekty wdrożeniowe dla obywateli (opieka zdrowotna, administracja, edukacja)	
89	324 Usługi i projekty wdrożeniowe dla małych i średnich przedsiębiorstw (handel i transakcje elektroniczne, edukacja i szkolenia, sieci)	
90	33 Infrastruktura energetyczna (produkcja, dystrybucja) (91+92+93)	
91	331 Elektryczność, gaz, produkty naftowe, paliwo stałe	
92	332 Odnawialne źródła energii (energia słoneczna, energia wiatrowa, wodna, energia organiczna - biomasa)	
93	333 Efektywność wykorzystania energii, jej uzyskiwania i kontrola jej zużycia	
94	34 Infrastruktura środowiskowa (w tym woda) (95+96+97+98+99+100)	
95	341 Ochrona powietrza	
96	342 Ochrona przed hałasem	
97	343 Unieszkodliwienie, utylizacja i zagospodarowanie odpadów komunalnych i przemysłowych (w tym odpadów szpitalnych i niebezpiecznych)	
98	344 Woda przeznaczona do spożycia przez ludzi (pobór, przechowywanie, uzdatnianie i dystrybucja)	
99	345 Oczyszczanie ścieków	
100	346 Zasoby wodne	
101	35 Planowanie przestrzenne i odnowa (102+103+104+105)	
102	351 Odnowa i adaptacja zdegradowanych obszarów przemysłowych i wojskowych	
103	352 Odnowa terenów miejskich	
104	353 Ochrona, poprawa i odtworzenie środowiska naturalnego	
105	354 Utrzymywanie i odbudowa dziedzictwa kulturowego	
106	36 Infrastruktura społeczna i ochrony zdrowia publicznego	
107	4 Różne (108)	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
108	41 Pomoc techniczna i działania innowacyjne (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego - EFRR, Europejski Fundusz Społeczny - EFS, Europejski Fundusz Orientacji i Gwarancji Rolnej – EFOiGR, Finansowy Instrument Wspierania Rybołówstwa – FIWR) (109+110+111+112+113)	
109	411 Przygotowanie, wdrożenie, monitorowanie, upowszechnianie	
110	412 Ocena (ewaluacja)	
111	413 Badania	
112	414 Działania innowacyjne	
113	415 Działania informacyjne i promocyjne	
114	Razem (1+64+70+107)	

Data:

Tel.

Sporządził:

Główny Księgowy/Skarbnik

Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa			
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-FM półroczne/roczne sprawozdanie o przepływach środków na rachunku funduszu motywacyjnego za okres od początku roku do końcaroku	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON			
Symbole:			
części / woj			
1	2		
		Wysłać bez pisma przewodniego	
Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota	
3	4	5	
1	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na początku okresu sprawozdawczego		
2	Wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym		
3	Dokonane wydatki z rachunku bankowego w okresie sprawozdawczym		
4	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na koniec okresu sprawozdawczego		

.....
Główny księgowy.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Rb - ZUS PÓŁROCZNE / ROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO
ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

za okres od początku roku do dnia 20.....r

Cześć A.

w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy		
			plan ¹⁾	plan po zmianach	wykonanie
1	2	3	4	5	6
I.	PRZYCHODY OGÓLEM				
1.	Odpis z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych				
2.	Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS z tego:				
2.1.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne				
2.2.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				
2.3.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne				
3.	Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty:				
3.1.	- rent socjalnych				
3.2.	- zasiłków i świadczeń przedemerytalnych				
3.3.	- świadczeń na rzecz kombatanów				
3.4.	- świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS				
3.5.	- obsługa pozostałych świadczeń				
4.	Przychody finansowe				
4.1.	- odsetki				
4.2.	- inne				
5.	Pozostałe przychody				
II.	KOSZTY				
1.	Koszty według rodzaju				
1.1.	- Amortyzacja				
1.2.	- Materiały i energia				
1.3.	- Usługi obce				
1.3.1.	- remonty				
1.3.2.	- usługi pocztowe i bankowe				
1.3.3.	- usługi telekomunikacyjne				
1.3.4.	- usługi związane z przetwarzaniem danych				
1.3.5.	- pozostałe				
1.4.	- Podatki i opłaty, w tym:				
1.4.1.	- podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego				
1.4.2.	- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów				
1.4.3.	- opłaty urzędowe				
1.4.4.	- wpłaty na PFRON				
1.5.	- Wynagrodzenia				
1.5.1.	- osobowe				
1.5.2.	- pozostałe				
1.6.	- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia				
1.6.1.	- składki na ubezpieczenie społeczne				
1.6.2.	- składki na Fundusz Pracy				
1.6.3.	- świadczenia socjalne				
1.6.4.	- inne				
1.7.	- Pozostałe				
2.	Koszty finansowe				
3.	Pozostałe koszty				

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy		
			plan ¹⁾	plan po zmianach	wykonanie
1	2	3	4	5	6
III.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH				
1.	- zyski nadzwyczajne				
2.	- straty nadzwyczajne				
IV.	WYNIK FINANSOWY BRUTTO (I - II +/- III)				
V.	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO				
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych				
VI.	WYNIK FINANSOWY NETTO (IV - V)				
VII.	DANE UZUPEŁNIAJĄCE				
1.	Koszty poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS:				
1.1.	- na otwarte fundusze emerytalne				
1.2.	- na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				
1.3.	- na ubezpieczenie zdrowotne				
2.	Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych				
3.	Przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych				
4.	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych				
5.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych				

Część B.

Lp.	Wyszczególnienie	stan na dzień 1.01. roku poprzedzającego rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy			
			plan na dzień 1.01 20..... r.	stan na dzień 1.01 20..... r.	plan na dzień 31.12 20..... r.	stan na dzień 30.06/31.12 20..... r.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTYWA					
1.	AKTYWA TRWAŁE					
2.	AKTYWA OBROTOWE					
2.1.	Zapasy					
2.2.	Środki pieniężne					
2.3.	Należności krótkoterminowe					
2.4.	Akcje i udziały					
	ZOBOWIĄZANIA					
1.	Inne w tym:					
1.1.	- wymagalne					
1.2.	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych					
	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)					

¹⁾ Plan pierwotny zatwierdzony przez Radę Nadzorczą ZUS, w którym wysokość odpisu jest zgodna z ustawą budżetową

Główny księgowy

rok m-c dzień

Kierownik jednostki

Część C. Dana uzupełniająca dotyczące zobowiązań i należności ZUS

Zobowiązania według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+4)		wierzyciele	
	ogółem	z zagranicą	krajowi	zagraniczni
1	2	3	4	
E1. wymagalne zobowiązania (E.1.1.+E.1.2.)				
E.1.1. z tytułu dostaw towarów i usług				
E.1.2. pozostałe				

Należności

Wyszczególnienie	kwota należności ogółem (kol. 3+11)	dłużnicy krajowi								dłużnicy zagraniczni	
		ogółem (kol. 4+9+10)	sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5+6+7+8)	grupa I ¹⁾	grupa II ²⁾	grupa III ³⁾	grupa IV ⁴⁾	banki	pozostałe podmioty krajowe	ogółem	ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
N. Należności (N1+N2+N3) z tego:											
N1. papiery wartościowe											
N1.1. kościelne											
N1.2. długoterminowe											
N2. gotówka i depozyty											
N2.1. gotówka											
N2.2. depozyty na żądanie											
N2.3. depozyty terminowe											
N3. należności wymagalne											
N3.1. z tytułu dostaw towarów i usług											
N3.2. pozostałe											

1) Do grupy I 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 bez osobowości prawnej.

2) Do grupy II zalicza się:

- państwowe fundusze celowe z osobowością prawną,
- państwowe szkoły wyższe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę, państwową uczalnię medyczną lub państwową uczalnię 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.

3) Do grupy III zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego,
- samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych,
- gminy, 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.

4) Do grupy IV zalicza się:

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

Główny księgowy

rok m-c dzień

Kierownik jednostki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul.Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa								
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/ jednostek samorządu terytorialnego¹⁾			Adresat:			
Numer identyfikacyjny REGON					na koniec 20..... r.		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Nazwa województwa			SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾			WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾								

Wyszczególnienie	Kwoty
1	2
I. Stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego w tym:	
1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art.191 ust. 2 i 4 ustawy o finansach publicznych)	
2. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym*	
3. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku*	
II. Stan środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych	
III. OGÓLEM (I+II)	

Informacja o środkach na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego	
1. stan środków funduszy pomocowych	
2. stan środków na rachunkach dochodów własnych jednostek budżetowych	

* wypełnić na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego

1) niepotrzebne skreślić

.....
Główny Księgowy/Skarbnik

.....
rok miesiąc dzień

.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat: Rb-Z-PPP KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z UMÓW PARTNERSTWA PUBLICZNO-PRYWATNEGO											
Numer identyfikacyjny REGON za okres od początku roku do dnia roku													
Nazwa województwa Nazwa powiatu / związku ¹⁾ Nazwa gminy / związku ¹⁾		SYMBOLE WOJ. POWIAT GMINA TYP GM. ZWIĄZEK JST TYP ZW.											
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję											
Zobowiązania wynikające z umów partnerstwa publiczno- prywatnego													
Wyszczególnienie 1 A1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego A2. łączna wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym A3. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego A4. wartość wydatków wynikających z zobowiązań dokonanych w okresie sprawozdawczym z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego (wydatki) A5. wartość łącznych wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego (wydatki) A6. wartość wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego planowanych na następny okres sprawozdawczy (wydatki) A7. wartość wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego planowanych na następny rok budżetowy (wydatki) A8. wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego zaciągniętych w danym okresie sprawozdawczym A9. wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego planowanych do zaciągnięcia w następnym roku budżetowym A10. wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego zaliczanych do długu sektora finansów publicznych ³⁾	Ogółem 2		Partnerzy prywatni krajowi Ogółem (kol. 4-6) 3		Partnerzy prywatni zagraniczni Ogółem (kol. 8-9) 7		kościoły lub inne związki wyznaniowe 6		podmioty zagraniczne ²⁾ strefy EURO 8		inne podmioty zagraniczne ²⁾ 9		

1) nieoprotzone skreslić

2) podmioty zagraniczne, jeżeli jest przedsiębiorcą w rozumieniu prawa kraju, rejestracji i spełnia warunki do wykonywania w Rzeczypospolitej Polskiej działalności gospodarczej

3) zobowiązania z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego nie są zgodne z Decyzją EUROSTAT nr 18/2004 z dnia 11 lutego 2004 r. zaliczane do długu sektora finansów publicznych, jeżeli partner prywatny przejmie na siebie "ryzyko związane z budową" oraz co najmniej jedno z następujących ryzyk "ryzyko popływu" i "ryzyko dostępności". Zgodnie z ustawą z dnia 28 lipca 2005r. o partnerstwie publiczno- prywatnym minister właściwy do spraw gospodarki w porozumieniu z Prezesem Głównego Urzędu Statystycznego oraz ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje ryzyk związanych z realizacją przedsięwzięć w ramach partnerstwa publiczno- prywatnego, ich podział oraz wpływ na poziom długu publicznego oraz deficytu sektora finansów publicznych.

.....
 Główny księgowy / Skarbnik

 telefon

 rok m-c-dzień

 Kierownik jednostki

INSTRUKCJA

SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA
ORAZ W ZAKRESIE PRZEPIYWU I WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE ZADAŃ
REALIZOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z FUNDUSZY STRUKTURALNYCH
I FUNDUSZU SPÓJNOŚCI

Rozdział 1

**Sprawozdanie Rb-23 miesięczne/roczne
o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych**

§ 1. 1. W sprawozdaniach jednostkowych miesięcznych i rocznych wykazuje się:

- 1) w wierszu 11 — dochody wykonane według sprawozdania Rb-27 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 2) w wierszu 12 — dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa;
- 3) w wierszu 13 — stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym dochodów z wyszczególnieniem: dochodów państwowych jednostek budżetowych (wiersz 14) oraz pozostałych wpływów niezaliczonych do dochodów budżetu państwa i niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 15);
- 4) w wierszu 21 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia — od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków bieżącego roku;
- 5) w wierszu 22 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdania Rb-28 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 6) w wierszu 23 dysponent główny lub dysponent drugiego stopnia wykazuje środki przekazane podległym dysponentom na realizację wydatków bieżącego roku;
- 7) w wierszu 24 wykazuje się stan środków na rachunku bieżącym wydatków;
- 8) w wierszu 31 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” za dany miesiąc i zaliczone do wydatków danego okresu sprawozdawczego (ujęte w sprawozdaniu Rb-28), które zostały pobrane z banków krajowych, z wyjątkiem banków spółdzielczych, w ramach zastępczej obsługi bankowej, lecz nie obciążają jeszcze rachunków bieżących wydatków państwowych jednostek budżetowych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego;
- 9) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” — przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych prowadzonych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nieujęte w sprawozdaniu Rb-28);
- 10) w wierszu 41 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia — od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 11) w wierszu 42 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdań Rb-28NW, sporządzonych za dany okres sprawozdawczy;
- 12) w wierszu 43 dysponent główny lub dysponent drugiego stopnia wykazuje środki przekazane podległym dysponentom na realizację wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 13) w wierszu 44 wykazuje się środki niewykorzystane, które podlegają przekazaniu na dochody budżetu państwa, zgodnie z art. 157 ust. 9 ustawy o finansach publicznych;
- 14) w wierszu 44a wykazuje się kwotę środków przekazanych na dochody budżetu państwa, niewykorzystanych na finansowanie wydatków ujętych w planie, o którym mowa w art. 157 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 15) w wierszu 44b wykazuje się kwotę środków przekazanych na dochody budżetu państwa, niewykorzystanych na finansowanie wydatków ujętych w planie, o którym mowa w art. 157 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
- 16) w wierszu 45 wykazuje się stan środków na rachunku dla środków na wydatki niewygasające;
- 17) w wierszach 52—57 wykazuje się środki na rachunkach: dochodów własnych, akredytywy budżetowej, sum depozytowych i sum na zlecenie, w tym środków innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji z wydzieleniem środków państwowych jednostek budżetowych;
- 18) w wierszu 61 wykazuje się wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki i nieprzekazane

na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego.

2. W sprawozdaniu jednostkowym rocznym kwoty wykazane w wierszu 11 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12, a kwoty wykazane w wierszu 21 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 22.

§ 2. Sprawozdania łączne sporządza się w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem następujących uwag:

- 1) kwoty wykazane w wierszu 21 i wierszu 23 oraz w wierszu 41 i wierszu 43 nie podlegają sumowaniu;
- 2) stan środków wykazany:
 - a) w wierszu 13 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 14 i 15, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki,
 - b) w wierszu 24 powinien być zgodny z wyliczeniem kwot z wierszy: 21–22+31–32, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki.

Rozdział 2

Sprawozdanie Rb-23 A miesięczne/roczne o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego

§ 3. 1. W sprawozdaniach jednostkowych miesięcznych i rocznych wykazuje się:

- 1) w wierszu 11 — dochody wykonane z tytułu podatku akcyzowego, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 organu podatkowego;
- 2) w wierszu 12 — dochody z tytułu podatku akcyzowego przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa;
- 3) w wierszu 13 — stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym do gromadzenia dochodów z podatku akcyzowego z wyszczególnieniem: dochodów z tytułu podatku akcyzowego (wiersz 14) oraz pozostałych wpływów niezaliczonych do dochodów budżetu państwa i niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 organu podatkowego (wiersz 15);
- 4) w wierszu 16 — wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki i nieprzekazane na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego.

2. W sprawozdaniu jednostkowym rocznym kwoty wykazane w wierszu 11 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12.

§ 4. Sprawozdania łączne sporządza się w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych.

Rozdział 3

Sprawozdanie Rb-23 B miesięczne/roczne o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych (z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego)

§ 5. 1. W sprawozdaniach jednostkowych miesięcznych i rocznych wykazuje się:

- 1) w wierszu 11 — zrealizowane dochody jednostki budżetowej według sprawozdania Rb-27 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 2) w wierszu 11a — zrealizowane dochody organu podatkowego w zakresie podatku VAT od importu, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 organu podatkowego;
- 3) w wierszu 12 — dochody jednostki budżetowej przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa do gromadzenia dochodów państwowych jednostek budżetowych;
- 4) w wierszu 12a — dochody z zakresu VAT od importu przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa do gromadzenia dochodów z tytułu podatku VAT import;
- 5) w wierszu 13 — stan środków na rachunku bieżącym dochodów izby celnej, z wyszczególnieniem: dochodów jednostki budżetowej (wiersz 14), dochodów z tytułu podatku VAT od importu (wiersz 14 a), pozostałych wpływów niezaliczonych do dochodów budżetu państwa i niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 15), podatków pobranych, a nieprzekazanych do urzędu skarbowego i niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 16), oraz dochodów z podatku akcyzowego nieprzekazanych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunek dla gromadzenia akcyzy (wiersz 17);
- 6) w wierszach 18—18c wykazuje się, w szczególności do paragrafów, podatki pobrane, a nieprzekazane do urzędów skarbowych lub na centralny rachunek bieżący budżetu państwa według stanu na koniec okresu sprawozdawczego;
- 7) w wierszach 19—19d wykazuje się, w szczególności do paragrafów, podatek akcyzowy pobrany i nieprzekazany na rachunek do gromadzenia dochodów z tytułu podatku akcyzowego, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego;
- 8) w wierszu 21 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia — od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków bieżącego roku;

- 9) w wierszu 22 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdania Rb-28 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
 - 10) w wierszu 23 dysponent główny lub dysponent drugiego stopnia wykazuje środki przekazane podległym dysponentom na realizację wydatków bieżącego roku;
 - 11) w wierszu 24 wykazuje się stan środków na rachunku bieżącym wydatków państwowej jednostki budżetowej;
 - 12) w wierszu 31 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” za dany miesiąc i zaliczone do wydatków danego okresu sprawozdawczego (ujęte w sprawozdaniu Rb-28), które zostały pobrane z banków krajowych, z wyjątkiem banków spółdzielczych, w ramach zastępczej obsługi bankowej, lecz nie obciążają jeszcze rachunków bieżących wydatków państwowych jednostek budżetowych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego;
 - 13) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” — przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych prowadzonych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nieujęte w sprawozdaniu Rb-28);
 - 14) w wierszu 41 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia — od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
 - 15) w wierszu 42 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdań Rb-28NW, sporządzonych za dany okres sprawozdawczy;
 - 16) w wierszu 43 dysponent główny lub dysponent drugiego stopnia wykazuje środki przekazane podległym dysponentom na realizację wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
 - 17) w wierszu 44 wykazuje się środki niewykorzystane, które podlegają przekazaniu na dochody budżetu państwa, zgodnie z art. 157 ust. 9 ustawy o finansach publicznych;
 - 18) w wierszu 44a wykazuje się kwotę środków przekazanych na dochody budżetu państwa, niewykorzystanych na finansowanie wydatków ujętych w planie, o którym mowa w art. 157 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
 - 19) w wierszu 44b wykazuje się kwotę środków przekazanych na dochody budżetu państwa, niewykorzystanych na finansowanie wydatków ujętych w planie, o którym mowa w art. 157 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
 - 20) w wierszu 45 wykazuje się stan środków na rachunku dla środków na wydatki niewygasające;
 - 21) w wierszach 52—57 wykazuje się środki na rachunkach pomocniczych izb celnych z wyodrębnieniem środków zgromadzonych na rachunkach dochodów własnych, na akredytywie budżetowej, sum depozytowych oraz sum na zlecenie, w tym środków innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji z wydzieleniem środków państwowych jednostek budżetowych;
 - 22) w wierszach 62 i 63 wykazuje się wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki i nieprzekazane na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego.
2. W sprawozdaniu jednostkowym rocznym:
- 1) kwoty wykazane w wierszu 11 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12;
 - 2) kwoty wykazane w wierszu 11a powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12a;
 - 3) kwoty wykazane w wierszu 21 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 22.
- § 6. 1. Sprawozdania łączne sporządza się w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem następujących uwag:
- 1) kwoty wykazane w wierszu 21 i wierszu 23 nie podlegają sumowaniu;
 - 2) stan środków wykazany:
 - a) w wierszu 13 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 14, 14a, 15, 16 i 17,
 - b) w wierszu 18 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 18a, 18b i 18c,
 - c) w wierszu 19 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 19a, 19b, 19c i 19d,
 - d) w wierszu 24 powinien być zgodny z wyliczeniem kwot z wierszy: 21—22+31—32.
2. Dysponent części 19, na podstawie sprawozdań Rb-23 i Rb-23 B, sporządza sprawozdanie łączne na formularzu Rb-23 B.

Rozdział 4

Sprawozdanie Rb-24 miesięczne/roczne o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych dla gromadzenia dochodów budżetowych

§ 7. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w sposób określony w formularzu, na którym są nanesione szczegółowe wyjaśnienia dotyczące wypełniania.

Rozdział 5

**Sprawozdanie Rb-27 miesięczne/roczne
z wykonania planu dochodów budżetowych**

§ 8. Sprawozdania jednostkowe miesięczne i roczne składane przez:

- 1) dysponentów środków budżetu państwa wszystkich stopni,
- 2) naczelników urzędów skarbowych, jako organy podatkowe,
- 3) dyrektorów izb celnych, jako organy podatkowe,
- 4) Ministerstwo Finansów — departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

— są sporządzane w układzie: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

§ 9. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 8 pkt 1, wypełnia się następujące kolumny:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień — „Plan”, „Dochody wykonane”;
- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym — „Plan”, „Należności”, „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”, „Dochody wykonane” oraz dotyczące salda końcowego kolumny: „należności pozostałe do zapłaty, ogółem”, „w tym zaległości netto” oraz „nadpłaty”.

2. Sprawozdania jednostkowe, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty planu wynikające z układu wykonawczego na dany rok;
- 2) w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną; jeżeli dochody budżetowe zostały wykonane bez przypisu należności, a przepisy odrębne nie przewidują przypisu dla tego rodzaju dochodów, w kolumnie „Należności” należy wykazać kwotę zrealizowanych dochodów na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego dochodów jednostki budżetowej;
- 3) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” wykazuje się zmniejszenia dochodów, dokonane na podstawie odrębnych przepisów; w tym ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U.

z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711) — na pokrycie opłaty komorniczej i wydatków, o których mowa w art. 66 § 1 tej ustawy, ustawy o finansach publicznych — na odpisy na fundusz motywacyjny od dochodów budżetu państwa uzyskanych z tytułu przypadku rzeczy lub korzyści majątkowych pochodzących z ujawnienia przestępstw i wykroczeń przeciwko mieniu oraz przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych — art. 23 ustawy o finansach publicznych;

- 4) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów;
- 5) w odpowiednich kolumnach salda końcowego (11—13) wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone).

W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objęte postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

3. Dochody budżetu państwa uzyskane przez jednostki samorządu terytorialnego w wyniku realizacji zadań administracji rządowej włączane są do sprawozdań łącznych dysponentów środków budżetu państwa, przekazujących jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na realizację tych zadań, w jednym paragrafie „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego” następująco:

- 1) w sprawozdaniach za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień:
 - a) w kolumnie „Plan” — kwoty wynikające z układu wykonawczego dysponenta środków budżetu państwa na dany rok,
 - b) w kolumnie „Dochody wykonane” — kwoty dochodów otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, wynikające z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego — dochodów;
- 2) w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok:
 - a) w kolumnach „Plan” i „Dochody wykonane” — zgodnie z pkt 1,
 - b) w kolumnie „Należności” — w odpowiednich rozdziałach, kwoty należności wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ,
 - c) w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” — różnice pomiędzy kwotami wykazanymi

w kolumnie „Należności” a kwotami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane”,

d) w kolumnie „w tym zaległości netto” — w odpowiednich rozdziałach, kwoty zaległości wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ,

e) w kolumnie „nadpłaty” — w odpowiednich rozdziałach, kwoty nadpłat wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ.

4. Sprawozdanie miesięczne za marzec, czerwiec, wrzesień oraz sprawozdanie roczne, z wyjątkiem sprawozdań zawierających dane dotyczące placówek (w rozdziałach dotyczących placówek), powinno się bilansować w następujący sposób: kwota wykazana w kolumnie „Należności” minus kwota wykazana w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” minus kwota wykazana w kolumnie „Dochody wykonane” równa się kwocie wykazanej w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” minus kwota wykazana w kolumnie „nadpłaty”, z zastrzeżeniem ust. 5.

5. W przypadku gdy w sprawozdaniu Rb-27ZZ występują nadpłaty, to sprawozdanie Rb-27 może się nie bilansować o kwotę tych nadpłat.

6. Środki, o których mowa w art. 157 ust. 9 ustawy o finansach publicznych, wykazuje się w sprawozdaniu w dziale 750, rozdziale 75095, wprowadzając zamiast paragrafu:

- 1) symbol 3010 dla oznaczenia niewykorzystanych środków na finansowanie wydatków ujętych w planie, o którym mowa w art. 157 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 2) symbol 3020 dla oznaczenia niewykorzystanych środków na finansowanie wydatków ujętych w planie, o którym mowa w art. 157 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 10. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 8 pkt 2, wypełnia się następujące kolumny:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień w zakresie: „Dochodów wykonanych” i „Dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym”;
- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym w zakresie: „Należności”, „Potrąceń i innych zmniejszeń dochodów”, „Dochodów wykonanych”, „Dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym” oraz „Salda końcowe”, odpowiednich kolumn: należności pozostałych do zapłaty, zaległości netto i nadpłat.

2. Urzędy skarbowe, jako organy podatkowe, sporządzają sprawozdania jednostkowe w zakresie:

- 1) budżetu państwa za okresy wymienione w ust. 1;

2) wykonania dochodów poszczególnych budżetów jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień oraz rok.

3. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 2 pkt 1, wykazuje się, odpowiednio do okresów sprawozdawczych:

1) dochody budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych:

a) w kolumnie „Należności” — salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,

b) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”:

— zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, odpowiednio do art. 28 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199 oraz z 2006 r. Nr 66, poz. 470 i Nr 104, poz. 708), zwana dalej ustawą — Ordynacja podatkowa,

— potrącenia zobowiązań podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatników wobec Skarbu Państwa z tytułów wymienionych w art. 64 i art. 66 § 1 pkt 1 ustawy — Ordynacja podatkowa,

— odpisy na fundusz motywacyjny od dochodów budżetu państwa uzyskanych z tytułu przypadku rzeczy lub korzyści majątkowych pochodzących z ujawnienia przestępstw i wykroczeń przeciwko mieniu oraz przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych — art. 23 ustawy o finansach publicznych,

c) w kolumnie „Dochody wykonane” — na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,

d) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone); w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym;

2) udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa należne za dany okres sprawozdawczy, które zmniejszają dochody budżetu państwa:

- a) w kolumnie „Należności” — salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy,
- b) w kolumnie „Dochody wykonane” — wykonane oraz należne, a nieprzekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa, w tym za grudzień przekazane w styczniu następnego roku,
- c) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” — przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
- d) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń udziałów z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego

— wykazuje się ze znakiem minus.

4. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 2 pkt 2, wykazuje się za dany okres sprawozdawczy:

1) dochody gmin z tytułu podatków i opłat:

- a) w kolumnie „Należności” — salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
- b) w kolumnie „Dochody wykonane” — na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
- c) w rubryce „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” — przekazane kwoty dochodów do jednostek samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
- d) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości net-

to (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone), ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym;

2) udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa należne za dany okres sprawozdawczy:

- a) w kolumnie „Należności” — salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy,
- b) w kolumnie „Dochody wykonane” — wykonane oraz należne, a nieprzekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa, w tym za grudzień przekazane w styczniu następnego roku,
- c) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” — przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
- d) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego.

5. Sprawozdania, o których mowa w ust. 2, powinny bilansować się w następujący sposób:

- 1) dla tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 — należności minus potrącenia i inne zmniejszenia dochodów minus dochody wykonane (wpłaty minus zwroty) równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty;
- 2) dla tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 2 oraz ust. 4 pkt 2 — należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

§ 11. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 8 pkt 3, wypełnia się następujące kolumny:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień — „Dochody wykonane”;
 - 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym — „Należności”, „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”, „Dochody wykonane” oraz w zakresie „Salda końcowego”, odpowiednie kolumny: „należności pozostałe do zapłaty”, „zaległości netto” i „nadpłaty”.
2. W sprawozdaniach wykazuje się, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, dochody budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych:
- 1) w kolumnie „Należności” — salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
 - 2) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”:
 - a) zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, odpowiednio do art. 28 § 1 i 2 ustawy — Ordynacja podatkowa,
 - b) potrącenia zobowiązań podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatników wobec Skarbu Państwa z tytułów wymienionych w art. 64 i art. 66 § 1 pkt 1 ustawy — Ordynacja podatkowa,
 - c) odpisy na fundusz motywacyjny od dochodów budżetu państwa uzyskanych z tytułu przepadku rzeczy lub korzyści majątkowych pochodzących z ujawnienia przestępstw i wykroczeń przeciwko mieniu oraz przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych — art. 23 ustawy o finansach publicznych;
 - 3) w kolumnie „Dochody wykonane” — na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
 - 4) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone), ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych;
 - 5) w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.
3. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 pkt 2, powinny bilansować się w następujący sposób: należności minus potrącenia i inne zmniejszenia dochodów minus dochody wykonane (wpłaty minus zwroty) równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.
- § 12. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 8 pkt 4, wypełnia się następujące kolumny:
- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień — „Dochody wykonane” i „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym”;
 - 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym — „Należności”, „Dochody wykonane”, „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” oraz „Saldo końcowe”, odpowiednie kolumny: „należności pozostałe do zapłaty”, „zaległości netto” i „nadpłaty”.
2. Ministerstwo Finansów (departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych) sporządza sprawozdania jednostkowe, o których mowa w § 8 pkt 4, w zakresie:
- 1) budżetu państwa — za okresy sprawozdawcze wymienione w ust. 1;
 - 2) poszczególnych budżetów jednostek samorządu terytorialnego — za rok.
3. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 2 pkt 1, wykazuje się, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych należne za dany okres sprawozdawczy, które zmniejszają dochody budżetu państwa:
- 1) w kolumnie „Należności” — salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za dany okres sprawozdawczy,
 - 2) w kolumnie „Dochody wykonane” — wykonane oraz należne, a nieprzekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym przekazane w styczniu następnego roku udziały za grudzień oraz ostateczne rozliczenie udziałów,
 - 3) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” — przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych; w sprawozdaniu rocznym również przekazane w styczniu na-

stępnego roku udziały za grudzień oraz ostateczne rozliczenie udziałów,

- 4) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń udziałów z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego

— wykazuje się ze znakiem minus.

4. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 2 pkt 2, wykazuje się udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych należne za dany rok:

- 1) w kolumnie „Należności” — salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok;
- 2) w kolumnie „Dochody wykonane” i „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” — wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok, w tym przekazane w styczniu następnego roku udziały za grudzień oraz ostateczne rozliczenie udziałów;
- 3) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego.

5. Sprawozdania, o których mowa w ust. 2, powinny bilansować się w następujący sposób: należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

§ 13. Sprawozdania łączne w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych sporządzają:

- 1) dysponenci główni i dysponenci drugiego stopnia o dochodach budżetu państwa w zakresie ustalonym w § 9;
- 2) izby skarbowe w zakresie ustalonym w § 10;
- 3) Ministerstwo Finansów (Departament Budżetu Państwa) o dochodach budżetu państwa pobieranych przez organy podatkowe w zakresie ustalonym w § 10 ust. 1—3 i 5, § 11 oraz udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych i środków zgromadzonych na rachunkach izb celnych nieprzekazanych na właściwe rachunki;
- 4) dysponent części 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe sporządza dwa sprawozdania łączne:
 - a) dla dochodów, o których mowa w pkt 1; sprawozdanie to przekazuje w formie dokumentu i w formie elektronicznej,

- b) dla dochodów całej części budżetowej na podstawie sprawozdania łącznego, o którym mowa w pkt 1, oraz sprawozdania łącznego o dochodach pobieranych przez organy podatkowe, o którym mowa w pkt 3; sprawozdanie to przekazuje w formie dokumentu.

Rozdział 6

Sprawozdanie Rb-28 miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetu państwa

§ 14. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za:
 - a) styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad — „Plan” i „Wykonanie”,
 - b) za grudzień — wymienione w lit. a oraz „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego” (kolumny 9—11) i „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego” (kolumna 12);
- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień — „Plan”, „Zaangażowanie”, „Wykonanie” oraz „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego” (kolumny 9—11);
- 3) w sprawozdaniu rocznym — dane wymienione w pkt 2 oraz „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”.

3. Sprawozdanie sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach według układu wykonawczego z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
- 2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się obroty strony Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”;
- 3) w kolumnie „Wykonanie” wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej;
- 4) w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie uznane przez jednostkę zobowiązania, niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;
- 5) w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych” wykazuje się nieprzedawnione i nieumorzone zobowiązania, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął przed 1 stycznia bieżącego roku;
- 6) w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” wykazuje się nieumorzone zo-

bowiązania powstałe w okresie od 1 stycznia roku bieżącego do końca okresu sprawozdawczego, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął;

- 7) w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”, wykazuje się wydatki ujęte w ustalonym przez Radę Ministrów planie finansowym, o którym mowa w art. 157 ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się w sprawozdaniu miesięcznym za gruzdzień i w sprawozdaniu rocznym.

4. Niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazuje się, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku — jako liczbę ujemną.

Rozdział 7

Sprawozdanie Rb-28 NW miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego

§ 15. 1. Dysponenti środków budżetu państwa realizujący wydatki, o których mowa w art. 157 ustawy o finansach publicznych, sporządzają sprawozdania z wykonania planów tych wydatków w szczególności: dział, rozdział, paragraf odrębnie dla wydatków, które nie wygasają z mocy ustawy, i odrębnie dla wydatków ujętych w wykazie Rady Ministrów; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. W kolumnie „Plan” wykazuje się, ustalony przez Radę Ministrów, plan finansowy, o którym mowa w art. 157 ustawy o finansach publicznych.

3. W kolumnie „Wykonanie” — wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

4. Dane w sprawozdaniach wykazuje się według klasyfikacji budżetowej obowiązującej w roku, w którym ustalony został plan przez Radę Ministrów.

Rozdział 8

Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

§ 16. 1. Sprawozdania jednostkowe składane przez:

- 1) dysponentów środków budżetu państwa,
- 2) kierowników państwowych zakładów budżetowych,
- 3) kierowników gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
- 4) dysponentów państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej

— są sporządzane w układzie określonym w formularzu.

2. Osoby:

- 1) o których mowa w ust. 1 pkt 1—3 — sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy ze strony pierwszej formularza, oznaczonych symbolami: E, E4 i E41,
- 2) o których mowa w ust. 1 pkt 4 — sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy ze strony pierwszej formularza, oznaczonych symbolami: E, E2, E21, E4 i E41

— przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w § 11 i 12 załącznika nr 34 do rozporządzenia.

§ 17. Sprawozdania łączne, w pełnym zakresie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych, sporządza się:

- 1) odrębnie dla:
 - a) państwowych jednostek budżetowych,
 - b) państwowych zakładów budżetowych,
 - c) gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
 - d) państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej;
- 2) zbiorczo dla wszystkich jednostek, o których mowa w pkt 1.

§ 18. W przypadku gdy stan zobowiązań za dany okres sprawozdawczy uległ zmianie po złożeniu sprawozdania, korekty sprawozdań Rb-Z są przekazywane w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia rozbieżności.

Rozdział 9

Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności

§ 19. 1. Sprawozdania jednostkowe składane przez:

- 1) dysponentów środków budżetu państwa,
- 2) kierowników państwowych zakładów budżetowych,
- 3) kierowników gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
- 4) dysponentów państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej

— są sporządzane w układzie określonym w formularzu.

2. Osoby:

- 1) o których mowa w ust. 1 pkt 1—3 — sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy oznaczonych symbolami: N, N4 i N41,
- 2) o których mowa w ust. 1 pkt 4 — sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy oznaczonych symbolami: N, N2, N21, N4 i N41

— przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w § 19 i 20 załącznika nr 34 do rozporządzenia.

§ 20. Sprawozdania łączne, w pełnym zakresie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych, sporządza się:

- 1) odrębnie dla:
 - a) państwowych jednostek budżetowych,
 - b) państwowych zakładów budżetowych,
 - c) gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
 - d) państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej;
- 2) zbiorczo dla wszystkich jednostek, o których mowa w pkt 1.

§ 21. W przypadku gdy stan należności za dany okres sprawozdawczy uległ zmianie po złożeniu sprawozdania, korekty sprawozdań Rb-N przekazywane są w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia rozbieżności.

Rozdział 10

Sprawozdanie Rb-30 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych

§ 22. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

2. W dziale A. „Przychody”: w kolumnach: „Plan”, „Wykonanie” wykazuje się:

- 1) według paragrafów:
 - a) przychody,
 - b) dotacje (bez dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji). Dotacje przedmiotowe wykazuje się w kwotach netto, tj. bez podatku VAT. Rozliczenie podatku VAT z urzędem skarbowym wykazuje się w informacji 2 części D sprawozdania;
- 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) „I 110” — pokrycie amortyzacji,
 - b) „K 100” — pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych (w szczególności: zyski nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie),
 - c) „K 110” — stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego.

3. W dziale B. „Koszty i inne obciążenia” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:

- 1) według paragrafów — koszty i inne obciążenia;
- 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) „J 100” — środki własne zarezerwowane na inwestycje,

- b) „I 100” — odpisy amortyzacji,
- c) „P 100” — zmniejszenia środków obrotowych, poza wykazanymi w paragrafach klasyfikacji budżetowej, w szczególności: straty nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, odpisanie przedawnionych i umorzonych należności, odpisy aktualizujące należności,
- d) „P 110” — podatek dochodowy od osób prawnych,
- e) „P 120” — wpłatę do budżetu nadwyżki środków obrotowych,
- f) „P 130” — stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego.

4. W dziale C. wykazuje się według stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego:

- 1) w wierszu W 010 — środki pieniężne (w tym środki w kasie);
- 2) w wierszu W 020 — należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;
- 3) w wierszu W 021 — kwotę odpisu aktualizującego należności;
- 4) w wierszu W 022 — kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 5) w wierszu W 030 — pozostałe środki obrotowe;
- 6) w wierszu W 040 — zobowiązania i inne rozliczenia, wyodrębniając spośród nich zobowiązania wobec inwestycji finansowane z:
 - a) środków własnych (wiersz W 041),
 - b) dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (wiersz W 042),
 - c) środków z innych źródeł (wiersz W 043);
- 7) w wierszu W 070 — stan środków obrotowych netto.

5. W dziale C. w danych uzupełniających dotyczących należności i zobowiązań należy wykazać część należności i zobowiązań spośród wymienionych w wierszach W 020 i W 040:

- 1) w wierszu W 080 — należności od pracowników;
- 2) w wierszu W 081 — należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług;
- 3) w wierszu W 090 — zobowiązania z tytułu wynagrodzeń;
- 4) w wierszu W 091 — zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne;
- 5) w wierszu W 092 — zobowiązania z tytułu składek na FUS;
- 6) w wierszu W 093 — zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Pracy;

7) w wierszu W 094 — zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług.

6. W dziale D. „Dane uzupełniające” wykazuje się:

1) w części 1. „Informacja o finansowaniu inwestycji zakładu budżetowego”:

a) w kolumnie „Plan” — planowane wydatki inwestycyjne oraz źródła ich finansowania,

b) w kolumnie „Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego”:

— poniesione wydatki inwestycyjne od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,

— źródła, z których zostały sfinansowane wydatki inwestycyjne,

— stan zobowiązań inwestycyjnych z tytułu wykonywanej inwestycji,

— stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji w części, w jakiej nie została wykorzystana w roku budżetowym;

2) w części 2. „Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem” — stan rozliczeń kasowych z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego:

a) w wierszu Z 100 — z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,

b) w wierszu Z 101 — z tytułu wpłaty nadwyżki środków obrotowych,

c) w wierszu Z 102 — z tytułu podatku VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych

— z wyszczególnieniem wpłat dokonanych w danym roku budżetowym za poprzedni rok budżetowy i wpłat zaliczek za dany rok budżetowy.

Rozdział 11

Sprawozdanie Rb-31 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych

§ 23. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

2. W sprawozdaniu jednostkowym za I półrocze nie wypełnia się działu C i D.

3. W dziale A. „Przychody” w kolumnach: „Plan”, „Wykonanie” wykazuje się:

1) według paragrafów:

a) przychody,

b) dotacje z budżetu; dotacje przedmiotowe wykazuje się w kwotach netto, tj. bez podatku VAT, a rozliczenie podatku VAT z urzędem skarbowym wykazuje się w części F sprawozdania;

2) w wydzielonych wierszach:

a) „I 110” — pokrycie amortyzacji,

b) „K 100” — pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych (w szczególności: zyski nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie).

4. W dziale B. „Koszty i inne obciążenia” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:

1) według paragrafów — koszty i inne obciążenia;

2) w wydzielonych wierszach:

a) „I 100” — odpisy amortyzacji,

b) „P 100” — zmniejszenia środków obrotowych, poza wykazanymi w paragrafach klasyfikacji budżetowej, w szczególności: straty nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, odpisanie przedawnionych i umorzonych należności, odpis aktualizujący należności.

5. W dziale C. w kolumnach „Plan” i „Wykonanie” w odpowiednich wierszach wykazuje się:

1) w wierszu S 100 — wynik finansowy brutto;

2) w wierszu Q 110 — ustalony podatek dochodowy od osób prawnych;

3) w wierszu Q 111 — kwotę zwolnienia od podatku dochodowego, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.¹⁾);

4) w wierszu Q 120 — inne obciążenia wyniku finansowego. W wierszu tym wykazuje się kwotę pomniejszającą, na podstawie odrębnych przepisów, kwotę zysku do podziału z budżetem (w tym również kwotę niewykorzystanej darowizny);

5) w wierszu R 200 — zysk do podziału;

6) w wierszu R 210 — wpłatę z zysku do budżetu;

7) w wierszu R 100 — zysk pozostający w gospodarstwie pomocniczym;

8) w wierszu R 110 — stratę.

6. Formuły opisane w formularzu odnoszą się do sprawozdań jednostkowych; w sprawozdaniach

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 137, poz. 1302, Nr 180, poz. 1759, Nr 202, poz. 1957, Nr 217, poz. 2124 i Nr 223, poz. 2218, z 2004 r. Nr 6, poz. 39, Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 121, poz. 1262, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546, Nr 171, poz. 1800, Nr 210, poz. 2135 i Nr 254, poz. 2533, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 57, poz. 491, Nr 78, poz. 684, Nr 143, poz. 1199, Nr 155, poz. 1298, Nr 169, poz. 1419 i 1420, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 94, poz. 651 i Nr 107, poz. 723.

łącznych, sporządzanych w szczególności sprawozdań jednostkowych może wystąpić zarówno zysk, jak i strata. W takich przypadkach ma zastosowanie następująca formuła: $S_{100} = Q_{110} + Q_{120} + R_{200} + R_{110}$.

7. W dziale D. w kolumnach „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:

- 1) w wierszu T 100 — kwotę zysku; kwota ta powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu R 100 części C sprawozdania;
- 2) w wierszu T 200 — kwotę straty; kwota ta powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu R 110 części C sprawozdania;
- 3) w wierszach T 120, T 130 i T 140 — sposób podziału zysku pozostającego w gospodarstwie pomocniczym. Suma kwot wykazana w tych wierszach powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu T 100;
- 4) w wierszu T 210 — zmniejszenie środków obrotowych na pokrycie straty. Kwota wykazana w tym wierszu powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu R 110 części C sprawozdania.

8. W dziale E. wykazuje się według stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego:

- 1) w wierszu W 010 — środki pieniężne (w tym środki w kasie);
- 2) w wierszu W 020 — należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;
- 3) w wierszu W 021 — kwotę odpisu aktualizującego należności;
- 4) w wierszu W 022 — kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 5) w wierszu W 030 — pozostałe środki obrotowe;
- 6) w wierszu W 040 — zobowiązania;
- 7) w wierszu W 070 — stan środków obrotowych netto.

9. W dziale E. w danych uzupełniających dotyczących należności i zobowiązań należy wykazać część należności i zobowiązań spośród wymienionych w wierszach W 020 i W 040:

- 1) w wierszu W 080 — należności od pracowników;
- 2) w wierszu W 081 — należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług;
- 3) w wierszu W 090 — zobowiązania z tytułu wynagrodzeń;
- 4) w wierszu W 091 — zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne;
- 5) w wierszu W 092 — zobowiązania z tytułu składek na FUS;
- 6) w wierszu W 093 — zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Pracy;
- 7) w wierszu W 094 — zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług.

10. W części F. sprawozdania — „Dane uzupełniające” wykazuje się stan rozliczeń kasowych z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego:

- 1) w wierszu Z 100 — z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2) w wierszu Z 101 — z tytułu wpłaty zysku do budżetu,
- 3) w wierszu Z 102 — z tytułu podatku VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych

— z wyszczególnieniem wpłat dokonanych w danym roku budżetowym za poprzedni rok budżetowy i wpłat zaliczek za dany rok budżetowy.

§ 24. W sprawozdaniach łącznych rocznych sumuje się ze sprawozdań jednostkowych oddzielnie wynik finansowy netto — zysk i oddzielnie wynik finansowy netto — strata.

Rozdział 12

Sprawozdanie Rb-33 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)

§ 25. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w pełnym zakresie danych, wynikającym z formularza, w szczególności: dział, rozdział, paragraf, oddzielnie dla każdego funduszu. W kolumnie identyfikującej fundusz należy wstawić odpowiedni symbol.

2. Przyjmuje się następujące symbole identyfikujące fundusze:

- 1) 301 — Fundusz Ubezpieczeń Społecznych;
- 2) 302 — Fundusz Emerytalno-Rentowy;
- 3) 303 — Fundusz Pracy;
- 4) 304 — Fundusz Alimentacyjny w Likwidacji;
- 5) 305 — Państwowy Fundusz Kombatanatów;
- 6) 306 — Fundusz Administracyjny;
- 7) 308 — Centralny Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych;
- 8) 310 — Fundusz Prewencji i Rehabilitacji;
- 9) 312 — Centralny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- 10) 313 — Fundusz Promocji Twórczości;
- 11) 315 — Fundusz Wsparcia Policji;
- 12) 316 — Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego;
- 13) 317 — Fundusz — Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców;
- 14) 318 — Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej;
- 15) 319 — Fundusz Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów;
- 16) 330 — Fundusz Reprywatyzacji;

- 17) 331 — Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców;
- 18) 332 — Fundusz Skarbu Państwa;
- 19) 333 — Fundusz Nauki i Technologii Polskiej;
- 20) 334 — Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych;
- 21) 335 — Fundusz Promocji Kultury;
- 22) 336 — Fundusz Pomocy Postpenitencjarnej;
- 23) 337 — Fundusz Rozwoju Przywiązań Zakładów Pracy;
- 24) 338 — Fundusz Rekompensacyjny.

3. W przypadku utworzenia nowego funduszu Minister Finansów, na wniosek dysponenta funduszu, dokonuje nadania symbolu funduszu dla celów sprawozdawczości budżetowej.

4. W dziale A. „Przychody” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:

- 1) według paragrafów:
 - a) przychody własne,
 - b) dotacje z budżetu;
- 2) w wydzielonym wierszu:
 - a) „I 110” — pokrycie amortyzacji,
 - b) „K 100” — pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych,
 - c) „K 110” — stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego.

5. W dziale B. „Koszty i inne obciążenia” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:

- 1) według paragrafów:
 - a) koszty,
 - b) transfery na rzecz ludności i inne obciążenia;
- 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) „I 100” — odpisy amortyzacji,
 - b) „P 100” — inne obciążenia, niewykazane w paragrafach, oraz inne zmniejszenia środków obrotowych,
 - c) „P 130” — stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego.

6. W dziale C. wykazuje się według stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego, w wydzielonych wierszach:

- 1) „W 010” — środki pieniężne (w tym środki w kasie);
- 2) „W 020” — należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;
- 3) „W 021” — kwotę odpisu aktualizującego należności;
- 4) „W 022” — kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;

- 5) „W 030” — pozostałe środki obrotowe;
- 6) „W 040” — zobowiązania;
- 7) „W 070” — stan środków obrotowych netto.

7. W dziale D. wykazuje się uszczegółowienie kwot należności i zobowiązań wykazanych w dziale C. odpowiednio w wierszu W 020 i W 040.

Rozdział 13

Sprawozdanie Rb-34 kwartalne z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych

§ 26. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się oddzielnie dla poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów, w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach. W kolumnie identyfikującej źródło powstania dochodów należy wprowadzić odpowiedni symbol.

2. Przyjmuje się następujące symbole identyfikujące źródło powstania dochodów własnych:

- 1) A — dochody z opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej;
- 2) B — dochody ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
- 3) C — dochody z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu jednostki budżetowej;
- 4) D — dochody z działalności wykraczającej poza zakres działalności podstawowej, określonej w statucie, polegającej między innymi na świadczeniu usług, w tym szkoleniowych i informacyjnych;
- 5) E — dochody z opłat egzaminacyjnych, za wydawanie świadectw i certyfikatów, jak również za sprawdzanie kwalifikacji;
- 6) F — dochody z wpisów i wpłat z tytułu prowadzenia postępowań odwoławczych;
- 7) G — dochody ze sprzedaży zapasów mobilizacyjnych;
- 8) H — dochody w związku z realizacją zadań i przedsięwzięć we współpracy ze służbami specjalnymi innych państw;
- 9) I — dochody za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych;
- 10) J — dochody z Narodowego Funduszu Zdrowia za udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej i podstawowych świadczeń lekarza dentystry w jednostkach utworzonych przez Ministra Obrony Narodowej, Ministra Sprawiedliwości i ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
- 11) K — dochody z opłat za wykonywanie czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. Nr 33, poz. 287, Nr 91, poz. 877 i Nr 273,

- poz. 2703, z 2005 r. Nr 23, poz. 188, Nr 33, poz. 289, Nr 163, poz. 1362 i Nr 178, poz. 1480 oraz z 2006 r. Nr 17, poz. 127);
- 12) L — dochody z opłat, o których mowa w art. 22a ust. 5, art. 68b ust. 6 i art. 77a ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, Nr 273, poz. 2703 i Nr 281, poz. 2781 oraz z 2005 r. Nr 17, poz. 141, Nr 94, poz. 788, Nr 122, poz. 1020, Nr 131, poz. 1091, Nr 167, poz. 1400 i Nr 249, poz. 2104);
- 13) Ł — dochody z wpływów z działalności, o której mowa w art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 i Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565 i Nr 249, poz. 2104);
- 14) M — dochody z opłat z tytułu zryczałtowanych kosztów rzeczywistych za wykonane czynności konsularne;
- 15) N — dochody z wpływów z najmu, dzierżawy lub sprzedaży składników majątkowych placówek zagranicznych w wysokości 75 % tych wpływów;
- 16) O — dochody z odsetek z tytułu wkładów i lokat na rachunkach bankowych placówek zagranicznych;
- 17) R — dochody z opłat, o których mowa w art. 64 § 1 i § 6, art. 64c § 2 oraz art. 66 § 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954).

3. W przypadku ustanowienia nowych źródeł dochodów własnych jednostka uprawniona występuje do Ministra Finansów o nadania symbolu dla potrzeb sprawozdawczości budżetowej.

4. W dziale A. „Dochody” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:

- 1) w szczególności dział, rozdział, paragraf — odpowiednio planowane i zrealizowane wpływy środków pieniężnych na wydzielony rachunek dochodów własnych;
- 2) w wydzielonym wierszu „K 150” — stan środków pieniężnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych na początku okresu sprawozdawczego.

5. W dziale B. „Wydatki” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:

- 1) w szczególności: dział, rozdział paragraf — odpowiednio planowane i poniesione wydatki;
- 2) w wydzielonym wierszu „P 150” — stan środków pieniężnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych na koniec okresu sprawozdawczego.

6. W dziale C. wykazuje się według stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego:

- 1) w wierszu W 020 — należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;

- 2) w wierszu W 021 — kwotę odpisu aktualizującego należności;
- 3) w wierszu W 022 — kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 4) w wierszu W 040 — zobowiązania.

Rozdział 14

Sprawozdanie Rb-40 półroczne/roczne z wykonania określonego w ustawie budżetowej na dany rok planu finansowego państwowego funduszu celowego

§ 27. 1. Dysponenci państwowych funduszy celowych i zarządy państwowych funduszy celowych sporządzają sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy w zakresie danych i w szczególności wynikającej z ustawy budżetowej.

2. Sprawozdania państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną, przed ich przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinny być parafowane przez ministra nadzorującego działalność danego funduszu.

Rozdział 15

Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

§ 28. 1. Dysponenci główni środków budżetu państwa, przekazujący jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sporządzają za II i IV kwartał, na podstawie sprawozdań otrzymanych od zarządów tych jednostek, łączne sprawozdania Rb-50, oddzielnie dla gmin, powiatów oraz samorządów województw, w szczególności: dział, rozdział, paragraf na odrębnych formularzach:

- 1) dla dotacji;
- 2) dla wydatków.

2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, dysponenci główni środków budżetu państwa przekazują do Ministerstwa Finansów.

Rozdział 16

Sprawozdanie Rb-70 kwartalne o zatrudnieniu i wynagrodzeniach

§ 29. 1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzają, na oddzielnych formularzach dla każdego z występujących rodzajów zadań i form organizacyjno-prawnych, z zastrzeżeniem ust. 2, kierownicy:

- 1) jednostek budżetowych,
- 2) zakładów budżetowych,

3) gospodarstw pomocniczych,

4) szkół wyższych

— w szczególności: dział, rozdział, status zatrudnienia.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, dla placówek sporządzają dysponenci główni środków budżetowych.

3. Wymienione w ust. 1 państwowe jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdania Rb-70, bez uwzględnienia osób zatrudnionych do wykonywania prac interwencyjnych i robót publicznych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 13 lipca 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych oraz jednorazowej refundacji kosztów z tytułu opłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (Dz. U. Nr 161, poz. 1683 i Nr 257, poz. 2576).

4. Zatrudnienie i wynagrodzenia, dla zadania wymienionego w ust. 3, wykazuje się na oddzielnym formularzu, z dokładnym określeniem w tytule formy organizacyjno-prawnej i rodzaju zadania, wyłącznie w zakresie wykonania. W kolumnie 14 — „Wykonanie wynagrodzeń osobowych” należy podać wysokość wynagrodzeń finansowanych przez daną jednostkę organizacyjną (bez ujmowania wynagrodzeń w części finansowanej z Funduszu Pracy).

5. Państwowe jednostki organizacyjne, wymienione w ust. 1, sporządzają sprawozdania dla wszystkich zatrudnionych według statusu zatrudnienia; w odrębnych pozycjach należy wymienić oddzielnie:

- 1) osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń;
- 2) osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe;
- 3) członków korpusu służby cywilnej;
- 4) etatowych członków samorządowych kolegiów odwoławczych;
- 5) sądowych kuratorów zawodowych;
- 6) ekspertów, asesorów i aplikantów eksperckich Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej;
- 7) asesorów i aplikantów sądowych i prokuratorских;
- 8) funkcjonariuszy Służby Celnej;
- 9) sędziów i prokuratorów;
- 10) żołnierzy i funkcjonariuszy;
- 11) etatowych członków kolegiów regionalnych izb obrachunkowych;
- 12) pracowników Rządowego Centrum Legislacji, niezaliczonych do grup pracowniczych wymienionych w pkt 1—11;
- 13) osadzonych;

14) członków służby zagranicznej niebędących członkami korpusu służby cywilnej;

15) pracowników niebędących członkami służby zagranicznej, zatrudnionych w placówkach na podstawie umów o pracę (zawartych na podstawie prawa polskiego).

§ 30. 1. W poszczególnych kolumnach sprawozdania ujmuje się:

- 1) w kolumnie 1 — symbol części budżetowej;
- 2) w kolumnie 2 — symbol statystyczny województwa;
- 3) w kolumnie 3 — dysponenci części budżetowych mogą wprowadzać oznaczenie dysponentów podległych (nie należy wypełniać w sprawozdaniu łącznym dysponenta części budżetowej i wprowadzać do rekordu na dyskietce);
- 4) w kolumnie 4 — wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia form organizacyjno-prawnych:
 - a) 020 — jednostki budżetowe,
 - b) 031 — zakłady budżetowe dotowane,
 - c) 032 — zakłady budżetowe niedotowane,
 - d) 050 — szkoły wyższe,
 - e) 061 — gospodarstwa pomocnicze dotowane,
 - f) 062 — gospodarstwa pomocnicze niedotowane;
- 5) w kolumnie 5 — wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia rodzaju zadania:
 - a) A — podstawowa działalność jednostki organizacyjnej (nie obejmuje zadań wymienionych jako B, N i Z),
 - b) B — osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych,
 - c) N — nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej, tj. nieobjęci ustawą z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255, z 2000 r. Nr 19, poz. 239, z 2001 r. Nr 85, poz. 924, Nr 100, poz. 1080 i Nr 154, poz. 1784 i 1799, z 2002 r. Nr 74, poz. 676, Nr 152, poz. 1267, Nr 213, poz. 1802 i Nr 214, poz. 1805, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, Nr 166, poz. 1609, Nr 179, poz. 1750, Nr 199, poz. 1939 i Nr 228, poz. 2256, z 2004 r. Nr 116, poz. 1203, Nr 240, poz. 2407 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 164, poz. 1365 i Nr 249, poz. 2104 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711);
 - d) Z — pracownicy zatrudnieni w placówkach;
- 6) w kolumnach 6 i 7 — wprowadza się odpowiednio dział i rozdział według klasyfikacji budżetowej;
- 7) w kolumnie 8 — podaje się następujące symbole dla statusu zatrudnienia:
 - a) 01 — osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,

- b) 02 — osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
 - c) 03 — członkowie korpusu służby cywilnej,
 - d) 04 — etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych,
 - e) 05 — sędziwi kuratorzy zawodowi,
 - f) 06 — eksperci, asesory i aplikanci eksperccy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,
 - g) 07 — asesory i aplikanci sędziwi i prokuratorscy,
 - h) 08 — funkcjonariusze Służby Celnej,
 - i) 09 — sędziowie i prokuratorzy,
 - j) 10 — żołnierze i funkcjonariusze,
 - k) 11 — etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych,
 - l) 12 — pracownicy Rządowego Centrum Legislacji niezaliczeni do grup pracowniczych wymienionych w lit. a—k,
 - m) 13 — osadzeni,
 - n) 14 — członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej,
 - o) 15 — pracownicy niebędący członkami służby zagranicznej, zatrudnieni w placówkach na podstawie umów o pracę (zawartych na podstawie prawa polskiego);
- 8) w kolumnie 9 — „Plan po zmianach” wykazuje się zatrudnienie, na które jednostka sprawozdawcza otrzymała wynagrodzenia osobowe, nie wliczając osób zatrudnionych poza granicami kraju; przyznane zwiększenie zatrudnienia w ciągu roku, z późniejszym terminem uruchomienia, a także w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy likwidacji lub przekształceniu, należy wykazać w planie, w ujęciu średniorocznym; jednostki zaliczone do działu 751 — urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa — podają zatrudnienie ustalone we własnym zakresie; w odniesieniu do pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń jest to plan zatrudnienia jednostki;
- 9) w kolumnie 10 — „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym” wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (z dokładnością do osoby) w okresie sprawozdawczym, przy czym:
- a) przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym oblicza się, dodając przeciętne liczby zatrudnionych, w tym także na zastępstwo, w poszczególnych miesiącach roku, które upłynęły od początku roku do końca okresu sprawozdawczego i dzieląc otrzymaną sumę przez liczbę tych miesięcy; przeciętną liczbę zatrudnionych w danym miesiącu oblicza się, dodając połowę stanu zatrudnionych na początku miesiąca, stan zatrudnionych w 15. dniu miesiąca oraz połowę stanu w ostatnim dniu miesiąca; otrzymaną sumę dzieli się przez 2,
 - b) do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych, tj. osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy,
 - c) w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy przekształceniu lub likwidacji, podaje się w wykonaniu przeciętną liczbę zatrudnionych za okres, w którym te jednostki funkcjonowały w państwowej sferze budżetowej; oznacza to, że jeżeli jednostka np. funkcjonowała przez 4 miesiące i zatrudniała 15 osób, to średniorocznie wykazuje 5 osób (15 osób x 4 miesiące: 12 miesięcy),
 - d) zatrudnienie osób niepełnosprawnych należy ujmować tylko z tych miesięcy, w których wynagrodzenia tych osób były finansowane z wynagrodzeń danej jednostki, w przeliczeniu na przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym; oznacza to, że jeżeli w ciągu roku były zatrudnione 4 osoby niepełnosprawne, których wynagrodzenia co drugi miesiąc były finansowane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, to średniorocznie wykazuje się 2 osoby;
- 10) w kolumnie 11 — „Stan na koniec okresu sprawozdawczego” wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (z dokładnością do osoby), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu); do ustalenia stanu zatrudnienia stosuje się pkt 9 lit. b;
- 11) w kolumnach 12 i 13 — wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia i dodatkowe uposażenie roczne żołnierzy zawodowych oraz nagrody i zapomogi, o których mowa w art. 73 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych (Dz. U. Nr 179, poz. 1750, z 2004 r. Nr 116, poz. 1203 i Nr 210, poz. 2135, z 2005 r. Nr 122, poz. 1025 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 711), oraz uposażenia i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401—405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej) ustalone dla jednostki sprawozdawczej w ramach wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na dany rok, tj. plan po zmianach wprowadzonych na podstawie obowiązujących przepisów przez dysponentów środków budżetowych; w kolumnie „Plan po zmianach”:
- a) w państwowych jednostkach budżetowych dane liczbowe powinny obejmować wynagrodzenia wynikające z załącznika do ustawy budżetowej „Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych” — w sprawozdaniu dysponenta części budżetowej, a w przypadku sprawozdań jednostek podległych — kwoty wynagrodzeń określone przez dysponenta części budżetowej, powiększone o:

- wynagrodzenia przyznane z rezerwy na zmiany organizacyjne i nowe zadania na podstawie uchwał Rady Ministrów,
- wynagrodzenia na podstawie decyzji Ministra Finansów w związku z rozdysponowaniem rezerw celowych.

Plan po zmianach powinien również uwzględniać zmiany wprowadzone na podstawie art. 148 i 149 ustawy o finansach publicznych,

- b) w państwowych zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych państwowych jednostek budżetowych nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2005 r. w sprawie określenia przypadków, w których wynagrodzenia w jednostkach państwowej sfery budżetowej mogą być wypłacane ponad ustalony poziom wynagrodzeń (Dz. U. Nr 239, poz. 2012 oraz z 2006 r. Nr 32, poz. 221);
- 12) w kolumnach 14—16 — wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych (w tym także nagród motywacyjnych wypłacanych z funduszy motywacyjnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz nagród i zapomóg żołnierzy zawodowych, o których mowa w art. 73 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych, dodatkowego uposażenia rocznego żołnierzy zawodowych oraz uposażenia i nagród rocznych funkcjonariuszy (§ 401—405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg, § 407 i § 419 klasyfikacji budżetowej) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy).
2. Dysponenti środków budżetowych nie mogą zwiększać planu wynagrodzeń ustalonego w ust. 1 pkt 11 lit. a.

§ 31. 1. W kolumnach 14—16 kwoty wynagrodzeń powinny być ujmowane w wysokości zgodnej z kwotami brutto listy płac (łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne opłacanymi przez ubezpieczonych oraz z zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń, niezależnie od terminu płatności). Dane liczbowe wykazane w „Wykonaniu” według list płac brutto nie mogą przekraczać ustalonego zgodnie z § 30 ust. 1 pkt 11 planu po zmianach wynagrodzeń, z wyjątkiem wypłat wynagrodzeń ponad ustalony poziom wynagrodzeń, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2005 r. w sprawie określenia przypadków, w których wynagrodzenia w jednostkach państwowej sfery budżetowej mogą być wypłacane ponad ustalony poziom wynagrodzeń. Wypłaty ponad ustalony poziom wynagrodzeń obejmują także nagrody motywacyjne wypłacane z funduszy motywacyjnych (§ 419 klasyfikacji budżetowej).

2. Wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych pracownikom, z którymi rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją pracodawcy, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, z 1998 r. Nr 155, poz. 1014, z 1999 r. Nr 72, poz. 802 i Nr 110, poz. 1255, z 2002 r. Nr 74, poz. 676, z 2003 r. Nr 199, poz. 1939 i Nr 223, poz. 2217, z 2004 r. Nr 116, poz. 1202, z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 oraz z 2006 r. Nr 34, poz. 243 i Nr 104, poz. 708 i 711) ujmuje się w kolumnie 16.

3. Jednostki, w których występują wynagrodzenia wypłacane na podstawie rozporządzenia, o którym mowa w ust. 1 — w sprawozdaniu, w kolumnach 14 i 16, powinny wykazać łączne wynagrodzenia, w kolumnie 15 zaś — wynagrodzenia wypłacone ponad ustalony poziom wynagrodzeń.

§ 32. 1. Dysponenti części budżetowych sporządzają sprawozdanie łączne w szczególności określonej dla sprawozdań jednostkowych i przekazują na formularzu oraz na dyskietce do Głównego Urzędu Statystycznego pod adresem: Centralny Ośrodek Informatyki Statystycznej — Zakład w Radomiu, 26-600 Radom, ul. Planty 39/45.

2. Sprawozdanie na dyskietce sporządza się według wytycznych Centralnego Ośrodka Informatyki Statystycznej.

3. W sporządzonych przez dysponentów części budżetowych sprawozdaniach Rb-70 nie wykazuje się pozycji zbiorczych.

Rozdział 17

Sprawozdanie Rb-71 kwartalne z wykonania planu wydatków/dotacji na finansowanie inwestycji wieloletnich

§ 33. 1. Sprawozdanie sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

2. W poszczególnych kolumnach sprawozdania wykazuje się:

- 1) w kolumnie 1 i 2 — symbol części budżetowej;
- 2) w kolumnach 3, 4 i 5 — dział, rozdział, paragraf według klasyfikacji budżetowej;
- 3) w kolumnie 6 — nazwę inwestycji figurującą w załączniku do ustawy budżetowej;
- 4) w kolumnie 7 — dane o planowanych wydatkach/dotacjach według układu wykonawczego z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych; w przypadku zmiany planu należy do sprawozdania dołączyć informację o numerze i dacie decyzji;
- 5) w kolumnie 8 wykonane wydatki/dotacje na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki;

- 6) w kolumnie 9 — wszystkie uznane przez jednostki realizujące inwestycje zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;
- 7) w kolumnie 10 — zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone;
- 8) w kolumnie 11 — wydatki/dotacje ujęte w ustalonym przez Radę Ministrów planie finansowym, o którym mowa w art. 157 ustawy o finansach publicznych.

3. W pierwszym wierszu kolumn 7, 8, 9, 10 i 11 wykazuje się sumę kwot zawartych w następujących wierszach.

4. Sprawozdanie przekazywane na nośnikach elektronicznych sporządza się według szablonu dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem www.mf.gov.pl, w zakładce Budżet państwa/Sprawozdawczość budżetowa.

Rozdział 18

Sprawozdania sporządzane przez placówki i sposób ich włączania do sprawozdań łącznych dysponentów głównych

§ 34. 1. Kierownik placówki sporządza i przekazuje do dysponenta głównego środków budżetu państwa sprawozdania jednostkowe:

- 1) Rb-23PL — kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki;
- 2) Rb-27PL — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki;
- 3) Rb-28PL — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki;
- 4) Rb-34 — kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

2. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

- 1) w zakresie planu — w kwotach wynikających z planów finansowych placówki;
- 2) w zakresie wykonania — narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

3. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.

4. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, sporządza się, wykazując:

- 1) w rubrykach 2 i 3 — nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
- 2) w wierszu 1 — stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunkach bankowych i w kasie — suma sald konta 101 „Kasa” i 131 „Rachunki bieżące”;

3) w wierszu 2 — pozostałość dochodów wykonanych w roku ubiegłym — saldo konta 750 „Przychody budżetowe”;

4) w wierszu 3 — pozostałość środków budżetowych otrzymanych w roku ubiegłym na wykonywanie wydatków, jeżeli przepisy odrębne tak stanowią — część salda konta 810 „Fundusz środków na wydatki budżetowe”;

5) w wierszach 4 i 6 — dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych, dla dochodów własnych i sum obcych;

6) w wierszu 5 — stałą zaliczkę — część salda konta 200 „Rozrachunki”;

7) w wierszu 7 — środki budżetowe przyznane przez dysponenta głównego w okresie sprawozdawczym na wykonywanie wydatków budżetowych;

8) w wierszu 8 — wykonane dochody budżetowe w okresie sprawozdawczym;

9) w wierszu 9 — wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym;

10) w wierszu 9a — wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym ze środków stałej zaliczki przyznanej w latach poprzednich;

11) w wierszu 10 — stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie — suma sald konta 101 „Kasa” i 131 „Rachunki bieżące”;

12) w wierszu 11 — pozostałość dochodów budżetowych wykonanych w placówce; saldo konta 750 „Przychody budżetowe”;

13) w wierszu 12 — pozostałość środków budżetowych przyznanych przez dysponenta głównego na wykonywanie wydatków; część salda konta 810 „Fundusz środków na wydatki budżetowe”;

14) w wierszach 13 i 15 — dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla dochodów własnych i sum obcych;

15) w wierszu 14 — stałą zaliczkę — część salda konta 200 „Rozrachunki”.

5. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, sporządza się, wykazując:

1) w rubryce 2 i 3 — nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;

2) w kolumnie „Plan” — kwoty wynikające z planu finansowego dochodów placówki;

3) w kolumnie „Wykonanie” — na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów budżetowych prowadzonej do konta 750 „Przychody budżetowe”, kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.

6. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, sporządza się, wykazując:

- 1) w rubryce 2 i 3 — nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
- 2) w kolumnie „Plan” — kwoty wynikające z planu finansowego wydatków placówki;
- 3) w kolumnie „Wykonanie” — kwoty wykonanych wydatków budżetowych placówki na podstawie danych ewidencji analitycznej kosztów budżetowych, prowadzonej do konta 400 „Koszty budżetowe”.

7. Sprawozdanie jednostkowe, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf, oddzielnie dla poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów. W kolumnie identyfikującej źródło powstania dochodów należy wprowadzić odpowiedni symbol; wykaz symboli identyfikujących źródło powstania dochodów określa § 26 ust. 2.

8. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, wykazuje się:

- 1) w dziale A. „Dochody”:
 - a) w kolumnie „Plan” — kwoty planowanych dochodów w planie finansowym,
 - b) w kolumnie „Wykonanie” — kwoty wydatków na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów własnych;
- 2) w dziale „Wydatki”:
 - a) w kolumnie „Plan” — kwoty planowanych wydatków w planie finansowym,
 - b) w kolumnie „Wykonanie” — kwoty wydatków, na podstawie danych ewidencji analitycznej wydatków sfinansowanych z dochodów własnych;
- 3) w wierszu K 150 „Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego” — stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunku bankowym i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla dochodów własnych;
- 4) w wierszu „Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego” — stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla dochodów własnych.

9. Sprawozdania jednostkowe, o których mowa w ust. 1, przekazywane są dysponentowi głównemu środków budżetu państwa w terminie 15 dni po upływie I, II i III kwartału i do 8 lutego po upływie IV kwartału.

§ 35. 1. Dysponent główny, w zależności od okresu sprawozdawczego, w sprawozdaniu łącznym o dochodach wykazuje odpowiednio:

- 1) dane ze sprawozdań placówek;
 - 2) kwoty wynikające z otrzymanych przelewów pieniężnych dochodów budżetowych z placówek, otrzymane w danym okresie sprawozdawczym;
 - 3) kwoty przekazanych środków pieniężnych — z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów — stanowiące równowartość zrealizowanych przez placówkę dochodów w danym okresie sprawozdawczym i pozostawionych w placówce, jako środki przyznane na finansowanie wydatków.
2. Sprawozdanie łączne o dochodach w poszczególnych okresach sprawozdawczych dysponent główny sporządza następująco:
- 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
 - 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
 - 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-27 w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał — po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski średnioważonym kursie walut liczoną narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
 - 4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
 - 5) za miesiąc maj włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
 - 6) za miesiąc czerwiec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartał — po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski średnioważonym kursie walut liczoną narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub

- ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 7) za miesiąc lipiec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
 - 8) za miesiąc sierpień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
 - 9) za miesiąc wrzesień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartał — po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski średnioważonym kursie walut liczoną narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
 - 10) za miesiąc październik włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
 - 11) za miesiąc listopad włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
 - 12) za miesiąc grudzień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
 - 13) za rok włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za IV kwartał — po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski średnioważonym kursie walut liczoną narastająco od początku do końca roku, na dzień kończący rok budżetowy, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie, określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.
- 3) Dysponent główny, w zależności od okresu sprawozdawczego, w sprawozdaniu łącznym o wydatkach (Rb-28) wykazuje odpowiednio:
 - 1) dane ze sprawozdań placówek;
 - 2) kwoty środków pieniężnych przekazanych placówkom na wydatki budżetowe w danym okresie sprawozdawczym;
 - 3) kwoty przekazanych w danym okresie sprawozdawczym środków pieniężnych — z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów — stanowiące równowartość zrealizowanych dochodów przez placówki i pozostawionych im jako środki przyznane na finansowanie wydatków.
 - 4) Sprawozdanie łączne o wydatkach w poszczególnych okresach sprawozdawczych dysponent główny sporządza następująco:
 - 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał — po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski średnioważonym kursie walut liczoną narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 5) za miesiąc maj włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;

- 6) za miesiąc czerwiec włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartał — po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski średnioważonym kursie walut liczoną narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 7) za miesiąc lipiec włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 8) za miesiąc sierpień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 9) za miesiąc wrzesień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał — po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski średnioważonym kursie walut liczoną narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 10) za miesiąc październik włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 11) za miesiąc listopad włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 12) za miesiąc grudzień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 13) za rok włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za IV kwartał — po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski średnioważonym kursie walut liczoną narastająco od początku do końca roku, na dzień kończący rok budżetowy, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, po uwzględnieniu zwrotów środków z placówek, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.
5. Dysponent główny do sprawozdań łącznych Rb-34 o dochodach własnych i wydatkach nimi sfinansowanych włącza dane ze sprawozdań placówek z wykonania planów dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych po przeliczeniu je na złote przy zastosowaniu kursu średniego Narodowego Banku Polskiego, aktualnego na dzień kończący okres sprawozdawczy.
 6. Dysponent główny sporządza sprawozdanie łączne Rb-23PL:
 - 1) ze sprawozdań placówek Rb-23PL za IV kwartał;
 - 2) w zakresie danych dotyczących wierszy od 1 do 6 i od 10 do 15, po ich przeliczeniu przy zastosowaniu kursu średniego NBP aktualnego na dzień kończący rok budżetowy.
 7. Dysponent główny na otrzymanych sprawozdaniach jednostkowych umieszcza adnotację o kursie waluty, według którego przeliczane są dane ze sprawozdań jednostkowych.
 8. Do czasu otrzymania oryginałów sprawozdań dane ze sprawozdań przekazanych faksem lub pocztą elektroniczną mogą być włączone do sprawozdań łącznych dysponenta głównego.
 9. Przesłanie sprawozdania faksem lub pocztą elektroniczną nie zwalnia kierownika placówki z obowiązku przekazania oryginału sprawozdania.
 10. Dysponent główny sprawdza, czy otrzymany oryginał sprawozdania jest zgodny ze sprawozdaniem przekazanym faksem lub pocztą elektroniczną. Jeżeli dane wykazane w sprawozdaniu przekazanym faksem lub pocztą elektroniczną są niezgodne z danymi wykazanymi w oryginale sprawozdania placówki, dysponent główny koryguje sprawozdanie łączne za odpowiedni okres sprawozdawczy.
 11. Dopuszcza się, aby w sytuacjach kryzysowych (np. ewakuacja placówki), gdy nie jest możliwe otrzymanie sprawozdania z placówki, dysponent główny włączył do sprawozdania łącznego dane placówki z poprzedniego okresu sprawozdawczego w ramach danego roku budżetowego oraz:

1) w zakresie dochodów:

- a) kwoty wynikające z otrzymanych przelewów pieniężnych dochodów budżetowych z placówek, otrzymane w danym okresie sprawozdawczym,
- b) kwoty przekazanych środków pieniężnych — z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów — stanowiące równowartość zrealizowanych przez placówkę dochodów w danym okresie sprawozdawczym i pozostawionych w placówce, jako środki przyznane na finansowanie wydatków;

2) w zakresie wydatków:

- a) kwoty środków pieniężnych przekazanych placówkom na wydatki budżetowe w danym okresie sprawozdawczym,
- b) kwoty przekazanych w danym okresie sprawozdawczym środków pieniężnych — z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów — stanowiące równowartość zrealizowanych dochodów przez placówki i pozostawionych im jako środki przyznane na finansowanie wydatków,

a w przypadku braku sprawozdań w danym roku budżetowym, odpowiednio dane, o których mowa w pkt 1 i 2 lit. a i b; dane te należy wykazać w § „nierozliczone dochody otrzymane z placówek polskich za granicą” w sprawozdaniu Rb-27 i w § „nierozliczone środki budżetowe przekazane jednostkom budżetowym mającym siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej na finansowanie wydatków” w sprawozdaniu Rb-28.

Rozdział 19

**Sprawozdanie Rb-FM półroczne/roczne
o przepływach środków na rachunku
funduszu motywacyjnego**

§ 36. 1. Państwowa jednostka budżetowa posiadająca wyodrębniony rachunek funduszu motywacyjnego sporządza sprawozdanie z przepływu środków na tym rachunku, wykazując:

- 1) w wierszu 1 — stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na początku okresu sprawozdawczego;
- 2) w wierszu 2 — wpływy środków pieniężnych z części dochodów budżetu państwa na fundusz motywacyjny;
- 3) w wierszu 3 — wydatkowane środki z funduszu motywacyjnego;
- 4) w wierszu 4 — stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na koniec okresu sprawozdawczego.

2. Sprawozdania łączne sporządza się w pełnym zakresie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych.

Rozdział 20

**Sprawozdanie Rb-ZUS półroczne/roczne
z wykonania planu finansowego
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych**

§ 37. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza, uwzględniając w części C odpowiednio określenia, o których mowa w § 11, 12, 19 i 20 załącznika nr 34 do rozporządzenia.

Rozdział 21

**Sprawozdania budżetowe z rozliczenia środków
na prefinansowanie zadań realizowanych
z udziałem środków pochodzących
z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności**

§ 38. 1. Pożyczkobiorcy — kierownicy państwowych jednostek budżetowych i kierownicy agencji — sporządzają i przekazują do Ministerstwa Finansów sprawozdania:

- 1) Rb-23 PRF — miesięczne/roczne sprawozdanie o środkach na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności;
- 2) Rb-28 PRF — miesięczne/roczne sprawozdanie z wydatkowania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

2. Sprawozdanie Rb-23 PRF sporządza się w zakresie danych dotyczących rachunków bankowych otwartych dla potrzeb operacji pieniężnych dotyczących prefinansowania, w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa, programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i projektów realizowanych z udziałem Funduszu Spójności, wykazując:

- 1) w wierszu 11 — kwotę środków finansowych otrzymanych od początku realizacji programu/projektu do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego;
- 2) w wierszu 12 — kwotę środków otrzymanych od początku bieżącego roku budżetowego do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego;
- 3) w wierszu 13 — kwotę dokonanych przez pożyczkobiorcę zwrotów niewykorzystanych środków finansowych na rachunek Ministerstwa Finansów od początku realizacji programu/projektu;
- 4) w wierszu 14 — kwotę dokonanych przez pożyczkobiorcę zwrotów niewykorzystanych środków finansowych na rachunek Ministerstwa Finansów w bieżącym roku budżetowym;
- 5) w wierszu 15 — kwotę wydatkowanych środków na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu;
- 6) w wierszu 16 — kwotę wydatkowanych środków w bieżącym roku budżetowym;

7) w wierszu 17 — stan środków na rachunku bankowym.

3. Sprawozdanie Rb-28 PRF sporządza się zgodnie z treścią formularza w zakresie wydatków poniesionych ze środków na prefinansowanie i zaciągniętych zobowiązań — odrębnie dla każdego programu realizowanego z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i projektu realizowanego z udziałem środków pochodzących z Funduszu Spójności — w szczególności: dział, rozdział, paragraf (sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach), wykazując:

- 1) w kolumnie 3 — symbol programu w przypadku zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych lub symbol projektu w przypadku zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Funduszu Spójności;
- 2) w kolumnie 4 — numer umowy pożyczki;
- 3) w kolumnach 5—7 — odpowiednią dla danego wydatku klasyfikację budżetową;
- 4) w kolumnie 8 — plan wydatkowania środków na prefinansowanie w całym okresie realizacji programu lub projektu;
- 5) w kolumnie 9 — plan wydatkowania środków na prefinansowanie w bieżącym roku budżetowym;
- 6) w kolumnie 10 — wydatkowanie środków na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu;
- 7) w kolumnie 11 — wydatkowanie środków na prefinansowanie w bieżącym roku budżetowym;
- 8) w kolumnie 12 — wszystkie uznane przez jednostkę zobowiązania związane z realizacją zadań finansowanych ze środków na prefinansowanie, niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;
- 9) w kolumnie 13 — te zobowiązania spośród wykazanych w kolumnie 12, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są przedawnione ani umorzone.

4. Jako symbole programów/projektów wykazywane w kolumnie 3 sprawozdania Rb-28 PRF przyjmuje się pierwsze litery nazw programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych, np. symbol SPOWKP — dla Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrostu Konkurencyjności Przedsiębiorstw, symbol SPORZL — dla Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich, symbol SPOT — dla Sektorowego Programu Operacyjnego — Transport itp., lub projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z Funduszu Spójności.

5. W celu zapewnienia kontroli prawidłowości wykazanych danych w sprawozdaniu należy stosować odpowiednie liczby kontrolne; liczbę kontrolną stanowi suma symboli: działu, rozdziału, paragrafów, którą zamieszcza się w rubryce „paragraf” z wyrównaniem prawostronnym w tym wierszu, w którym podaje się kwotę ogółem rozdziału.

Rozdział 22

Ustalanie kompletności oraz prawidłowości sprawozdań łącznych

§ 39. 1. Dla ustalenia kompletności sprawozdań łącznych sporządza się następujące zestawienia kwot:

- 1) według działów — dla sprawozdań: Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-50, na odrębnych odpowiednich formularzach tych sprawozdań,
- 2) według rozdziałów (wiersze L i S) — dla sprawozdań Rb-30 i (wiersze H i N) — dla sprawozdań Rb-31, na odrębnych odpowiednich formularzach tych sprawozdań,
- 3) według symboli poszczególnych funduszy celowych (wiersze L i S) — na odrębnym formularzu sprawozdania Rb-33,
- 4) według symboli identyfikujących źródło powstania dochodów własnych (wiersze L i S) — na odrębnym formularzu sprawozdania Rb-34,
- 5) według poszczególnych umów pożyczki, zestawienie zbiorczych kwot w zakresie danych dotyczących kolumn: 8—13 — na odrębnym formularzu Rb-28 PRF,

przy czym zestawienia kwot wymienionych w pkt 1—5 należy podsumować.

2. W celu zapewnienia kontroli prawidłowości wprowadzania danych w sprawozdaniach łącznych należy stosować odpowiednie liczby kontrolne:

- 1) dla sprawozdań Rb-27, Rb-28, Rb-34 oraz Rb-50 — liczbę kontrolną stanowi suma symboli: działu, rozdziału, paragrafów, którą zamieszcza się w rubryce „paragraf” z wyrównaniem prawostronnym w tym wierszu, w którym podaje się kwotę ogółem rozdziału;
- 2) dla sprawozdań Rb-30, Rb-31 i Rb-33 — liczby kontrolne stanowią po stronie „Przychody” i „Koszty i inne obciążenia”/„Wydatki” sumę symboli odpowiednio: zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, funduszy celowych oraz działu, rozdziału, paragrafów; liczby kontrolne zamieszcza się w rubryce „paragraf” w wierszu „H” dla przychodów (obok „Razem” z wyrównaniem prawostronnym) w wierszu „N” dla kosztów i innych obciążeń lub wydatków (obok „Razem” z wyrównaniem prawostronnym).

3. Przyjmuje się następujące symbole, umieszczone w rubryce 7 sprawozdań Rb-30, Rb-31, Rb-33:

- 1) 100 — dla zakładów budżetowych;
- 2) 400 — dla gospodarstw pomocniczych;
- 3) 300 — dla funduszy celowych.

Rozdział 23

Struktury zbiorów sprawozdań przekazywanych na nośnikach elektronicznych

§ 40. 1. Dane ze sprawozdań łącznych: Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28PRF, Rb-50, Rb-30, Rb-31,

Rb-33, Rb-34 dysponenci główni przekazują do Ministerstwa Finansów na nośnikach elektronicznych (dyskietka 3 1/2" lub poczta elektroniczna) w postaci zbiorów typu baza danych lub tekstowych, bez sum zbiorczych i pozycji kontrolnych.

2. Struktura zbiorów sprawozdań przekazywanych na nośnikach elektronicznych jest następująca:

1) nazwa zbioru

Zxnnrrmc, gdzie:

x — rodzaj sprawozdania

D — dla dochodów ew. dotacji,

W — dla wydatków,

P — dla sprawozdań Rb-30, 31, 33, 34,

F — dla sprawozdania Rb-28 PRF,

nn — nr sprawozdania, np. 27, 28, 30,

rr — rok sprawozdawczy,

mc — miesiąc sprawozdawczy,

przykłady nazw zbiorów:

dla sprawozdań Rb-27 za marzec roku 2001
— ZD270103,

dla sprawozdań Rb-30 za czerwiec roku 2001
— ZP300106;

2) zbiór (plik) może być przedstawiony jako:

a) baza danych (dbf),

b) zbiór tekstowy (txt),

o stałej długości pól (patrz pkt 3) w rekordzie, bez „separatorów” między polami w zbiorze tekstowym;

3) struktura zbiorów:

a) dla sprawozdań Rb-24

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
Izba	Numeryczny	2	symbol izby
RACH	Znakowy	5	symbol pozycji z kol. 4
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 5
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 6
KW3	Numeryczny	16	kwota z kol. 7
KW4	Numeryczny	16	kwota z kol. 8
KW5	Numeryczny	16	kwota z kol. 9

b) dla sprawozdań Rb-27

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.1
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.2
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
PAR	Numeryczny	4	symbol paragrafu
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 6
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 7
KW3	Numeryczny	16	kwota z kol. 8
KW4	Numeryczny	16	kwota z kol. 9
KW5	Numeryczny	16	kwota z kol. 10
KW6	Numeryczny	16	kwota z kol. 11
KW7	Numeryczny	16	kwota z kol. 12
KW8	Numeryczny	16	kwota z kol. 13

c) dla sprawozdań Rb-28

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.1
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.2
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
PAR	Numeryczny	4	symbol paragrafu
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 6
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 7
KW3	Numeryczny	16	kwota z kol. 8
KW4	Numeryczny	16	kwota z kol. 9
KW5	Numeryczny	16	kwota z kol. 10
KW6	Numeryczny	16	kwota z kol. 11
KW7	Numeryczny	16	kwota z kol. 12

d) dla sprawozdań Rb-28NW

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr. 1
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.2
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
PAR	Numeryczny	4	symbol paragrafu
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 6
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 7

e) dla sprawozdań Rb-50

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.8
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.2
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
PAR	Numeryczny	4	symbol paragrafu
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 12
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 13

f) dla sprawozdań Rb-30, Rb-31, Rb-33

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.8
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.1
RTT	Numeryczny	3	symbol typu środka z rubr.7
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
KOD	Znakowy	1	symbol pozycji - kol. 11
PAR	Numeryczny	4	symbol z kol.12 (par/symbol)
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 13
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 14

g) dla sprawozdania Rb-34

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.7
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.1
SYMB	Znakowy	1	symbol identyfikujący źródło powstania dochodów z rubr. 8
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
KOD	Znakowy	1	symbol pozycji - kol. 9
PAR	Numeryczny	4	symbol z kol.12
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 13
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 14

Dopisać odnośnik do kw1, kw2, k150, p150.

h) dla sprawozdania Rb-28 PRF

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	Symbol części z rubr. 1
WOJ	Numeryczny	2	Symbol woj. z rubr. 2
SYMBPRG	Znakowy	6	Symbol programu lub projektu z rubr. 3
NRUPOZ	Znakowy	40	Numer umowy pożyczki z kol. 4 Pierwsze 6 znaków jest zarezerwowane na symbol programu (projektu). Jeżeli symbol programu (projektu) składa się z mniejszej liczby znaków niż 6, to należy uzupełnić go spacjami do 6 pozycji włącznie.
DZ	Numeryczny	3	Symbol działu z kol. 5
ROZ	Numeryczny	5	Symbol rozdziału z kol. 6
PAR	Numeryczny	4	Symbol paragrafu z kol. 7
KW1	Numeryczny	16	Kwota z kol. 8
KW2	Numeryczny	16	Kwota z kol. 9
KW3	Numeryczny	16	Kwota z kol. 10
KW4	Numeryczny	16	Kwota z kol. 11
KW5	Numeryczny	16	Kwota z kol. 12
KW6	Numeryczny	16	Kwota z kol. 13

3. Dane ze sprawozdań łącznych Rb-Z i Rb-N dysponenci główni przekazują do Ministerstwa Finansów — Departamentu Długu Publicznego, na nośnikach elektronicznych (dyskietka 3 1/2" lub poczta elektroniczna) w postaci zbiorów typu baza danych.

1) struktura zbiorów sprawozdania Rb-Z o nazwie: **RBZkr**, gdzie:

k — oznacza cyfrę kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie,

rr — oznacza dwie cyfry roku sprawozdawczego,

jest następująca:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	Wprowadzać z początkowymi zerami
2	WK	Znakowe	2		Niewypełniane
3	PK	Znakowe	2		Niewypełniane
4	GK	Znakowe	2		Niewypełniane
5	GT	Znakowe	1		Niewypełniane
6	PT	Znakowe	2	Oznaczenie typu grupy jednostek sprawozdawczych	10 - jednostki budżet. 20 - zakłady budżet. 30 - gospodar. pom. 40 - fundusze celowe 99 - zbiorczo
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
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	E2	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
12	E2KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓŁEM	
13	E2KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - sektor finansów publicznych	
14	E2KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I	
15	E2KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa	
16	E2KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II	
17	E2KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III	
18	E2KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny	
19	E2KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - banki komercyjne	
20	E2ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓŁEM	
21	E2ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
22	E2ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
23	E21	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
24	E21KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓŁEM	
25	E21KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych	

26	E21KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I	
27	E21KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa	
28	E21KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II	
29	E21KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III	
30	E21KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny	
31	E21KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne	
32	E21ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓLEM	
33	E21ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
34	E21ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
35	E4	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania - kwota zadłużenia OGÓLEM	
36	E4KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - OGÓLEM	
37	E4KF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - sektor finansów publicznych	
38	E4KR	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa I	
39	E4KP	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - Skarb Państwa	
40	E4KS	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa II	
41	E4KU	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa III	
42	E4KC	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - bank centralny	
43	E4KK	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - banki komercyjne	
44	E4ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - OGÓLEM	
45	E4ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
46	E4ZF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
47	E4I	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług - kwota zadłużenia OGÓLEM	
48	E4IKO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - OGÓLEM	

49	E41KF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - sektor finansów publicznych	
50	E41KR	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I	
51	E41KP	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - Skarb Państwa	
52	E41KS	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II	
53	E41KU	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa III	
54	E41KC	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - bank centralny	
55	E41KK	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - banki komercyjne	
56	E41ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - OGÓŁ.EM	
57	E41ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
58	E41ZF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	

- 2) struktura zbiorów sprawozdania Rb-N o nazwie: **RBNkrr**, gdzie:
 k — oznacza cyfrę kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie,
 rr — oznacza dwie cyfry roku sprawozdawczego,
 jest następująca:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	Wprowadzać z początkowymi zerami
2	WK	Znakowe	2		Niewypełniane
3	PK	Znakowe	2		Niewypełniane
4	GK	Znakowe	2		Niewypełniane
5	GT	Znakowe	1		Niewypełniane
6	PT	Znakowe	2	Oznaczenie typu grupy jednostek sprawozdawczych	10 - jednostki budż. 20 - zakłady budż. 30 - gospodar. pom. 40 - fundusze celowe 99 - zbiorczo
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
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	N2	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki - kwota OGÓLEM	
12	N2KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓLEM	
13	N2KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - sektor finansów publicznych	
14	N2KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I	
15	N2KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa	
16	N2KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II	
17	N2KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III	
18	N2KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny	
19	N2KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - banki komercyjne	
20	N2ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓLEM	
21	N2ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
22	N2ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
23	N21	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe - kwota OGÓLEM	
24	N21KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓLEM	
25	N21KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych	

26	N21KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I	
27	N21KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa	
28	N21KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II	
29	N21KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III	
30	N21KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny	
31	N21KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne	
32	N21ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓŁEM	
33	N21ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
34	N21ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
35	N4	Numeryczne	15	Wymagalne należności - kwota OGÓŁEM	
36	N4KO	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - OGÓŁEM	
37	N4KF	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - sektor finansów publicznych	
38	N4KR	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa I	
39	N4KP	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - Skarb Państwa	
40	N4KS	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa II	
41	N4KU	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa III	
42	N4KC	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - bank centralny	
43	N4KK	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - banki komercyjne	
44	N4ZO	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) - OGÓŁEM	
45	N4ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
46	N4ZF	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
47	N41	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług - kwota OGÓŁEM	
48	N41KO	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - OGÓŁEM	

49	N41KF	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - sektor finansów publicznych	
50	N41KR	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I	
51	N41KP	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - Skarb Państwa	
52	N41KS	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II	
53	N41KU	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa III	
54	N41KC	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - bank centralny	
55	N41KK	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - banki komercyjne	
56	N41ZO	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - OGÓLEM	
57	N41ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
58	N41ZF	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	

INSTRUKCJA

SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Rozdział 1

**Sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne
z wykonania planu dochodów budżetowych
jednostki samorządu terytorialnego**

§ 1. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

§ 2. 1. Jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie jednostkowe z następujących dochodów budżetowych:

- 1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego — zgodnie z § 3 ust. 1 — oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, stosując odpowiednio przepis § 10 ust. 4 załącznika nr 33 do rozporządzenia;
- 2) dochodów jednostki budżetowej — zgodnie z § 3 ust. 2;
- 3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa;
- 5) dotacji celowych z funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

2. Jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień — w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” — wykazują dochody budżetowe, pobrane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący.

3. Jednostki budżetowe podległe jednostkom samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych zgodnie z § 3 ust. 2.

§ 3. 1. Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego — sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” — wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;
- 2) w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
- 3) w kolumnie „Potrącenia” ujmuje się skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy — Ordynacja podatkowa; skutków tych nie wykazuje się w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”;
- 4) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego — subkonto dochodów;
- 5) w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty równe dochodom wykazanym w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”;
- 6) wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazuje się w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków; odrębne kwoty każdego z tych podatków ustala się za pomocą wskaźników, wyliczonych na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym;
- 7) w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych;
- 8) w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat;
- 9) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać,

stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę — pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania — wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;

- 10) w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanyymi na podstawie ustawowych upoważnień;
- 11) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy — Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie:
 - a) umorzeń zaległości podatkowych — wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów;
 - b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności — wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

W kolumnach tych wykazuje się również skutki umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy, udzielanych w trybie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 oraz z 2005 r. Nr 249, poz. 2104); w kolumnie tej nie wykazuje się skutków finansowych wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym, a także będących wynikiem orzeczeń wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze jako organu II instancji.

2. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należ-

nych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłat, z zastrzeżeniem ust. 5. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego — subkonto dochodów.

3. Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” — wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;
- 2) w kolumnie „Należności” — należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 3) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” — przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy;
- 4) w kolumnie „Dochody otrzymane” — kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym;
- 5) w kolumnach „Saldo końcowe” — odpowiednio: należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty wynikające z rozliczeń budżetu państwa z jednostkami samorządu terytorialnego.

4. Dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 5, w następujący sposób:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” — wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach; kwoty planowanych dochodów powinny być zgodne w zakresie:
 - a) subwencji ogólnej — z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części,
 - b) dotacji celowych z budżetu państwa — z decyzjami dysponentów części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych;
- 2) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” — wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych, przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 6;
- 3) w kolumnie „Dochody otrzymane” — kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

5. Dochody budżetowe wykonane bez przypisu należności, dla których przepisy odrębne nie przewidują przypisu, w kolumnie „Należności” należy wykazać

w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego — subkonto dochodów.

6. W sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 15 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie.

§ 4. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych:

- 1) jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień — wypełniają w zakresie wpływów planowanych i wykonanych;
- 2) jednostki budżetowe, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok — wypełniają kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”;
- 3) gminy oraz miasta na prawach powiatu za: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok — wypełniają kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”, „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych przez gminę: ulg i zwolnień...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy — Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”.

Rozdział 2

Sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

§ 5. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się zgodnie z treścią formularza w szczególności: dział, rozdział, paragraf określający źródło powstania dochodów; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należne budżetowi państwa, nie są wykazywane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

§ 6. 1. W sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania:

- 1) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie;
- 2) w kolumnie „Należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty

zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, z uwzględnieniem § 3 ust. 5; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;

- 3) w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej;
- 4) w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za 4 kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym;
- 5) w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone);
- 6) jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”.

2. Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym że w kolumnie:

- 1) „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów;
- 2) „Dochody przekazane” wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący — subkonto dochodów dysponenta głównego środków budżetu państwa przekazującego dotację; w sprawozdaniu za 4 kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

3. W danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ wykazuje się w poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości i nadpłat, odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego, na mocy odrębnych przepisów.

Rozdział 3

Sprawozdanie Rb-PDP półroczne/roczne z wykonania dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu

§ 7. 1. W sprawozdaniach z wykonania dochodów podatkowych dane zamieszczone w kolumnie „Wykonanie”, dotyczące:

- 1) dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i przekazywanych na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego — powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w sporządzanych przez urzędy skarbowe sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 o dochodach budżetowych w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”;
- 2) dochodów z tytułu:
 - a) podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, opłacanego w formie karty podatkowej,
 - b) podatku od czynności cywilnoprawnych — wykazuje się w wysokości pomniejszonej o dokonane przez urząd skarbowy potrącenia na fundusz motywacyjny z tytułu odpisu od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych;
- 3) dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki właściwych budżetów jednostek samorządu terytorialnego — powinny być zgodne z dochodami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego.
 2. Kwoty poszczególnych dochodów, wykazane w kolumnie „Wykonanie”, powinny być zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.
 3. Kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg, zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy — Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy — wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Rozdział 4

Sprawozdanie Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

§ 8. 1. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Sprawozdania sporządza się następująco:
 - 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach;
 - 2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się dane według stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy, wynikające z ewidencji księgowej zaangażowanie środków budżetowych obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego z tytułu:
 - a) wykonanych wydatków,
 - b) podjętych zobowiązań, w tym niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych, związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnianiem przez nią określonych zadań statutowych;
 - 3) w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego;
 - 4) w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;
 - 5) w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym;
 - 6) w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” wykazuje się wydatki, których wykaz organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić zgodnie z art. 191 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu rocznym.

3. Niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazuje się, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu. Niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznanie rachunku — jako liczbę ujemną.

4. Pojęcie wydatków majątkowych określa art. 106 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

5. Jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień — wypełniają w zakresie wydatków planowanych i wykonanych.

§ 9. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych, w tym o wydatkach budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Rozdział 5

**Sprawozdanie Rb-NDS kwartalne
o nadwyżce/deficycie
jednostki samorządu terytorialnego**

§ 10. 1. W sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) dochody:
 - a) w kolumnie „Plan (po zmianach)” — powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Plan (po zmianach)” sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - b) w kolumnie „Wykonanie” — powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych;
- 2) wydatki — powinny być zgodne z danymi ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych;
- 3) nadwyżka/deficyt — stanowi różnicę pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem;
- 4) finansowanie — stanowi różnicę pomiędzy przychodami ogółem a rozchodami ogółem jednostki samorządu terytorialnego, której wysokość powinna zapewnić pokrycie kwoty deficytu, w przypadku jego wystąpienia;
- 5) dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego;
- 6) dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu:
 - a) kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji — zawierają łączne kwoty zobowiązań dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,
 - b) spłat pożyczek udzielonych, papierów wartościowych, prywatyzacji majątku — powinny być zgodne z faktycznie wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,
 - c) nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodów z innych źródeł — wykazuje się w wysokości środków faktycznie osiągniętych za lata ubiegłe, w tym, w odniesieniu do nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodów z innych źródeł, również kwotę zaangażowaną na pokrycie deficytu;
- 7) dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z faktycznie wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

2. Przez prefinansowanie należy rozumieć środki publiczne, o których mowa w art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 6

**Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań
według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń**

§ 11. 1. W sprawozdaniu Rb-Z należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy), z zastrzeżeniem ust. 2.

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

3. W sprawozdaniu Rb-Z, 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.

4. Do określenia wartości nominalnej zobowiązań według tytułów dłużnych, o których mowa w § 12, stosuje się rozporządzenie wydane na podstawie art. 68 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

§ 12. W układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania wynikające z następujących tytułów dłużnych:

- 1) papiery wartościowe — rozumiane jako zobowiązania wynikające z wyemitowanych papierów wartościowych, z wyłączeniem papierów udziałowych oraz praw pochodnych, dopuszczone do obrotu zorganizowanego, czyli takie, dla których istnieje płynny rynek wtórny;
- 2) kredyty i pożyczki — rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. Do pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego, zgodnie z odrębnymi przepisami. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny). Wyłączone są z niej natomiast kredyty handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia kredytu (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług;
- 3) przyjęte depozyty — rozumiane jako zobowiązania wynikające z przyjętych na rachunek jednostki depozytów, które ujmowane są w budżetach tych jednostek oraz są środkiem finansowania np. spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań lub niedoboru środków danej jednostki. Do depozy-

tów nie należy zaliczać depozytów mających charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów), gdyż nie służą sfinansowaniu deficytu ani długu jednostki i w związku z powyższym nie należy tego typu depozytów wykazywać. Przyjęte depozyty pojawiają się przede wszystkim w sektorze bankowym;

- 4) wymagalne zobowiązania — rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W przypadku jednostek samorządu terytorialnego dotyczy to zobowiązań wymagalnych: jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, podległych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej.

W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie podlega wykazaniu w wierszu E4.

§ 13. 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 (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).

2. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, oznacza kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie w danym roku budżetowym.

3. Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę wymagalnych zobowiązań — świadczeń poręczyciela (gwaranta) należnych do zapłaty w dniu wymagalności.

4. Przez wartość wierzytelności, wynikających ze spłat dokonanych za dłużników w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji, należy rozumieć sumę należności (wierzytelności), przysługujących jednostce samorządu terytorialnego od dłużników, z tytułu spłat dokonanych przez jednostkę samorządu terytorialnego za tych dłużników w wyniku realizacji za-

wartych umów poręczenia lub gwarancji; wierzytelności te stanowią sumę: łącznej kwoty dokonanych spłat (należności głównej) oraz należności ubocznych, w szczególności naliczonych odsetek za zwłokę w spłacie należności głównej.

5. Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) oznacza wartość wydatkowanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków — tytułem spłaty zobowiązań, zaciągniętych i niespłaconych przez dłużników, poręczonych lub gwarantowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego — obejmującą wartość faktycznie spłaconych środków (należności głównej i należności ubocznych) w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji.

6. Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody) oznacza sumę faktycznie odzyskanych przez jednostkę samorządu terytorialnego kwot: należności głównej (kwot wcześniej dokonanych spłat przez jednostkę samorządu terytorialnego za dłużników z tytułu realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji) oraz należności ubocznych, w szczególności naliczonych odsetek za zwłokę w spłacie należności głównej.

7. Przez wartość poręczeń i gwarancji, udzielonych w okresie sprawozdawczym, należy rozumieć nominalną wartość poręczeń i gwarancji, udzielonych w okresie sprawozdawczym, obejmującą łączną wysokość należności głównej oraz należności ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych.

§ 14. Przez wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego, rozumie się wartość nominalną niewymagalnych oraz wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, przy wyłączeniu wzajemnych zobowiązań podmiotów sektora finansów publicznych z tego tytułu, z tym że wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę świadczenia poręczyciela (gwaranta) należną do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania.

§ 15. 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 — w przypadku gdy okres sprawozdawczy dotyczy roku budżetowego albo
- 2) w ostatnim dniu kwartału roku budżetowego — w przypadku gdy okres sprawozdawczy dotyczy kwartału roku budżetowego.

§ 16. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania jednostek samorządu terytorialnego, objętego poręczeniem lub gwarancją płatnego w walucie obcej, stosuje się średni kurs tej waluty ogłoszony przez Narodowy Bank Polski, obowiązujący w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

§ 17. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania jednostek samorządu terytorialnego, objętego poręczeniem lub gwarancją, których wartość jest nieoznaczona, przyjmuje się prognozowaną wartość zobowiązania z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny.

§ 18. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania, wynikającego z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych (łącznie z leasingiem), przyjmuje się wartość zobowiązań bez rat spłaconych na koniec okresu sprawozdawczego.

Rozdział 7

Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności

§ 19. 1. W sprawozdaniu Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy).

2. W sprawozdaniu Rb-N, w pozycjach odnoszących się do należności według tytułów dłużnych, wykazuje się 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.

3. Do obliczenia wartości nominalnej należności, o których mowa w § 20, stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 68 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

§ 20. W układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z następujących tytułów dłużnych:

- 1) papiery wartościowe — rozumiane jako wartość należności jednostki wynikających z nabytych papierów wartościowych, z wyłączeniem papierów udziałowych oraz praw pochodnych, dopuszczonych do obrotu zorganizowanego, czyli takie, dla których istnieje płynny rynek wtórny;
- 2) kredyty i pożyczki — rozumiane jako wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), umowa sprzedaży na raty, czy też leasing finansowy. Wyłączone są z niej natomiast udzielone kredyty handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia kredytu (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług;
- 3) depozyty — rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Depozyty mające charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są objęte tą kategorią, w związku z powyższym należy ten typ depozytów wykazywać w tym wierszu;

4) wymagalne należności — rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to należności wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje należności wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów, depozytów oraz odsetek za opóźnienie od wymagalnych należności. W przypadku jednostek samorządu terytorialnego dotyczy to należności wymagalnych: jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, podległych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej.

W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy wierzycielem a dłużnikiem i należność uprzednio wymagalna zostanie zrestrukturyzowana (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), należność przestaje być wymagalna i nie podlega wykazaniu w wierszu N4.

Rozdział 8

Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

§ 21. 1. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania według poszczególnych dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje, w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Sprawozdania Rb-50 sporządza się oddzielnie dla:

- 1) dotacji;
- 2) wydatków.

3. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, wykazuje się w kolumnie:

- 1) „Plan (po zmianach)” — wynikające z planu finansowego kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji;
- 2) „Wykonanie” — kwoty otrzymanych dotacji; w sprawozdaniu za 4 kwartały po uwzględnieniu zwrotów dokonanych do 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

4. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, wykazuje się w kolumnie:

- 1) „Plan (po zmianach)” — planowane wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu tery-

torialnego ustawami — finansowane z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 1;

2) „Wykonanie” — wykonane w danym roku wydatki z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 2; w przypadku gdy na mocy odrębnych przepisów jednostki samorządu terytorialnego realizują zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, na finansowanie których otrzymują dotacje przeznaczone na zwrot wydatków, to dane dotyczące wydatków innych niż określone powyżej wykazuje się w danych uzupełniających.

5. Jednostki organizacyjne, bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami jednostce samorządu terytorialnego, sporządzają sprawozdanie jednostkowe w szczególności wymienionej w ust. 1 i przekazują je zarządom jednostek samorządu terytorialnego.

6. Miasta na prawach powiatu sporządzają odrębne sprawozdania Rb-50 dla zadań gminnych i powiatowych.

7. W przypadku gdy na mocy odrębnych przepisów zadanie z zakresu administracji rządowej jest realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, to sprawozdania sporządzają jednostki przekazujące i otrzymujące dotacje.

§ 22. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdanie w szczególności sprawozdań jednostkowych i przekazują je do dysponentów budżetu państwa przekazujących dotacje.

Rozdział 9

Sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, dochodów własnych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej

§ 23. 1. Sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, dochodów własnych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych, dysponowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się, z uwzględnieniem § 39 załącznika nr 33 do rozporządzenia, odpowiednio dla:

- 1) zakładów budżetowych — Rb-30 — zgodnie z zasadami określonymi w § 22 załącznika nr 33 do rozporządzenia;
- 2) gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych — Rb-31 — zgodnie z zasadami określonymi w § 23 i § 24 załącznika nr 33 do rozporządzenia;
- 3) funduszy celowych — Rb-33 — zgodnie z zasadami określonymi w § 25 ust. 1, 3—7 załącznika nr 33 do rozporządzenia, przyjmując symbole określone w ust. 2;

4) dochodów własnych — Rb-34 — zgodnie z zasadami określonymi w § 26 ust. 1, 4—6 załącznika nr 33 do rozporządzenia.

2. Przyjmuje się następujące symbole identyfikujące poszczególne fundusze celowe dla funduszy celowych dysponowanych przez jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) 307 — Terenowy Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych;
- 2) 311 — Wojewódzki Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- 3) 322 — Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- 4) 323 — Gminny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- 5) 324 — Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- 6) 325 — Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- 7) 321 — Fundusz Socjalny Wsi; może być dysponowany do czasu wyczerpania środków zgromadzonych na rachunku tego Funduszu i do tego czasu powinien być włączany do sprawozdawczości budżetowej gmin.

3. Nadania symbolu nowemu funduszowi dokonuje Minister Finansów na wniosek dysponenta funduszu.

Rozdział 10

Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego

§ 24. W sprawozdaniach jednostkowych rocznych wykazuje się:

- 1) w wierszu I. Stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku;
- 2) w wierszu II. Stan środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych ujmuje się na podstawie wyciągów bankowych.

Rozdział 11

Ustalanie kompletności i prawidłowości sprawozdań

§ 25. 1. W celu zapewnienia kontroli prawidłowości wprowadzania danych na nośniki danych w sprawozdaniach zbiorczych zarówno o dochodach, jak i wydatkach budżetowych należy stosować liczby kontrolne obliczane jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów w ramach każdego rozdziału. Liczby kontrolne zamieszcza się w kolumnie „Paragraf” w tym wierszu, w którym podaje się kwotę ogółem rozdziału.

2. Dla sprawozdań Rb-30, Rb-31 należy stosować liczby kontrolne obliczone jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów oraz symboli:

- 1) 100 — dla zakładów budżetowych,
- 2) 400 — dla gospodarstw pomocniczych,

a dla funduszy celowych (sprawozdanie Rb-33) stosuje się symbole zgodne z § 23 ust. 2. W przypadku sprawozdania Rb-34 należy stosować liczby kontrolne obliczone jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów.

3. Dla ustalenia kompletności sprawozdań zbiorczych sporządza się zestawienia zbiorcze według działów.

4. Składane komplety sprawozdań powinny zawierać numerację stron poszczególnych formularzy sprawozdawczych.

§ 26. 1. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, korekty sprawozdań oraz skorygowane dane w formie elektronicznej jednostki samorządu terytorialnego przekazują do regionalnych izb obrachunkowych w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

2. Korekty sprawozdań oraz skorygowane dane w formie elektronicznej, otrzymane od jednostek samorządu terytorialnego, regionalne izby obrachunkowe przekazują do Ministerstwa Finansów.

Rozdział 12

Struktura zbiorów sprawozdań przekazywanych w formie elektronicznej

§ 27. 1. Pliki sprawozdań przekazywanych w formie elektronicznej powinny być zgodne ze strukturami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów i zamieszczonymi na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.¹⁾).

2. Sprawozdanie w formie elektronicznej należy przekazywać do regionalnych izb obrachunkowych z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 153, poz. 1271, z 2004 r. Nr 240, poz. 2407 oraz z 2005 r. Nr 64, poz. 565, Nr 132, poz. 1110.

INSTRUKCJA

SPORZĄDZANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA Rb-WS O WYDATKACH STRUKTURALNYCH
PONIESIONYCH PRZEZ JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

§ 1. W sprawozdaniu w kolumnie 2 podane są kategorie i podkategorie wynikające z „Klasyfikacji wydatków strukturalnych” określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 285, poz. 2851 oraz z 2005 r. Nr 266, poz. 2238), wg których z ogółu krajowych wydatków publicznych poniesionych w danym okresie sprawozdawczym jednostka sporządzająca sprawozdanie powinna wyodrębnić wydatki strukturalne, tj. wydatki dające się przyporządkować odpowiednim kategoriom i podkategoriom wyszczególnionym w tej kolumnie. Obliczone kwoty tych wydatków należy wpisać w kolumnie 3 sprawozdania.

§ 2. Do obliczenia wydatków strukturalnych jednostka sektora finansów publicznych powinna przyjąć wydatki faktycznie poniesione w okresie sprawozdawczym, udokumentowane opłaconą fakturą lub innym równoważnym dokumentem księgowym, bez przepływów wewnętrznych i wewnątrzsektorowych.

§ 3. Jednostka sektora finansów publicznych powinna wykazać wyłącznie krajowe wydatki publiczne poniesione na cele strukturalne, w tym także wydatki na współfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków UE (w części stanowiącej wkład publiczny krajowy), z pominięciem wydatków poniesionych w danym roku sprawozdawczym, które podlegają refundacji ze środków UE, nawet w sytuacji, gdyby refundacja miała nastąpić w latach następnych.

§ 4. Nie należy wykazywać wydatków ponoszonych ze środków funduszy przedakcesyjnych (PHARE, ISPA i SAPARD), środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Inicjatyw Wspólnotowych oraz środków poakcesyjnych (Transition Facility) — należy natomiast (zgodnie z zapisami § 3) wykazać współfinansowanie krajowe tych instrumentów.

§ 5. W przypadkach gdy przy jednostkach utworzone są jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych, jak również fundusze celowe (nieposiadające osobowości prawnej), jednostki wykazują wydatki łączne, skonsolidowane, tj. zsumowane wydatki jednostki i wydatki poniesione przez wyżej wymienione podmioty. Zestawienia powyższych wydatków jednostka powinna dokonać na podstawie analizy budżetów własnych oraz planów finansowych wymienionych wyżej podmio-

tów (zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, funduszy celowych, których są dysponentami).

§ 6. Wydatki państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną (np. Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych) wykazują zarządy państwowych funduszy celowych, bez przepływów wewnątrzsektorowych.

§ 7. Dla wyeliminowania wielokrotnego liczenia tych samych wydatków przez różne jednostki sprawozdanie powinno być sporządzone z uwzględnieniem zasady eliminacji transferów wewnętrznych i wewnątrzsektorowych (dotyczy to zarówno przepływu środków finansowych w układzie poziomym jednostek, jak i w układzie pionowym). Należy wykazać wydatki ostateczne, tj. wyłącznie wydatki podmiotu, który poniósł dany koszt realizacji zadania:

- 1) jeżeli dane zadanie (działanie) jest realizowane przy współudziale kilku jednostek — np. kilku gmin, gmina, która wydatkowała środki finansowe na realizację tego zadania za pośrednictwem innej gminy, tj. przekazała środki na ten cel innej gminie — wydatku takiego nie uwzględnia. Wydatek ten powinien być wykazany wyłącznie przez gminę, która poniosła wydatek ostateczny na realizację danego zadania;
- 2) jeżeli jakaś jednostka (np. województwo, powiat lub gmina) dokonała wydatkowania środków finansowych na rzecz zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego realizującego dane zadanie (działanie), wówczas wydatek ten należy ująć wyłącznie jako wydatek podmiotu realizującego dane zadanie, a więc zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego. W tym przypadku dana jednostka, która poniosła ten wydatek, nie wykazuje go w wydatkach własnych. Powinien on być wykazany w łącznej kwocie wydatków policzonych przez jednostkę, która do zestawienia zbiorczego przyjmuje również wydatki tego zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego.

§ 8. Obliczone, zagregowane wydatki publiczne poniesione na cele strukturalne jednostki przedstawiają w sprawozdaniu Rb-WS w układzie kategorii/podkategorii, stanowiącym załącznik nr 28 do rozporządzenia.

§ 9. Zasady kwalifikowania wydatków określa rozporządzenie Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1685/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wprowadzenia rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 w sprawie kwalifikowania wydatków związanych z projektami współfinansowanymi z Funduszy Strukturalnych i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1145/2003 (Dz. Urz. WE L 072 z 11.03.2004). Powyższe przepisy mają zastosowanie tylko do wydatków ponoszonych na projekty realizowane z udziałem środków Funduszy Strukturalnych, natomiast nie dotyczą pozostałych wydatków, ponoszonych na projekty realizowane wyłącznie ze środków krajowych.

§ 10. 1. Jednostki obowiązane do sporządzania sprawozdań przekazują je, w formie dokumentu i w formie elektronicznej, do Ministerstwa Finansów

— Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa — w terminie do dnia 30 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego. Sprawozdanie Rb-WS w formie elektronicznej powinno być bezwzględnie sporządzone na obowiązującym formularzu zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mofnet.gov.pl) w zakładce Budżet państwa.

2. Jednostki organizacyjne jednostek samorządu terytorialnego przekazują sprawozdania właściwej jednostce samorządowej w terminie do dnia 31 marca po upływie okresu sprawozdawczego.

§ 11. Jednostki, które nie poniosły wydatków strukturalnych w okresie sprawozdawczym, przesyłają pisemną informację o tym fakcie do Ministerstwa Finansów — Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa w terminie, o którym mowa w § 10 ust. 1.

INSTRUKCJA

SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH O STANIE ZOBOWIĄZAŃ
Z TYTUŁU UMÓW PARTNERSTWA PUBLICZNO-PRYWATNEGO

§ 1. 1. Sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego jest sprawozdaniem o charakterze statystycznym. Podstawą do jego sporządzenia jest ewidencja księgowo bilansowa oraz pozabilansowa (zaangażowanie).

2. Sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego składa się z tabeli: „Zobowiązania z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego”.

3. W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej, lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu, jednostka zobowiązana jest do niezwłocznego sporządzenia oraz przekazania do jednostki nadrzędnej korekty sprawozdań, które nie odpowiadają stanowi faktycznemu.

§ 2. 1. W sprawozdaniu Rb-Z-PPP należy wykazać wartość zobowiązań i wydatków (zaciągniętych lub poniesionych i planowanych) wynikających z umów partnerstwa publiczno- prywatnego w podziale na:

- 1) wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego — rozumianą jako kwotę łącznych niewymagalnych zobowiązań podmiotu publicznego, znaną na koniec okresu sprawozdawczego, z tytułu zawartych umów partnerstwa publiczno- prywatnego, do końca obowiązywania tych umów,
- 2) łączną wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym — rozumianą jako kwotę łącznych niewymagalnych zobowiązań podmiotu publicznego, szacowanych do realizacji do końca bieżącego roku budżetowego,
- 3) wartość nominalną wymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego — rozumianą jako kwotę łącznych wymagalnych zobowiązań podmiotu publicznego, znanych na koniec okresu sprawozdawczego,
- 4) wartość wydatków wynikających z zobowiązań dokonanych w okresie sprawozdawczym z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego (wydatki) — rozumianą jako kwotę łącznych wydatków podmiotu publicznego, dokonanych na realizację umowy partnerstwa publiczno- prywatnego w okresie sprawozdawczym,
- 5) wartość łącznych wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego (wydatki) — rozumianą jako kwotę łącznych wydatków podmiotu publicznego, dokonanych na realizację umowy partnerstwa publiczno- prywatnego w następnym okresie sprawozdawczym,

watnego (wydatki) — rozumianą jako kwotę łącznych wydatków wynikających z zobowiązań podmiotu publicznego, dokonanych na realizację umowy partnerstwa publiczno- prywatnego od początku jej obowiązywania do końca okresu sprawozdawczego,

- 6) wartość wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego planowanych na następny okres sprawozdawczy (wydatki) — rozumianą jako kwotę łącznych wydatków podmiotu publicznego, planowanych do poniesienia na realizację umowy partnerstwa publiczno- prywatnego w następnym okresie sprawozdawczym,
 - 7) wartość wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego planowanych na następny rok budżetowy (wydatki) — rozumianą jako kwotę łącznych wydatków podmiotu publicznego, planowanych do poniesienia na realizację umowy partnerstwa publiczno- prywatnego w następnym roku budżetowym,
 - 8) wartość nominalną zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego zaciągniętych w danym okresie sprawozdawczym — rozumianą jako kwotę łącznych zobowiązań podmiotu publicznego, znanych na koniec okresu sprawozdawczego wynikających z umów partnerstwa publiczno- prywatnego zawartych w danym okresie sprawozdawczym (przyrost zobowiązań z tytułu umów ppp), do końca obowiązywania tych umów,
 - 9) wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego planowanych do zaciągnięcia w następnym roku budżetowym — rozumianą jako kwotę łącznych zobowiązań podmiotu publicznego, wynikających z umów partnerstwa publiczno- prywatnego planowanych do podpisania w następnym roku budżetowym (planowany przyrost zobowiązań z tytułu umów ppp w następnym roku budżetowym),
 - 10) wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego zaliczanych do długu sektora finansów publicznych — rozumianą jako łączną kwotę zobowiązań podmiotu publicznego, wynikających z umów partnerstwa publiczno- prywatnego zaliczonych przez podmiot publiczny, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, do długu sektora finansów publicznych
- jednostki wobec partnera prywatnego krajowego lub zagranicznego.

2. Zobowiązania niewymagalne z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego obejmują zarówno

no zobowiązania wynikające z obowiązku wniesienia tzw. wkładu własnego do przedsięwzięcia ppp, jak i wypłaty wynagrodzenia dla partnera prywatnego (oba pojęcia zostały zdefiniowane w ustawie o partnerstwie publiczno-prywatnym), których termin realizacji jeszcze nie upłynął. Wymagalne zobowiązania rozumiane są jako wartość wszystkich bezspornych zobowiązań, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione ani umorzone. Kategoria ta nie obejmuje odsetek za zwłokę od ww. zobowiązań.

3. Sposób zaliczania zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego do długu sektora finansów publicznych określa decyzja EUROSTAT nr 18/204 z dnia 11 lutego 2004 r. Zobowiązania z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego nie są zgodnie z decyzją EUROSTAT nr 18/204 z dnia 11 lutego 2004 r. zaliczane do długu sektora finansów publicznych, jeżeli partner prywatny przejmie na siebie „ryzyko związane z budową” oraz co najmniej jedno z następujących ryzyk „ryzyko popytu” i „ryzyko dostępności”. Zgodnie z ustawą z dnia 28 lipca 2005 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym minister właściwy do spraw gospodarki w porozumieniu z Prezesem Głównego Urzędu Statystycznego oraz ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje ryzyk związanych z realizacją przedsięwzięć w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego, ich podział oraz wpływ na poziom długu publicznego oraz deficytu sektora finansów publicznych.

§ 3. W układzie podmiotowym prezentowane są zobowiązania wobec następujących partnerów prywatnych, z którymi zostały zawarte umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym:

- 1) partnerzy prywatni krajowi:
 - a) przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej,
 - b) organizacje pozarządowe w rozumieniu przepisów o działalności pożytku publicznego i wo-

lontariacie. Zgodnie z tymi przepisami organizacjami pozarządowymi są, niebędące jednostkami sektora finansów publicznych, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, i niedziałające w celu osiągnięcia zysku, osoby prawne lub jednostki nieposiadające osobowości prawnej utworzone na podstawie przepisów ustaw,

- c) kościoły lub inne związki wyznaniowe, w rozumieniu przepisów o gwarancjach wolności sumienia i wyznania;
- 2) partnerzy prywatni zagraniczni, jeżeli są przedsiębiorcami w rozumieniu prawa kraju rejestracji i spełniają warunki do wykonywania w Rzeczypospolitej Polskiej działalności gospodarczej:
 - a) podmioty zagraniczne strefy euro — rozumiane jako podmioty mające siedzibę lub osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania (nierezydenci) w państwie członkowskim UE, w którym jednostką płatniczą jest waluta euro,
 - b) inne podmioty zagraniczne — rozumiane jako osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą oraz osoby prawne mające siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów, a także obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych.

§ 4. Sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego jest przekazywane w terminie 31 dni po zakończeniu kwartału do Departamentu Gwarancji i Poręczeń w Ministerstwie Finansów oraz do Głównego Urzędu Statystycznego w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej.

**TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
A. Sprawozdania miesięczne				
1) Rb-23, Rb-23B, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	10 dni ²⁾	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni ²⁾	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa (z wyjątkiem dysponenta części 19)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni ²⁾	
	- dysponent części 19 w zakresie sprawozdań państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni ²⁾	
	- dysponent części 19 w zakresie sprawozdania łącznego części 19	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	25 dni ²⁾	
2) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	12 dni ²⁾	
	- izby skarbowe	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 dni ²⁾	
3) Rb-27 w zakresie udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 dni ²⁾	
4) Rb-23A, Rb-23B, Rb-27	- izby celne	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	12 dni ²⁾	
5) Łączne sprawozdanie z wykonania dochodów organów podatkowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych	24 dni ²⁾	
6) Rb-27 (z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa) ³⁾	- urzędy skarbowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	16 dni	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
7) Rb-23 PRF	- kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem
8) Rb-28 PRF	-kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem
B. Sprawozdania kwartalne				
1) Rb-50	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa (za II i IV kwartał)	30 dni ⁴⁾	
2) Rb-71	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni ⁵⁾	
3) Rb-70	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których utworzone zostały gospodarstwa	6 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	10 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	16 dni	
	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych i rektorzy państwowych szkół wyższych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	16 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Centralny Ośrodek Informatyki Statystycznej - Zakład w Radomiu	28 dni	
4) Rb-Z, Rb-N	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone	10 dni	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	12 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni	
	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni	
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa	20 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa	30 dni	
5) Rb-23PL, Rb-27 PL, Rb-28 PL, Rb-34	- kierownicy placówek	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni za I, II i III kwartał 39 dni za IV kw.	
6) Rb-34	- dysponenci dochodów własnych jednostek budżetowych	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni za I, II i III kw. 31 stycznia za IV kw.	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia - kierownicy placówek	- dysponenci główni środków budżetu państwa	22 dni za I, II i III kw. 8 lutego za IV kw.	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni za I, II i III kw. 20 lutego za IV kw.	
C. Sprawozdania półroczne				
1) Rb-30	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	20 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni	
2) Rb-31	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone	15 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	18 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	22 dni	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni	
3) Rb-33	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni	
4) Rb-40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (posiadających osobowość prawną)	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe	28 dni	
	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe (posiadające osobowość prawną)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	31 dni	
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa ⁶⁾	31 dni	
5) Rb-FM	- dysponenci środków funduszy motywacyjnych	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	20 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	22 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni	
6) Rb-ZUS	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	45 dni	
D. Sprawozdania roczne				
1) Rb-23, Rb-23B, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	31 stycznia	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	8 lutego	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa (z wyjątkiem dysponenta części 19)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 lutego	NIK/ delegatura NIK
	- dysponent części 19 w zakresie sprawozdań państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 lutego	NIK/ delegatura NIK

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
	- dysponent części 19 w zakresie sprawozdania łącznego części 19	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	2 marca	NIK/ delegatura NIK
2) Rb-23PL	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego	NIK/ delegatura NIK
3) Rb-23PRF	- kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem
4) Rb-28PRF	-kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem
5) Rb-24, Rb-27	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	4 lutego	
	- izby skarbowe	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 lutego	
6) Rb-23A, Rb-23B, Rb-27	- izby celne	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	8 lutego	
7) Łączne sprawozdanie z wykonania dochodów organów podatkowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych	28 lutego	
8) Rb-27 (z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa)	- urzędy skarbowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	14 lutego	
9) Rb-27 (z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych)	- Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	20 lutego	
	- Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 lutego	
10) Rb-30	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	31 stycznia	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	24 lutego	NIK/ delegatura NIK
11) Rb-31	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone	31 stycznia	
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	6 lutego	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	12 lutego	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	24 lutego	NIK/ delegatura NIK
12) Rb-33	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	15 marca	NIK/ delegatura NIK
13) Rb-40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (posiadających osobowość prawną)	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe	30 marca	
	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe (posiadające osobowość prawną)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	5 kwietnia	NIK/ delegatura NIK
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa ⁶⁾	30 marca	NIK/ delegatura NIK
14) Rb-FM	- dysponenci środków funduszy motywacyjnych	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	28 lutego	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	5 marca	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	15 marca	NIK/ delegatura NIK
15) Rb-ZUS	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	5 kwietnia	NIK/ delegatura NIK

¹⁾ W przypadku gdy dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy – pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

²⁾ Sprawozdania miesięczne za grudzień – o 8 dni później.

³⁾ Sprawozdania za miesiąc: marzec, czerwiec i wrzesień.

⁴⁾ Sprawozdania za IV kwartał o 30 dni później.

⁵⁾ Sprawozdanie za IV kwartał w wersji ostatecznej do dnia 21 marca roku następnego.

⁶⁾ Po uzgodnieniu z ministrem nadzorującym fundusz.

Załącznik nr 38

**TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

§ 1. Terminy sporządzania i obieg sprawozdań:

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdanie	Forma przekazania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4	5
A. Sprawozdania miesięczne				
1) Rb-27S, Rb-28S,	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni ¹⁾ za marzec – 24 kwietnia za czerwiec – 24 lipca za wrzesień – 24 października za marzec – 2 maja za czerwiec – 2 sierpnia za wrzesień – 2 listopada
B. Sprawozdania kwartalne (za 1, 2, 3 kwartały):				
1) Rb-NDS	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych plik bazy danych	24 dni 32 dni
2) Rb-Z, Rb-N	- jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni 24 dni 32 dni
3) Rb-27ZZ	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenci główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe	dokument dokument dokument (do wiadomości)	8 dni 12 dni 12 dni
4) Rb-50	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenci główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe	dokument dokument dokument (do wiadomości)	10 dni 15 dni 15 dni

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdanie	Forma przekazania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4	5
C. Sprawozdania kwartalne (za 2 kwartały):				
1) Rb-34	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni 24 dni 32 dni
D. Sprawozdania kwartalne (za 4 kwartały):				
1) Rb-34	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 25 lutego 8 marca
2) Rb-NDS	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych plik bazy danych	25 lutego 8 marca
3) Rb-Z, Rb-N	- jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 25 lutego 8 marca
4) Rb-27ZZ	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenci główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe	dokument dokument dokument (do wiadomości)	31 stycznia 10 lutego 10 lutego
5) Rb-50	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenci główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe - delegatury NIK	dokument dokument dokument (do wiadomości) dokument (do wiadomości)	31 stycznia 15 lutego 15 lutego 15 lutego
E. Sprawozdania półroczne				
1) Rb-PDP	- wójt (burmistrz, prezydent miasta) - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych	24 dni 32 dni

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdanie	Forma przekazania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4	5
2) Rb-30	- zakłady budżetowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument	10 dni
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	24 dni
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	plik bazy danych	32 dni
3) Rb-31	- gospodarstwa pomocnicze	- jednostki budżetowe	dokument	10 dni
	- jednostka budżetowa	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument	15 dni
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	24 dni
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	plik bazy danych	32 dni
4) Rb-33	- fundusze celowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument	10 dni
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	24 dni
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	plik bazy danych	32 dni
F. Sprawozdania roczne				
1) Rb-27S, Rb-28S, Rb-ST	- jednostki budżetowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument	31 stycznia
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	25 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	plik bazy danych	8 marca
2) Rb-PDP	- wójt (burmistrz, prezydent miasta)	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	25 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych	8 marca
3) Rb-30	- zakłady budżetowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument	31 stycznia
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	25 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	plik bazy danych	8 marca
4) Rb-31	- gospodarstwa pomocnicze	- jednostki budżetowe	dokument	31 stycznia
	- jednostka budżetowa	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument	15 lutego
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	25 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	plik bazy danych	8 marca
5) Rb-33	- fundusze celowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument	31 stycznia
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	25 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	plik bazy danych	8 marca

¹⁾ Sprawozdania miesięczne za styczeń i grudzień – o 8 dni później.