1175

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 23 grudnia 1998 r.

w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie art. 51 i art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 5 stycznia 1991 r. — Prawo budżetowe (Dz. U. z 1993 r. Nr 72, poz. 344, z 1994 r. Nr 76, poz. 344, Nr 121, poz. 591 i Nr 133, poz. 685, z 1995 r. Nr 78, poz. 390, Nr 124, poz. 601 i Nr 132, poz. 640, z 1996 r. Nr 89, poz. 402, Nr 106, poz. 496, Nr 132, poz. 621 i Nr 139, poz. 647, z 1997 r. Nr 54, poz. 348, Nr 79, poz. 484, Nr 121, poz. 770, Nr 123, poz. 775 i 778, Nr 133, poz. 883, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 158, poz. 1042) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się obowiązek sporządzania i przekazywania:

1) sprawozdań budżetowych na formularzach oznaczonych symbolami:

   a) Rb-23 — „Miesięczne/półroczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących i inwestycyjnych oraz zobowiązaniach dysponentów środków budżetu państwa"; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia,

   b) Rb-24 — „Miesięczne/półroczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych"; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia,

   c) Rb-25 — „Miesięczne sprawozdanie o dochodach i wydatkach budżetowych"; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia,

   d) Rb-27 — „Półroczne/roczne sprawozdanie o dochodach budżetowych"; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia,

   e) Rb-28 — „Półroczne/roczne sprawozdanie o wydatkach budżetowych"; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia,

   f) Rb-30 — „Półroczne/roczne sprawozdanie o środkach pozabudżetowych (z wyjątkiem gospodarstw pomocniczych)"; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia,

   g) Rb-31 — „Półroczne/roczne sprawozdanie o środkach gospodarstw pomocniczych" (jednostek budżetowych państwowych i gminnych); wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia,

   h) Rb-49 — „Roczny bilans z wykonania budżetu gminy"; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia,

   i) Rb-50 — „Półroczne/roczne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom, miejskim strefom usług publicznych i Związkowi Komunalnemu m.st. Warszawy"; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia,

   j) Rb-60 — „Roczne sprawozdanie o dysponentach środków budżetu państwa i zakładach budżetowych"; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia,

   k) Rb-70 — „Kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach"; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia,

   l) Rb-71 — „Kwartalne sprawozdanie o liczbie i kwotach zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych"; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia,

2) bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, instytucji kultury wymienionych w art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 110, poz. 721 i Nr 141, poz. 943 oraz z 1998 r. Nr 106, poz. 668), zwanych dalej „instytucjami kultury" — według wzoru stanowiącego załącznik nr 14 do rozporządzenia,

3) informacji o wykonaniu ustawy budżetowej, zwanej dalej „informacją" — według wzoru stanowiącego załącznik nr 16 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Do sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych wymienionych w § 1 pkt 1 są obowiązane następujące jednostki:

1) w zakresie budżetu państwa:

   a) dysponenci środków budżetowych budżetu państwa wszystkich stopni — Rb-23, Rb-25, Rb-27, Rb-28, Rb-30 (z wykonania środków specjalnych i państwowych funduszy celowych), Rb-70 oraz Rb-71,

   b) urzędy skarbowe i izby skarbowe, jako organy podatkowe, w zakresie dochodów budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetu państwa — Rb-24, Rb-25, Rb-27

   c) zakłady budżetowe — Rb-30 i Rb-70,

   d) instytucje kultury — Rb-30 i Rb-70,

   e) gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych — Rb-31 i Rb-70,

2) w zakresie budżetów gmin, miejskich stref usług publicznych i Związku Komunalnego m.st. Warszawy:

a) zarządy gmin, organy wykonawcze miejskich stref usług publicznych i Związku Komunalnego m.st. Warszawy oraz podległe im jednostki budżetowe — Rb-25, Rb-27, Rb-28, Rb-30 (z wykonania gminnych funduszy celowych), Rb-50,

b) zakłady budżetowe — Rb-30,

c) instytucje kultury — Rb-30,

d) gospodarstwa pomocnicze gminnych jednostek budżetowych — Rb-31,

e) urzędy skarbowe — organy podatkowe w zakresie podatków i opłat stanowiących dochody budżetów gmin i udziałów gmin w dochodach budżetu państwa — Rb-25, Rb-27,

3) jednostki organizacyjne i osoby fizyczne — z wykonywanych zadań budżetowych, określonych w art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 stycznia 1991 r. — Prawo budżetowe (Dz. U. z 1993 r. Nr 72, poz. 344, z 1994 r. Nr 76, poz. 344, Nr 121, poz. 591 i Nr 133, poz. 685, z 1995 r. Nr 78, poz. 390, Nr 124, poz. 601 i Nr 132, poz. 640, z 1996 r. Nr 89, poz. 402, Nr 106, poz. 496, Nr 132, poz. 621 i Nr 139, poz. 647, z 1997 r. Nr 54, poz. 348, Nr 79, poz. 484, Nr 121, poz. 770, Nr 123, poz. 775 i 778, Nr 133, poz. 883, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 158, poz. 1042), zwanej dalej „Prawem budżetowym" — Rb-25, Rb-28,

4) państwowe szkoły wyższe — Rb-70,

5) dysponenci główni i dysponenci budżetu państwa drugiego stopnia — Rb-60.

2. Do sporządzania bilansów są obowiązane jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych oraz instytucje kultury.

3. Do sporządzania informacji są obowiązani dysponenci główni środków budżetu państwa oraz dysponenci funduszy celowych wyszczególnionych w ustawie budżetowej na dany rok.

§ 3. 1. W zakresie:

1) budżetu państwa sporządza się:

a) sprawozdania miesięczne: Rb-23, Rb-24, Rb-25 — za okres od początku roku do końca stycznia, lutego, marca, kwietnia, maja, lipca, sierpnia, września, października, listopada i grudnia; w sprawozdaniach za grudzień wykazuje się dochody i wydatki okresu przejściowego, wymienione w § 43 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 1991 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 76, poz. 333 oraz z 1992 r. Nr 6, poz. 22 i Nr 80, poz. 411),

b) sprawozdania kwartalne: Rb-70 — za okres od początku roku do końca każdego kwartału, a sprawozdanie Rb-71 — za okres od początku do końca każdego kwartału sprawozdawczego oraz za okres od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,

c) sprawozdania półroczne: Rb-23, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-30, Rb-31 i Rb-50 — za okres od początku roku do końca półrocza,

d) sprawozdania roczne: Rb-23, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-30, Rb-31 i Rb-50 — za okres od początku roku do końca roku,

e) sprawozdanie Rb-60 — na dzień kończący rok sprawozdawczy,

2) budżetów gmin, miejskich stref usług publicznych i Związku Komunalnego m.st. Warszawy sporządza się:

a) sprawozdania miesięczne: Rb-25 — za okres od początku roku do końca marca, maja, września, października, listopada i grudnia,

b) sprawozdania półroczne: Rb-27, Rb-28, Rb-30, Rb-31 i Rb-50 — za okres od początku roku do końca półrocza,

c) sprawozdania roczne: Rb-27, Rb-28, Rb-30, Rb-31 i Rb-50 — za okres od początku roku do końca roku.

2. Roczny bilans z wykonania budżetu gminy (Rb-49) i bilans jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz instytucji kultury sporządza się na dzień kończący rok sprawozdawczy.

3. Informacje sporządza się za okres od początku roku do końca roku.

4. Terminy sporządzania i obieg sprawozdań ustala się w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

5. Zasady sporządzania sprawozdań wprowadzonych rozporządzeniem określa Instrukcja w sprawie sporządzania sprawozdawczości budżetowej, stanowiąca załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 4. 1. Ministrowie Obrony Narodowej oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji, a także Szef Urzędu Ochrony Państwa, odpowiednio do art. 70 Prawa budżetowego, mogą ustalić szczególne zasady i terminy sporządzania sprawozdawczości budżetowej w podległych im państwowych jednostkach budżetowych i jednostkach gospodarki pozabudżetowej.

2. Wymienieni w ust. 1 dysponenci główni składają łączne sprawozdania miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne do Ministerstwa Finansów, zgodnie z zasadami i terminami obowiązującymi dysponentów głównych środków budżetu państwa, określonymi w niniejszym rozporządzeniu.

3. Wójtowie lub burmistrzowie (prezydenci miast), organy wykonawcze miejskich stref usług publicznych i Związku Komunalnego m.st. Warszawy przesyłają właściwym urzędom statystycznym zbiorcze roczne sprawozdania z wykonania budżetu gmin oraz właściwym dysponentom głównym budżetu państwa odrębne łączne półroczne i roczne sprawozdania z wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych gminom, miejskim strefom usług publicznych i Związkowi Komunalnemu m.st. Warszawy.

4. Właściwi dysponenci główni budżetu państwa sporządzają i przekazują do Ministerstwa Finansów łączne sprawozdania o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom, miejskim strefom usług publicznych i Związkowi Komunalnemu m.st. Warszawy.

5. Główny Urząd Statystyczny opracowuje zbiorcze roczne sprawozdanie z wykonania budżetów gmin i przesyła je do Ministerstwa Finansów w terminie do dnia 15 kwietnia po roku sprawozdawczym.

6. Dysponenci główni sporządzają i przekazują do Głównego Urzędu Statystycznego łączne sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach — w terminie 28 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Główny Urząd Statystyczny przekazuje do Ministerstwa Finansów informacje o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w układzie działowym i w układzie określonym w ustawie budżetowej — w terminie 50 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

§ 5. 1. Przepisy rozporządzenia dotyczące gminy, budżetu gminy, zarządu gminy stosuje się odpowiednio do miejskiej strefy usług publicznych oraz Związku Komunalnego m.st. Warszawy, budżetu miejskiej strefy usług publicznych i Związku Komunalnego m.st. Warszawy, organów wykonawczych miejskiej strefy usług publicznych i Związku Komunalnego m.st. Warszawy.

2. Począwszy od okresów sprawozdawczych za rok 1999 przepisy rozporządzenia dotyczące gminy, budżetu gminy, zarządu gminy stosuje się odpowiednio do samorządu województwa oraz powiatu, budżetu samorządu województwa oraz budżetu powiatu, zarządu województwa oraz zarządu powiatu.

§ 6. Tracą moc:

1) zarządzenie nr 2 Ministra Finansów z dnia 14 stycznia 1992 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 2, poz. 7, z 1993 r. Nr 15, poz. 69 i Nr 23, poz. 110 oraz z 1994 r. Nr 22, poz. 74),

2) zarządzenie nr 37 Ministra Finansów z dnia 23 czerwca 1992 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie środków na rachunkach finansowania inwestycji jednostek i zakładów budżetowych oraz o stanie zobowiązań dotyczących tych inwestycji (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 9, poz. 46 oraz z 1994 r. Nr 22, poz. 73).

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i ma zastosowanie do sprawozdań budżetowych, bilansów oraz informacji za okresy sprawozdawcze poczynając od roku 1999 oraz sprawozdań budżetowych miesięcznych za grudzień 1998 r., sprawozdań za IV kwartał 1998 r. i rocznych za rok 1998, bilansów oraz informacji za rok 1998.

Minister Finansów: w z. *J. Bauc*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1998 r. (poz. 1175)

Załącznik nr 1

TERMINY SPORZĄDZANIA I OBIEG SPRAWOZDAWCZOŚCI BUDŻETOWEJ

Rodzaj sprawozdania	Jednostki składające sprawozdanie	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
A.Sprawozdania miesięczne:				
1) w zakresie budżetu państwa				
a) Rb-23, Rb-25,	- dysponenci środków trzeciego stopnia	- dysponenci środków drugiego stopnia lub dysponenci główni	10 dni[1)]	
	- dysponenci środków drugiego stopnia	- dysponenci główni	15 dni[1)]	
	- dysponenci główni	- Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	20 dni[1)]	
b) Rb-24, Rb-25	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	12 dni[1)]	
	- izby skarbowe	- Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	18 dni[1)]	
2) w zakresie budżetów gmin:				
a) Rb-25 (o dochodach gmin i o udziałach gmin w dochodach budżetu państwa)	- urzędy skarbowe	- zarządy gmin	16 dni	
b) Rb-25 - jednostkowe	- dysponenci środków gminy	- zarządy gmin	10 dni	
- zbiorcze	- zarządy gmin	sprawozdanie pozostaje w gminie	20 dni	

B. Sprawozdanie kwartalne - w zakresie budżetu państwa				
a) Rb-70	dysponenci środków trzeciego stopnia,	- dysponenci środków drugiego stopnia lub dysponenci główni	10 dni	
	zakłady budżetowe, państwowe szkoły wyższe, instytucje kultury, fundusze celowe (ZUS, KRUS)	- dysponenci główni	10 dni	
	- dysponenci drugiego stopnia	- dysponenci główni	16 dni	
	- dysponenci główni: ministerstwa i urzędy centralne, urzędy wojewódzkie, samorządowe kolegia odwoławcze	- Główny Urząd Statystyczny - Ośrodek Informatyki Statystycznej w Radomiu	28 dni	
b) Rb-71	- dysponenci główni (wymienieni w § 18 instrukcji)	- Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	25 dni	
C. Sprawozdanie półroczne 1) w zakresie budżetu państwa				
a) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-30, Rb-31	- dysponenci środków trzeciego stopnia,	- dysponenci środków drugiego stopnia lub dysponenci głowni	10 lipca	
	- zakłady budżetowe i instytucje kultury	- dysponenci główni	10 lipca	
	- dysponenci środków drugiego stopnia Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-30, Rb-31	- dysponenci główni	16 lipca 20 lipca	
	- dysponenci główni: - ministerstwa i urzędy centralne i samorządowe kolegia odwoławcze Rb-23, Rb-27, Rb-28 Rb-30 i Rb-31 - urzędy wojewódzkie: Rb-23, Rb-27, Rb-28 Rb-30, Rb-31	- Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	 22 lipca 26 lipca 22 lipca 28 lipca	
b) Rb-50 - łączne	- dysponenci główni	- Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	28 lipca	

c) Rb-24, Rb-27	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	14 lipca	
	- izby skarbowe	- Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	22 lipca	
2) w zakresie budżetów gmin:				
a) Rb-27 (o dochodach gmin i o udziałach gmin w dochodach budżetu państwa)	- urzędy skarbowe	- zarządy gmin	16 lipca	
b) Rb-27, Rb-28, Rb-30, Rb-31, Rb-50				
- sprawozdania jednostkowe	- dysponenci środków gminy, zakłady budżetowe	- zarządy gmin	10 lipca	
- sprawozdania zbiorcze	- zarządy gmin Rb-27, Rb-28	- sprawozdanie pozostaje w gminie	20 lipca	- regionalne izby obrachunkowe
	Rb-30, Rb-31	- sprawozdanie pozostaje w gminie	28 lipca	- regionalne izby obrachunkowe
- sprawozdania łączne	Rb-50	- dysponenci główni	28 lipca	- regionalne izby obrachunkowe
D. Sprawozdania roczne:				
1) w zakresie budżetu państwa:				
a) Rb-23, Rb-27, Rb-28 Rb-30, Rb-31,	- dysponenci środków trzeciego stopnia,	- dysponenci środków drugiego stopnia lub dysponenci główni	26 stycznia	
	- zakłady budżetowe, instytucje kultury	- dysponenci główni	26 stycznia	
	- dysponenci środków drugiego stopnia:	- dysponenci główni		
	Rb-23, Rb-27, Rb-28		8 lutego	
	Rb-30, Rb-31		12 lutego	
	- dysponenci główni: ministerstwa, urzędy centralne i samorządowe	- Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa		Najwyższa Izba Kontroli
	kolegia odwoławcze:			
	Rb-23, Rb-27, Rb-28		20 lutego	
	Rb-30, Rb-31,		24 lutego	
	urzędy wojewódzkie:	- Ministerstwo Finansów		delegatury Najwyższej
	Rb-23, Rb-27, Rb-28	Departament Budżetu	28 lutego	Izby Kontroli
	Rb-30, Rb-31	Państwa	10 marca	

b) Rb-50				
- łączne	- dysponenci główni	- Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	15 marca	
c) Rb-60	- dysponenci środków drugiego stopnia	- dysponenci główni	8 lutego	
	- dysponenci główni	- Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	15 marca	
d) Rb-24, Rb-27	- urzędy skarbowe - izby skarbowe	- izby skarbowe - Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	4 lutego 18 lutego	
f) informacja o wykonaniu ustawy budżetowej	- dysponenci główni	- Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa		
- w zakresie dochodów i wydatków			w terminie składania Rb-27 i Rb-28	
- w zakresie środków pozabudżetowych			w terminie składania Rb-30 i Rb-31	
g) bilanse jednostek, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, instytucji kultury	- dysponenci środków trzeciego stopnia,	- dysponenci środków drugiego stopnia lub dysponenci główni	30 marca	
	- zakłady budżetowe, instytucje kultury	- dysponenci główni	30 marca	
	- dysponenci środków drugiego stopnia	- dysponenci główni	15 kwietnia	
	- dysponenci główni	- Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	30 kwietnia	

2) w zakresie budżetów gmin:				
a) Rb-27 (o dochodach gmin i udziałach gmin w dochodach budżetu państwa)	- urzędy skarbowe	- zarządy gmin	14 lutego	
b) Rb-27, Rb-28, Rb-30, Rb-31 i Rb-50				
- sprawozdanie jednostkowe	- dysponenci środków gminy, zakłady budżetowe	- zarządy gmin	30 stycznia	
- sprawozdania zbiorcze	- zarządy gmin (wójt, burmistrz, prezydent miasta) Rb-27, Rb-28, Rb-30 Rb-31	- właściwe urzędy statystyczne	28 lutego	- regionalne izby obrachunkowe
- łączne	Rb-50	- dysponenci główni budżetu państwa	28 lutego	- regionalne izby obrachunkowe - delegatury Najwyższej Izby Kontroli
c) bilanse jednostek, zakładów budżetowych, instytucji kultury, gospodarstw pomocniczych				
- jednostkowe	- dysponenci środków gminy, zakłady budżetowe, instytucje kultury	- zarządy gmin	30 marca	
- zbiorczy	- zarządy gmin	- (pozostaje w gminie)	15 kwietnia	- regionalne izby obrachunkowe
d) Rb-49	- zarządy gmin	- (pozostaje w gminie)	14 marca	- regionalne izby obrachunkowe

1) sprawozdania miesięczne za styczeń i grudzień - o 8 dni później

Załącznik nr 2

INSTRUKCJA W SPRAWIE SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAWCZOŚCI BUDŻETOWEJ

Rozdział 1

Przepisy wstępne

§ 1. Jednostki organizacyjne obowiązane do sporządzania sprawozdań, wymienione w § 2 rozporządzenia, składają je w terminach określonych w załączniku nr 1, odpowiednio:

1) w zakresie budżetu państwa,

   a) dysponenci środków budżetowych — właściwym dysponentom środków budżetowych wyższego stopnia,

   b) zakłady budżetowe — właściwym dysponentom głównym,

   c) urzędy skarbowe w zakresie dochodów budżetu państwa z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetu państwa — izbom skarbowym, a z realizowanych przez urzędy skarbowe dochodów gmin i udziałów w dochodach budżetu państwa — zarządom gmin,

   d) jednostki organizacyjne i osoby fizyczne z wykonania zadań budżetowych — właściwym dysponentom środków budżetu państwa,

   e) instytucje kultury — właściwym dysponentom głównym budżetu państwa,

   f) państwowe szkoły wyższe — właściwym dysponentom głównym budżetu państwa,

   g) główni dysponenci środków budżetu państwa i izby skarbowe w zakresie wymienionym w lit. c) — Ministerstwu Finansów, z wyjątkiem sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, które należy przekazać do Głównego Urzędu Statystycznego (§ 4 ust. 6 rozporządzenia),

2) w zakresie budżetów gmin:

   a) jednostki budżetowe, zakłady budżetowe oraz instytucje kultury — zarządom gmin,

   b) zarządy gmin — właściwym regionalnym izbom obrachunkowym i właściwym urzędom statystycznym oraz ze środków budżetu państwa na zadania administracji rządowej zlecone gminom — właściwym dysponentom głównym i regionalnym izbom obrachunkowym.

§ 2. Sprawozdania:

1) jednostkowe — sporządzane są przez jednostki wymienione w § 1, na podstawie ich ksiąg rachunkowych,

2) łączne — sporządzane są przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, a także sporządzane przez izby skarbowe na podstawie sprawozdań jednostkowych urzędów skarbowych jako organów podatkowych,

3) zbiorcze — sporządzane są przez zarządy gmin, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

§ 3. 1. Dane w sprawozdaniach wykazuje się narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, z zastrzeżeniem ust. 2. Dane planowane wykazuje się w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po ewentualnych jego zmianach dokonanych w trybie przepisów o wykonywaniu budżetu.

2. Dane w sprawozdaniu wyszczególnionym w § 1 pkt 1 lit. l) rozporządzenia wykazuje się w danym kwartale oraz narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

3. Za koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy rozumie się również dzień zakończenia działalności jednostki, w tym również zakończenia likwidacji, oraz dzień poprzedzający zmianę formy prawnej.

4. Przyjmuje się następujące symbole dla grup paragrafów planowanych wydatków:

1) w zakresie budżetu państwa — określane corocznie przez Ministra Finansów w wytycznych do opracowania układu wykonawczego budżetu państwa,

2) w zakresie budżetów gmin:

   10 — wynagrodzenia osobowe (§ 11, 12 i 15)

   20 — wynagrodzenia pozostałe (§ 13, 14 i 17)

   30 — wydatki pochodne od wynagrodzeń (§ 41, 42)

   50 — dotacje (§ 27, 47, 48, 51—53 i 55)

   70 — wydatki na finansowanie inwestycji i wydatki majątkowe (§ 72—74, 78 i 80)

   90 — pozostałe wydatki bieżące (paragrafy nie wymienione w ww. grupach), z wyjątkiem § 81

   81 — rezerwy (§ 81).

5. Sprawozdania jednostkowe i bilans jednostkowy sporządza się w złotych i groszach, stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

6. Sprawozdania łączne i zbiorcze oraz bilans łączny i zbiorczy sporządza się w kwotach zaokrąglonych do pełnych złotych (bez znaków po przecinku).

7. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniach składa się odręcznie na każdym formularzu w miejscu do tego oznaczonym. Pod podpisem umieszcza się pieczątkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

8. Sprawozdania sporządza się w liczbie egzemplarzy równej liczbie jednostek, którym mają być złożone, powiększonej o egzemplarz przeznaczony do akt jednostki sporządzającej sprawozdanie.

9. Jednostce uprawnionej do otrzymywania sprawozdań, wymienionej w § 1, składa się pierwszy egzemplarz (oryginał) sprawozdania.

§ 4. 1. Jednostki sprawozdawcze są obowiązane sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014) i zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60).

2. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić ich prawidłowość formalno-rachunkową.

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

§ 5. Nieprawidłowości ujawnione w sprawozdaniach w toku kontroli, o której mowa w § 4 ust. 2 i 3, powinny być usunięte przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych (zbiorczych). W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

Rozdział 2

Sprawozdania miesięczne

§ 6. Sprawozdaniami miesięcznymi są:

1) sprawozdania o stanie środków na rachunkach bieżących i inwestycyjnych oraz o zobowiązaniach dysponentów środków budżetu państwa, sporządzane na formularzu Rb-23,

2) sprawozdania o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych, sporządzane na formularzu Rb-24,

3) sprawozdania o dochodach i wydatkach budżetowych, sporządzane na formularzu Rb-25.

§ 7. 1. Miesięczne sprawozdania jednostkowe Rb-23 o stanie środków na rachunkach bieżących i inwestycyjnych oraz o zobowiązaniach dysponentów środków sporządzają dysponenci środków budżetu państwa odpowiednio do treści formularza, przy czym na stronie 1:

1) w wierszu 11 — „Dochody wykonane" wykazuje się zrealizowane dochody według sprawozdań Rb-25 sporządzonych za dany okres sprawozdawczy,

2) w wierszu 12 wykazuje się dochody, które państwowe jednostki budżetowe przekazały do właściwych urzędów skarbowych na rachunki bieżące dla gromadzenia dochodów państwowych jednostek budżetowych — odpowiednio do § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 1991 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 76, poz. 333 oraz z 1992 r. Nr 6, poz. 22 i Nr 80, poz. 411),

3) w wierszu 13 wykazuje się stan środków na rachunku bieżącym — subkonto dochodów w NBP, który obejmuje kwoty dochodów wyszczególnione w wierszach:

   a) 14 „Dochody państwowych jednostek budżetowych",

   b) 15 „Podatki pobrane przez urzędy celne, a nie przekazane jeszcze do urzędów skarbowych",

   c) 16 „Pozostałe wpływy" (np. opłaty manipulacyjne bądź inne wpływy pozostające przejściowo na rachunku dochodów, nie zaliczone do dochodów państwowych jednostek budżetowych i nie ujęte w sprawozdaniu Rb-25),

4) w wierszu 21 dysponenci główni wykazują środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponenci drugiego stopnia — od dysponentów głównych, dysponenci trzeciego stopnia — od dysponentów drugiego stopnia lub od dysponentów głównych,

5) w wierszu 22 wykazuje się zrealizowane wydatki według sprawozdań Rb-25 sporządzonych za dany okres sprawozdawczy,

6) w wierszu 23 dysponenci środków wykazują środki przekazane podległym dysponentom,

7) w wierszu 24 wykazuje się stan środków na rachunku bieżącym w NBP,

8) w wierszu 31 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone za dany miesiąc i zaliczone do wydatków danego okresu sprawozdawczego (ujęte w sprawozdaniu Rb-25), które zostały pobrane z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej, lecz nie obciążają jeszcze rachunków bieżących — sub-

konto wydatków państwowych jednostek budżetowych w oddziałach okręgowych NBP,

9) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry" — pobrane lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych, ulokowanych w oddziałach okręgowych NBP, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nie ujęte w sprawozdaniu Rb-25).

2. Na stronie 2 formularza Rb-23 wykazuje się zobowiązania dotyczące wydatków bieżących państwowych jednostek budżetowych, przy czym:

1) w wierszu „a" wykazuje się zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych (łącznie z odsetkami należnymi na koniec roku) i nie spłacone do końca okresu sprawozdawczego,

2) w wierszu „b" wykazuje się zobowiązania zaciągnięte w roku bieżącym i nie spłacone do końca okresu sprawozdawczego,

3) w rubryce 7 wykazuje się globalną kwotę wszystkich bezspornych zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej,

4) w rubryce 8 wykazuje się zobowiązania wymagalne, tj. te zobowiązania z rubryki 7, których termin zapłaty przez dysponenta środków minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone,

5) w rubrykach 9—14 wykazuje się strukturę zobowiązań wymagalnych zgodnie z treścią poszczególnych rubryk; zobowiązania z tytułu potrąceń (rubryka 13) wykazuje się na podstawie właściwych decyzji urzędu skarbowego o potrąceniu zobowiązań podatkowych podatnika z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec państwowej jednostki budżetowej — uregulowane na podstawie art. 64 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083 oraz z 1998 r. Nr 106, poz. 668), zwanej dalej „ustawą — Ordynacja podatkowa", a w latach ubiegłych (do końca roku 1997) — na podstawie art. 28 ustawy z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. z 1993 r. Nr 108, poz. 486 i Nr 134, poz. 646, z 1995 r. Nr 5, poz. 25, Nr 85, poz. 426, z 1996 r. Nr 75, poz. 357 oraz z 1997 r. Nr 121, poz. 770 i Nr 140, poz. 939), zwanej dalej „ustawą o zobowiązaniach podatkowych",

6) strukturę zobowiązań wykazuje się w podziale na poszczególne działy klasyfikacji wydatków budżetowych; ponadto w ostatnim wierszu wykazuje się dane o zobowiązaniach w rozdziale 8591 „leki dla uprawnionych".

3. Na stronie 3 formularza Rb-23 wykazuje się zobowiązania dotyczące wydatków inwestycyjnych państwowych jednostek budżetowych, przy czym:

1) w wierszu „a" wykazuje się zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych (łącznie z odsetkami należnymi na koniec roku) i nie spłacone do końca okresu sprawozdawczego,

2) w wierszu „b" wykazuje się zobowiązania zaciągnięte w roku bieżącym i nie spłacone do końca okresu sprawozdawczego,

3) w rubryce 7 wykazuje się globalną kwotę wszystkich bezspornych zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej,

4) w rubryce 8 wykazuje się zobowiązania wymagalne, tj. te zobowiązania z rubryki 7, których termin zapłaty przez dysponenta środków minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone,

5) w rubrykach 9—12 wykazuje się strukturę zobowiązań wymagalnych zgodnie z treścią poszczególnych rubryk; zobowiązania z tytułu potrąceń (rubryki 10 i 12) wykazuje się na podstawie właściwych decyzji urzędu skarbowego o potrąceniu zobowiązań podatkowych podatnika z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec państwowej jednostki budżetowej — uregulowane na podstawie art. 64 ustawy — Ordynacja podatkowa, a w latach ubiegłych (do końca roku 1997) — na podstawie art. 28 ustawy o zobowiązaniach podatkowych,

6) strukturę zobowiązań wykazuje się w podziale na poszczególne działy klasyfikacji wydatków budżetowych.

§ 8. Miesięczne sprawozdania łączne Rb-23 sporządza się w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych przy uwzględnieniu następujących uwag:

1) kwoty wykazane w wierszu 21 i wierszu 23 na stronie 1 nie podlegają sumowaniu,

2) stan środków na rachunku bieżącym w NBP wykazany w wierszu 24 na stronie 1 powinien być zgodny z wyliczeniem: poz. 21 – poz. 22 + poz. 31 – poz. 32.

§ 9. Miesięczne sprawozdania jednostkowe Rb-24 o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych sporządzają urzędy skarbowe odpowiednio do treści formularza.

§ 10. Miesięczne sprawozdania łączne Rb-24 sporządza się w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych.

§ 11. Sprawozdania jednostkowe Rb-25 sporządza się na odrębnych formularzach:

1) dla danych o dochodach budżetowych,

2) dla danych o wydatkach budżetowych.

§ 12. 1. Dysponenci środków budżetu państwa sporządzają jednostkowe sprawozdania Rb-25 o dochodach i wydatkach budżetowych ze szczegółowością:

1) dochody w rubrykach „Plan (po zmianach)" i „Wykonanie od początku roku":

a) za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień — dział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w działach,

b) za marzec, wrzesień — dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach,

2) wydatki:

a) za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień:

— w rubryce „Plan (po zmianach)" — dział, grupa paragrafów,

— w rubryce „Wykonanie od początku roku" — dział, paragraf;

sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w działach, wojewodowie sporządzają ponadto odrębny załącznik (na formularzu Rb-25) z wykonania wydatków z tytułu leków dla uprawnionych, ujmowanych w rozdziale 8591,

b) za marzec, wrzesień:

— w rubryce „Plan (po zmianach)" — dział, rozdział, grupa paragrafów,

— w rubryce „Wykonanie od początku roku" — dział, rozdział, paragraf;

sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Dysponenci środków budżetów gmin sporządzają jednostkowe sprawozdania Rb-25 o dochodach i wydatkach budżetowych za okresy sprawozdawcze od początku roku do końca marca, maja, września, października, listopada i grudnia w szczegółowości:

1) dochody — dział, paragraf,

2) wydatki:

a) rubryka „Plan (po zmianach)" — dział, grupa paragrafów, odpowiednio do § 3 ust. 4 pkt 2,

b) rubryka „Wykonanie od początku roku" — dział, paragraf;

sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w działach.

3. W rubryce „Plan (po zmianach)" i w rubryce „Wykonanie od początku roku" wykazuje się dane na podstawie księgowości analitycznej, prowadzonej do rachunku bieżącego — odpowiednio dla dochodów lub wydatków budżetowych.

§ 13. 1. Urzędy skarbowe, jako organy podatkowe, sporządzają sprawozdania jednostkowe Rb-25 o dochodach ze szczegółowością — dział, rozdział, paragraf w zakresie:

1) budżetu państwa,

2) budżetów poszczególnych gmin.

2. Sprawozdania wymienione w ust. 1 urzędy skarbowe sporządzają następująco:

1) nie wypełniają rubryki „Plan (po zmianach)",

2) w rubryce „Wykonanie od początku roku" wykazują dane na podstawie księgowości podatkowej.

3. W sprawozdaniach wymienionych w ust. 1 pkt 1 w rubryce „Wykonanie od początku roku" wykazuje się za dany okres sprawozdawczy:

1) wykonane dochody budżetu państwa,

2) należne udziały gmin we wpływach dochodów budżetu państwa,

3) należne odpisy od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetu państwa na środek specjalny w izbach skarbowych, utworzony na podstawie art. 7 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędzie Ministra Finansów oraz o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. Nr 106, poz. 489 oraz z 1997 r. Nr 121, poz. 770 i Nr 141, poz. 943).

Kwoty należnych udziałów wymienionych w pkt 2 i należnych odpisów wymienionych w pkt 3 wykazuje się ze znakiem minus lub zapisem czerwonym.

4. W sprawozdaniach wymienionych w ust. 1 pkt 2 w rubryce „Wykonanie od początku roku" wykazuje się:

1) wykonane dochody gmin z tytułu podatków i opłaty skarbowej, pobierane przez urzędy skarbowe,

2) należne udziały gmin we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy,

3) należne odpisy od dodatkowych wpływów dochodów gmin pobieranych przez urzędy skarbowe — na środek specjalny wymieniony w ust. 3 pkt 3, za dany okres sprawozdawczy; kwoty należnych odpisów wykazuje się ze znakiem minus lub zapisem czerwonym.

5. Sprawozdania, o których mowa w:

1) ust. 1 pkt 1 — sporządza się za okresy sprawozdawcze określone w § 3 ust. 1 pkt 1 lit. a) rozporządzenia,

2) ust. 1 pkt 2 — sporządza się za okresy sprawozdawcze określone w § 3 ust. 1 pkt 2 lit. a) rozporządzenia,

— w terminach określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

§ 14. Sprawozdania łączne i zbiorcze Rb-25 sporządza się w szczegółowości określonej dla sprawozdań jednostkowych.

Rozdział 3

Sprawozdania kwartalne

§ 15. Sprawozdaniami kwartalnymi są:

1) sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach — sporządzane na formularzu Rb-70,

2) sprawozdanie o liczbie i kwotach zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych — sporządzane na formularzu Rb-71.

§ 16. 1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzają niżej wymienione państwowe jednostki organizacyjne:

1) jednostki budżetowe,

2) zakłady budżetowe,

3) gospodarstwa pomocnicze,

4) instytucje kultury wymienione w § 1 pkt 2 rozporządzenia,

5) szkoły wyższe,

6) fundusze celowe — wyłącznie Zakład Ubezpieczeń Społecznych (za okresy sprawozdawcze roku 1998) i Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,

— na oddzielnym formularzu dla każdego z występujących rodzajów zadań i form finansowania, w szczegółowości dział, rozdział, status zatrudnienia.

2. Wymienione w ust. 1 państwowe jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdania Rb-70, z wyłączeniem etatów i wynagrodzeń dla:

1) środków specjalnych,

2) zadań z zakresu administracji rządowej powierzonych gminom na podstawie ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o terenowych organach rządowej administracji ogólnej (Dz. U. z 1998 r. Nr 32, poz. 176) wyłącznie dla okresów sprawozdawczych za 1998 r.,

3) zadań z zakresu administracji rządowej powierzonych organom samorządu terytorialnego wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej — począwszy od okresów sprawozdawczych za rok 1999,

4) etatów kalkulacyjnych i wynagrodzeń finansowanych z dotacji celowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, w dziale 79 — Oświata i wychowanie — wyłącznie dla okresów sprawozdawczych za 1998 r.,

5) osób zatrudnionych do wykonywania prac interwencyjnych i robót publicznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 21 marca 1995 r. w sprawie szczegółowych zasad organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych oraz przyznawania zaliczek i finansowania rzeczowych kosztów organizacji robót publicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 189 oraz z 1997 r. Nr 25, poz. 134), a także bezrobotnych absolwentów.

3. Etaty i wynagrodzenia dla zadań wymienionych w ust. 2 wykazuje się na oddzielnych formularzach, z dokładnym określeniem w tytule formy finansowania i rodzaju zadania, przy czym dla:

1) środków specjalnych wykazuje się dane w sprawozdaniu Rb-70 tylko wtedy, gdy w tej formie finansowania występują etaty kalkulacyjne i wynagrodzenia,

2) zadań wymienionych w ust. 2 pkt 2—4 wypełnia się kolumny dotyczące planu i wykonania jako dane kalkulacyjne, do określenia dotacji; należy w kolumnach dotyczących wykonania podać zarówno etaty kalkulacyjne, jak i wynagrodzenia przekazane organom samorządu terytorialnego,

3) prac interwencyjnych, robót publicznych i bezrobotnych absolwentów, o których mowa w ust. 2 pkt 5, wyłącznie dotyczące wykonania. W rubryce 14 — „Wykonanie wynagrodzeń osobowych" należy podać wielkość wynagrodzeń finansowanych przez daną jednostkę organizacyjną (bez ujmowania wynagrodzeń w części finansowanej z Funduszu Pracy).

4. Państwowe jednostki organizacyjne wymienione w ust. 1 sporządzają sprawozdania dla wszystkich zatrudnionych według statusu zatrudnienia; w odrębnych pozycjach należy wymienić oddzielnie pracowników cywilnych, orzeczników, sądowych kuratorów zawodowych, komorników sądowych, osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, pracowników służby cywilnej, żołnierzy zawodowych oraz pełniących nadterminową zasadniczą służbę wojskową i funkcjonariuszy, a także osadzonych.

5. Pracownicy na stanowiskach inspekcyjno-technicznych w części 53 — Wyższy Urząd Górniczy nie są objęci ustawą z dnia 23 grudnia 1994 r. o kształtowaniu środków na wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 34, poz. 163, z 1996 r. Nr 106, poz. 496 i Nr 139, poz. 647, z 1997 r. Nr 133, poz. 883 oraz z 1998 r. Nr 117, poz. 756, Nr 155, poz. 1014 i 1016 i Nr 160, poz. 1059). Należy dlatego sporządzić oddzielnie dwa sprawozdania dla jednostek budżetowych, w dziale 91 — Administracja państwowa:

1) dla pracowników objętych ww. ustawą z dnia 23 grudnia 1994 r.,

2) dla pracowników inspekcyjno-technicznych.

6. Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządza się zgodnie z treścią rubryk nagłówka. W poszczególnych rubrykach formularza należy ujmować:

1) w rubryce 1 — symbol części według klasyfikacji budżetowej,

2) w rubryce 2 — symbol statystyczny województwa,

3) w rubryce 3 — dysponenci główni mogą wprowadzać oznaczenie dysponentów podległych (nie należy wypełniać w sprawozdaniu łącznym dysponenta głównego i wprowadzać do rekordu na dyskietce),

4) w rubryce 4 — wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia form finansowania:

020 — jednostki budżetowe,

031 — zakłady budżetowe dotowane,

032 — zakłady budżetowe niedotowane,

050 — szkoły wyższe,

061 — gospodarstwa pomocnicze dotowane,

062 — gospodarstwa pomocnicze niedotowane,

100 — środki specjalne,

110 — fundusze celowe — wyłącznie Fundusz Ubezpieczeń Społecznych (za okresy sprawozdawcze roku 1998) i Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,

120 — instytucje kultury;

w gospodarce pozabudżetowej działu 01 — Przemysł i działu 40 — Rolnictwo, przy oznaczaniu formy finansowania zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, należy wykazywać tylko symbole 032 — zakład budżetowy niedotowany, 062 — gospodarstwo pomocnicze niedotowane,

5) w rubryce 5 — wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia rodzaju zadania:

a) A — podstawowa działalność jednostki organizacyjnej (nie obejmuje zadań wymienionych jako B, C, D),

b) B — zadania powierzone z zakresu administracji rządowej,

c) C — w dziale 79 — Oświata i wychowanie — zadania finansowane z dotacji celowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin,

d) D — osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych oraz bezrobotni absolwenci,

6) w rubrykach 6 i 7 — wprowadza się odpowiednio dział i rozdział według klasyfikacji budżetowej,

7) w rubryce 8 — podaje się następujące symbole dla statusu zatrudnienia:

01 — pracownicy cywilni (z wyłączeniem orzeczników, sądowych kuratorów zawodowych, komorników sądowych, osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, pracowników służby cywilnej oraz osadzonych),

02 — orzecznicy,

03 — osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,

04 — pracownicy służby cywilnej,

05 — żołnierze zawodowi oraz pełniący nadterminową zasadniczą służbę wojskową i funkcjonariusze,

06 — osadzeni — dla roku 1999,

07 — sądowi kuratorzy zawodowi,

08 — komornicy sądowi,

8) w rubryce 9 — „Plan po zmianach" — wykazuje się kalkulacyjne liczby etatów, na które jednostka sprawozdawcza otrzymała środki lub limit wynagrodzeń osobowych, nie wliczając osób zatrudnionych poza granicami kraju. Jednostki zaliczone do działu 99 — urzędy naczelnych organów władzy, kontroli i sądownictwa — podają liczby etatów ustalone we własnym zakresie; etaty kalkulacyjne przyznane 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,

9) w rubryce 10 — „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym" — wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych, w przeliczeniu na pełne etaty (z dokładnością do pełnego etatu) w okresie sprawozdawczym.

Przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym oblicza się dodając przeciętne liczby zatrudnionych 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.

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 miała 15 etatów, to średniorocznie wykazuje 5 etatów (15 etatów x 4 miesiące : 12 miesięcy).

Zatrudnienie osób niepełnosprawnych należy ujmować tylko z tych miesięcy, w których wynagrodzenia tych osób były finansowane ze środków lub limitów wynagrodzeń danej jednostki, w przeliczeniu na przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdania; 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 rubryce 11 — „Stan na koniec okresu sprawozdawczego" — wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełne etaty (z dokładnością do pełnego etatu), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu),

11) w rubrykach 12 i 13 — wykazuje się wysokość środków lub limitów na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne (w tym uposażenia żołnierzy i funkcjonariuszy — § 12, 15 i 17) ustaloną dla jednostki sprawozdawczej w ramach środków i limitów określonych w ustawie budżetowej

na dany rok, tj. plan po zmianach wprowadzonych na podstawie obowiązujących przepisów przez dysponentów środków budżetowych. Dane liczbowe wykazywane w „Planie po zmianach" powinny obejmować środki i limity na wynagrodzenia wynikające z załącznika do ustawy budżetowej „Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej", powiększone o:

a) środki i limity na podwyżki wynagrodzeń oraz zmiany organizacyjne na podstawie rozporządzeń Rady Ministrów,

b) etaty i środki na wynagrodzenia na podstawie decyzji Ministra Finansów w związku z rozdysponowaniem rezerw celowych.

Dysponenci środków budżetowych nie mogą zwiększać ustalonego w powyższy sposób planu środków i limitów na wynagrodzenia. Zmniejszenie powyższego planu środków na wynagrodzenia może być dokonane przez dysponentów w przypadku przeznaczenia tych środków na inne wydatki niż wynagrodzenia.

W jednostkach gospodarki pozabudżetowej oraz szkołach wyższych, w „Planie po zmianach" nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń poza limitem, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 lipca 1995 r. w sprawie określenia wypadków, w których wynagrodzenia w gospodarce pozabudżetowej, szkołach wyższych i innych jednostkach prowadzących gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o szkolnictwie wyższym oraz jednostkach prowadzących gospodarkę finansową na zasadach ustalonych dla zakładów budżetowych, mogą być wypłacane poza limitem (Dz. U. Nr 94, poz. 465 i Nr 136, poz. 669 oraz z 1998 r. Nr 69, poz. 448),

12) w rubrykach 14, 15 i 16 — wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych (w tym uposażeń żołnierzy i funkcjonariuszy, tj. § 12 i 15) i dodatkowe wynagrodzenie roczne (a za rok 1998 wypłaty z zakładowego funduszu nagród) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy). Wynagrodzenia w rubrykach 14—16 należy wykazywać w ujęciu kosztowym, z wyjątkiem kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalonego za rok 1998. Oznacza to, że kwoty wynagrodzeń powinny być ujmowane w wysokości zgodnej z kwotami brutto list płacy, tj. łącznie z zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń, niezależnie od terminu płatności zaliczek na ten podatek do urzędu skarbowego za grudzień.

Wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych pracownikom, z którymi rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją urzędu (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 i z 1998 r. Nr 155, poz. 1014) ujmuje się w rubryce 16; dane liczbowe wykazane w „Wykonaniu" według list płac brutto nie mogą przekraczać ustalonego zgodnie z pkt 11 planu po zmianach środków i limitów na wynagrodzenia, z wyjątkiem ww. wypłat wynagrodzeń poza limitem,

13) dla państwowych szkół wyższych przy przeliczaniu zatrudnienia na pełne etaty oraz rozliczaniu wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego należy stosować zasady wynikające z postanowień § 16 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 sierpnia 1991 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni (Dz. U. Nr 84, poz. 380 i Nr 112, poz. 485),

14) jednostki, w których występują wynagrodzenia wypłacane poza limitem na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 1995 r. w sprawie określenia wypadków, w których wynagrodzenia w gospodarce pozabudżetowej, szkołach wyższych i innych jednostkach prowadzących gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o szkolnictwie wyższym oraz jednostkach prowadzących gospodarkę finansową na zasadach ustalonych dla zakładów budżetowych mogą być wypłacane poza limitem (Dz. U. Nr 94, poz. 465 i Nr 136, poz. 669 oraz z 1998 r. Nr 69, poz. 448) — w sprawozdaniu w rubrykach 14 i 16 powinny wykazać łączne wynagrodzenia, zaś w rubryce 15 wynagrodzenia wypłacone poza limitem,

15) zarówno w planie, jak i w wykonaniu powinny występować w danej części tylko te działy, które zawiera załącznik do ustawy budżetowej dotyczący środków i limitów na podwyżki wynagrodzeń; nie dotyczy to naczelnych organów władzy, kontroli i sądownictwa z działu 99.

§ 17. 1. Dysponenci główni sporządzają sprawozdanie łączne w szczegółowości określonej dla sprawozdań jednostkowych i przekazują na formularzu oraz na dyskietce do Głównego Urzędu Statystycznego na adres: Ośrodek Informatyki Statystycznej, 26-600 Radom, ul. Planty 39/45.

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

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

§ 18. 1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-71 o liczbie i kwotach zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych sporządzają dysponenci główni środków budżetowych na zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne:

1) Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,

2) Zakład Ubezpieczeń Społecznych,

3) Ministerstwo Obrony Narodowej,

4) Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji,

5) Urząd Ochrony Państwa,

6) Komenda Główna Policji (wyłącznie za okresy sprawozdawcze 1998 roku),

7) Ministerstwo Sprawiedliwości,

8) Sąd Najwyższy,

9) Naczelny Sąd Administracyjny,

10) Trybunał Konstytucyjny

lub ustanowieni przez nich dysponenci drugiego i trzeciego stopnia.

2. Sprawozdania sporządza się zgodnie z treścią formularza, w szczegółowości: dział, rozdział, wykazując dla tytułów wyszczególnionych w rubryce 9:

1) w rubryce 10 — dane za kwartał sprawozdawczy,

2) w rubryce 11 — dane za okres od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

3. Przeciętną miesięczną liczbę wypłaconych zasiłków rodzinnych oblicza się następująco:

1) przeciętna miesięczna liczba zasiłków rodzinnych (poz. 10) wypłaconych w kwartale sprawozdawczym (rubryka 10) równa się sumie zasiłków wypłaconych w poszczególnych miesiącach kwartału sprawozdawczego, dzielonej przez 3,

2) przeciętna miesięczna liczba wypłaconych zasiłków w okresie od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (rubryka 11) równa się sumie zasiłków wypłaconych w poszczególnych miesiącach od początku roku do końca okresu sprawozdawczego podzielonej przez liczbę miesięcy tego okresu.

W analogiczny sposób ustala się przeciętną miesięczną liczbę zasiłków pielęgnacyjnych (poz. 20) oraz liczbę rodzin otrzymujących zasiłki rodzinne (poz. 30).

4. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań przez dysponentów drugiego i trzeciego stopnia określają dysponenci główni wymienieni w ust. 1.

§ 19. Dysponenci główni, wyszczególnieni w § 18 ust. 1, sporządzają sprawozdania łączne o liczbie i kwotach zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych.

Rozdział 4

Sprawozdania półroczne i roczne

§ 20. 1. Sprawozdaniami półrocznymi i rocznymi są:

1) sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących i inwestycyjnych oraz zobowiązaniach dysponentów środków budżetu państwa — sporządzane na formularzu Rb-23,

2) sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych — sporządzane na formularzu Rb-24,

3) sprawozdanie o dochodach budżetowych — sporządzane na formularzu Rb-27,

4) sprawozdanie o wydatkach budżetowych — sporządzane na formularzu Rb-28,

5) sprawozdanie o środkach zakładów budżetowych, instytucji kultury, środków specjalnych jednostek budżetowych i funduszy celowych — sporządzane na formularzu Rb-30,

6) sprawozdanie o środkach gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych — sporządzane na formularzu Rb-31,

7) sprawozdanie o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom — sporządzane na formularzu Rb-50.

2. Sprawozdaniami rocznymi są:

1) bilans — sporządzany przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, instytucje kultury oraz gospodarstwa pomocnicze, według wzoru określonego w załączniku nr 14 do rozporządzenia,

2) bilans z wykonania budżetu gminy — sporządzany na formularzu Rb-49,

3) sprawozdanie o dysponentach środków budżetowych państwa — sporządzane na formularzu Rb-60,

4) informacja o wykonaniu ustawy budżetowej — sporządzana przez dysponentów głównych budżetu państwa według wzoru stanowiącego załącznik nr 16 do rozporządzenia.

§ 21. 1. Półroczne i roczne sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bieżących i zobowiązaniach dysponentów środków budżetu państwa sporządza się odpowiednio do przepisów § 7 i 8.

2. W sprawozdaniu rocznym Rb-23 na stronie 1:

1) 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) w wierszach: 13, 24, 31 i 32 nie powinny być wykazywane żadne dane.

§ 22. Półroczne i roczne sprawozdania Rb-24 o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych sporządza się odpowiednio do przepisów § 9 i 10.

Rozdział 5

Rb-27 półroczne/roczne sprawozdanie o dochodach budżetowych — jednostkowe, łączne i zbiorcze

§ 23. Sprawozdania jednostkowe o dochodach budżetowych sporządza się w układzie: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

§ 24. 1. Sprawozdanie jednostkowe o dochodach budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych

przez właściwe urzędy skarbowe, jako organy podatkowe, oraz gminy sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący:

1) w rubryce „Plan po zmianach" wykazuje się dane o planowanych dochodach; urzędy skarbowe nie wypełniają rubryki „Plan po zmianach",

2) w rubryce „Należności" wykazuje się salda początkowe zaległości zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę zaległości i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,

3) w rubryce „Potrącenia" — wykazuje się w sprawozdaniach:

   a) urzędów skarbowych, jako organów podatkowych, zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, odpowiednio do art. 28 § 1 i 2 ustawy — Ordynacja podatkowa oraz potrącenia z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatników wobec Skarbu Państwa z tytułów wymienionych w art. 64 i art. 66 § 1 pkt 1 wymienionej ustawy,

   b) zarządów gmin zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów odpowiednio do art. 28 § 4 ustawy — Ordynacja podatkowa oraz potrącenia z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec gminy z tytułów wymienionych w art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 wymienionej ustawy,

4) w rubryce „Wykonanie" wykazuje się wpływy po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,

5) w rubryce „Saldo końcowe" wykazuje się, oddzielnie, faktyczne zaległości i nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych.

Sprawozdanie to powinno bilansować się w następujący sposób: należności minus potrącenia minus wpływy równają się zaległościom końcowym minus nadpłaty końcowe.

2. Urzędy skarbowe, jako organy podatkowe, sporządzają jednostkowe sprawozdania Rb-27 w zakresie:

1) budżetu państwa,

2) poszczególnych budżetów gmin.

3. W sprawozdaniach wymienionych w ust. 2 pkt 1 wykazuje się za dany okres sprawozdawczy:

1) dochody budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych — odpowiednio do ust. 1,

2) udziały gmin we wpływach dochodów budżetu państwa należne za dany okres sprawozdawczy, które zmniejszają dochody budżetu państwa — odpowiednio do ust. 5,

3) odpisy od dodatkowych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetu państwa na środek specjalny wymieniony w § 13 ust. 3 pkt 3 — odpowiednio do ust. 6.

4. W sprawozdaniach wymienionych w ust. 2 pkt 2 wykazuje się:

1) dochody gmin, które realizują urzędy skarbowe — odpowiednio do ust. 1,

2) udziały gmin we wpływach dochodów budżetu państwa należne za dany okres sprawozdawczy — odpowiednio do ust. 5,

3) odpisy od dodatkowych wpływów dochodów gmin — pobieranych przez urzędy skarbowe — na środek specjalny wymieniony w § 13 ust. 3 pkt 3 — odpowiednio do ust. 6.

5. Udziały gmin we wpływach budżetu państwa w sprawozdaniach Rb-27 wymienionych w ust. 2 oraz udziały gmin we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco:

1) w rubryce „Należności" — należne udziały gmin we wpływach dochodów budżetu państwa,

2) w rubryce „Wykonanie" — przekazane do urzędów gmin kwoty udziałów gmin we wpływach dochodów budżetu państwa,

3) w rubryce „Saldo końcowe" odpowiednio: saldo „Zaległości" lub „Nadpłat" wynikające z rozliczeń z poszczególnymi gminami,

4) w sprawozdaniach wymienionych w ust. 2 pkt 1 kwoty w rubrykach wymienionych w pkt 1—3 wykazuje się ze znakiem minus lub zapisem czerwonym.

6. Odpisy na środek specjalny w sprawozdaniach Rb-27 wymienionych w ust. 2 wykazuje się następująco:

1) w rubryce „Należności" — należne odpisy od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych,

2) w rubryce „Wykonanie" — przekazane kwoty odpisów na rachunek środka specjalnego w izbach skarbowych,

3) w rubryce „Saldo końcowe" odpowiednio: saldo zaległości lub nadpłat wynikające z rozliczeń poszczególnych urzędów skarbowych,

4) w rubrykach wymienionych w pkt 1—3 kwoty wykazuje się ze znakiem minus lub zapisem czerwonym.

7. Sprawozdania o dochodach budżetowych nie wymienionych w ust. 1 sporządza się w zakresie wpływów planowanych i wykonanych oraz zaległości (salda końcowego nie zmniejszonego o ewentualne salda nadpłat). Dochody wykonane wykazuje się na podsta-

wie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego — subkonto dochodów, a zaległości na podstawie ewidencji analitycznej do konta — należności z tytułu dochodów budżetowych.

8. Dysponenci środków budżetu państwa ujmują w sprawozdaniach wymienionych w ust. 7 dochody związane z realizacją zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej.

§ 25. 1. Izby skarbowe sporządzają sprawozdania łączne o dochodach budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych w zakresie ustalonym w § 24 ust. 1—6.

2. Dysponenci główni i dysponenci drugiego stopnia środków budżetu państwa sporządzają sprawozdania łączne o dochodach budżetu państwa w zakresie ustalonym w § 24 ust. 7 i 8.

3. Zarządy gmin sporządzają zbiorcze sprawozdania Rb-27 o dochodach budżetowych, w których wykazują:

1) dochody gminy odpowiednio do § 24 ust. 1,

2) dochody podległych jednostek budżetowych odpowiednio do § 24 ust. 7 i 8,

3) dotacje na zadania zlecone gminom z zakresu administracji rządowej ze zbiorczego sprawozdania Rb-50, o którym mowa w § 35,

4) udziały gmin we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy odpowiednio do przepisu § 24 ust. 5 pkt 1—3.

§ 26. 1. Zarządy gmin sporządzają na formularzu Rb-27 informację z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie według dysponentów środków w szczegółowości ustalonej w § 23 i w zakresie ustalonym w § 24 ust. 7.

2. Dochody wymienione w ust. 1 nie są wykazywane w sprawozdaniach gmin.

Rozdział 6

Rb-28 półroczne/roczne sprawozdanie o wydatkach budżetowych — jednostkowe, łączne i zbiorcze

§ 27. 1. Sprawozdania jednostkowe o wydatkach budżetowych sporządza się na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego:

1) w zakresie budżetu państwa:

a) w rubryce „Plan (po zmianach)" — wykazuje się dane o planowanych wydatkach, w szczegółowości określonej w § 3 ust. 4 pkt 1,

b) w rubryce „Wykonanie od początku roku" — wykazuje się wykonane wydatki w szczegółowości: dział, rozdział, paragraf;

sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach;

2) w zakresie budżetów gmin:

a) w rubryce „Plan (po zmianach)" — wykazuje się dane o planowanych wydatkach w szczegółowości: dział, rozdział i odpowiednio do § 3 ust. 4 pkt 2 grupy paragrafów: 10, 20, 90 oraz wyszczególnione paragrafy wymienione w grupach 30, 50, 70 i paragraf 81,

b) w rubryce „Wykonanie od początku roku" — wykazuje się wykonane wydatki w szczegółowości: dział, rozdział, paragraf;

sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazuje się, wprowadzając symbol 99 zamiast paragrafu. Niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku — jako liczbę ujemną.

§ 28. Dysponenci główni środków budżetu państwa sporządzają sprawozdanie łączne o wydatkach budżetowych w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych.

§ 29. Zarządy gmin sporządzają zbiorcze sprawozdania o wydatkach budżetowych w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych Rb-28 i sprawozdania zbiorczego Rb-50 o wydatkach budżetowych w zakresie zadań administracji rządowej zleconych gminom.

Rozdział 7

Rb-30 półroczne/roczne sprawozdanie o środkach pozabudżetowych (z wyjątkiem gospodarstw pomocniczych) — jednostkowe, łączne i zbiorcze

§ 30. Sprawozdania jednostkowe Rb-30 sporządza się ze szczegółowością dla:

1) zakładów budżetowych — według działu i rozdziału,

2) środków specjalnych państwowych jednostek budżetowych — według działu i rozdziału,

3) instytucji kultury — według działu i rozdziału,

4) państwowych funduszy celowych — odrębnie dla każdego funduszu.

§ 31. Sprawozdanie Rb-30 dla zakładów budżetowych, instytucji kultury, środków specjalnych państwowych jednostek budżetowych i funduszy celowych sporządza się:

1) w dziale „Przychody" — wykazuje się w rubrykach „Plan" i „Wykonanie" według paragrafów:

a) przychody,

b) zyski nadzwyczajne,

c) dotacje,

oraz

d) stan środków obrotowych na początek roku,

e) inne zwiększenia środków obrotowych poza wykazanymi w „Przychodach",

2) w dziale „Rozchody" — wykazuje się w rubrykach „Plan" i „Wykonanie" według paragrafów:

a) koszty,

b) straty nadzwyczajne,

c) wpłaty do budżetu,

a także

d) inne zmniejszenia środków obrotowych poza wykazanymi w „Rozchodach"; w tym rozchody towarów,

e) stan środków obrotowych na koniec roku,

oraz

f) podatek dochodowy od osób prawnych na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1993 r. Nr 106, poz. 482 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 1, poz. 2, Nr 43, poz. 163, Nr 80, poz. 368, Nr 87, poz. 406, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 127, poz. 627, z 1995 r. Nr 5, poz. 25, Nr 86, poz. 433, Nr 96, poz. 478, Nr 133, poz. 654 i Nr 142, poz. 704, z 1996 r. Nr 25, poz. 113, Nr 34, poz. 146, Nr 90, poz. 405, Nr 137, poz. 639 i Nr 147, poz. 686, z 1997 r. Nr 9, poz. 44, Nr 28, poz. 153, Nr 79, poz. 484, Nr 96, poz. 592, Nr 107, poz. 685, Nr 118, poz. 754, Nr 121, poz. 770, Nr 123, poz. 776 i 777, Nr 137, poz. 926, Nr 139, poz. 932—934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 60, poz. 383, Nr 108, poz. 685, Nr 117, poz. 756, Nr 137, poz. 887, Nr 144, poz. 931 i Nr 162, poz. 1112 i 1121), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych",

3) w dziale „Środki obrotowe" wykazuje się w rubrykach „Stan na 1.01." i „Stan na koniec okresu sprawozdawczego":

a) środki pieniężne; w tym środki pieniężne (gotówka) w kasie,

b) materiały,

z tego:

— środki żywności,

— pozostałe materiały,

c) produkty,

d) towary,

e) należności,

f) zobowiązania,

g) środki pieniężne (gotówka) w kasie.

§ 32. 1. Dysponenci główni środków budżetu państwa sporządzają sprawozdania łączne: o środkach zakładów budżetowych, o środkach instytucji kultury, o środkach specjalnych państwowych jednostek budżetowych, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych.

2. Zarządy gmin sporządzają zbiorcze sprawozdanie o środkach zakładów budżetowych, instytucji kultury i środków specjalnych jednostek budżetowych, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych.

Rozdział 8

Rb-31 półroczne/roczne sprawozdanie o środkach gospodarstw pomocniczych — jednostkowe, łączne i zbiorcze

§ 33. Sprawozdanie jednostkowe Rb-31 dla gospodarstw pomocniczych sporządza się w układzie: dział, rozdział — następująco:

1) w dziale „Przychody" sprawozdania — wykazuje się w rubrykach „Plan" i „Wykonanie":

a) przychody ze sprzedaży wyrobów i usług,

b) dotacje z budżetu,

c) pozostałe przychody (m.in. zyski nadzwyczajne, przychody z operacji finansowych, ze sprzedaży środków trwałych, materiałów oraz zmiana stanu produktów),

2) w dziale „Rozchody" sprawozdania — wykazuje się w rubrykach „Plan" i „Wykonanie" w wierszach:

a) M11 — „Wynagrodzenia osobowe" (§ 11),

b) M12 — „Dodatkowe wynagrodzenie roczne" (§ 17),

c) M13 — „Wynagrodzenia pozostałe" (§ 13—15),

d) M14 — „Koszty materiałowe",

e) M15 — „Koszty usług",

f) M16 — „Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych",

g) M17 — „Składki na Fundusz Pracy",

h) M18 — „Pozostałe rozchody" nie wymienione w wierszach M11—M17 (w tym straty nadzwyczajne),

i) P10 — „Podatek dochodowy od osób prawnych",

3) w dziale „Zysk (strata)" sprawozdania — wykazuje się w rubrykach „Plan" i „Wykonanie":

a) wpłatę do budżetu,

b) wynik finansowy netto; zysk lub strata,

c) zwiększenie środków obrotowych,

d) wpłatę na środki specjalne,

e) wpłatę na rachunek finansowania inwestycji,

f) zmniejszenie środków obrotowych na pokrycie ujemnego wyniku finansowego (strat),

4) gospodarstwa pomocnicze, które przeznaczą:

a) podatek dochodowy na podstawie art. 6 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

b) wpłatę do budżetu na podstawie § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 maja 1991 r. w sprawie gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 42, poz. 185) na: zwiększenie środków obrotowych, środek specjalny jednostki budżetowej lub rachunek finansowania inwestycji

— wykazują te dane w dziale „Zysk/strata" w wierszu 22, 24 i 25, zgodnie z przeznaczeniem — bez wykazywania podatku dochodowego w wierszu P10 i wpłaty do budżetu w wierszu T21,

5) przeznaczenie podatku dochodowego i wpłaty z zysku na cele, o których mowa w pkt 4, nie ma wpływu na ustalenie wyniku finansowego netto (zysku lub straty — wykazywanych odpowiednio w wierszu 30 lub 31); w związku z tym kwoty wykazane w sprawozdaniach tych gospodarstw powinny być uzgodnione w rubryce „Wykonanie" następująco:

„Przychody" minus „Rozchody" (kwoty z wiersza H i N) równają się sumie kwot wykazanych w wierszach:

a) P10 — Podatek dochodowy od osób prawnych,

b) T21 — Wpłata do budżetu,

c) T22 — Zwiększenie środków obrotowych,

d) T24 — Wpłata na środki specjalne,

e) T25 — Wpłata na rachunek środków inwestycyjnych,

— zmniejszonych o kwotę wykazaną w wierszu T28 — zmniejszenie środków obrotowych na pokrycie ujemnego wyniku finansowego,

6) dział „Środki obrotowe" — wykazuje się odpowiednio do § 31 pkt 3.

§ 34. 1. Dysponenci główni środków budżetu państwa sporządzają sprawozdania łączne o środkach gospodarstw pomocniczych w pełnym zakresie informacji ustalonych dla sprawozdań jednostkowych.

2. Zarządy gmin sporządzają zbiorcze sprawozdania o środkach gospodarstw pomocniczych w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych.

3. W sprawozdaniach wymienionych w ust. 1 i 2 sumuje się ze sprawozdań jednostkowych oddzielnie wynik finansowy netto — zysk i oddzielnie wynik finansowy netto — strata.

Rozdział 9

Rb-50 półroczne/roczne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom

§ 35. 1. Zarządy gmin sporządzają sprawozdania z wykonania dotacji i wydatków budżetowych w zakresie zadań administracji rządowej zleconych gminom — według poszczególnych głównych dysponentów środków budżetu państwa zlecających zadania, w układzie: dział, rozdział, paragraf. Sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Sprawozdania Rb-50 sporządza się na odrębnych formularzach:

a) dla dotacji na zadania zlecone gminom z zakresu administracji rządowej,

b) dla wydatków budżetowych w zakresie zadań administracji rządowej zleconych gminom.

3. W rubryce „Plan (po zmianach)" wykazuje się dane o planowanych dotacjach lub wydatkach budżetowych wynikające z planu finansowego zleconych gminie zadań z zakresu administracji rządowej.

4. W rubryce „Wykonanie od początku roku" wykazuje się dane na podstawie księgowości analitycznej prowadzonej do rachunku bieżącego gminy — odpowiednio dla dochodów lub wydatków budżetowych.

5. Jeżeli zlecone gminom zadania z zakresu administracji rządowej są realizowane przez wyodrębnione jednostki organizacyjne podległe gminie, jednostki te sporządzają sprawozdanie jednostkowe w szczegółowości wymienionej w ust. 1.

§ 36. 1. Zarządy gmin łączą sprawozdania z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom na podstawie sprawozdań jednostkowych, o których mowa w § 35 ust. 1 i 5, w szczegółowości: dział, rozdział, paragraf — oddzielnie dla dotacji i wydatków według dysponentów głównych budżetu państwa.

2. Zarządy gmin przekazują sprawozdania, o których mowa w ust. 1, do właściwych dysponentów głównych budżetu państwa przekazujących dotacje.

3. Właściwi dysponenci główni zlecający gminom wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej sporządzają łączne sprawozdanie Rb-50 i przekazują do Ministerstwa Finansów.

4. Zarządy gmin sporządzają zbiorcze sprawozdanie z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom i włączają je odpowiednio: do zbiorczego sprawozdania Rb-27 o dochodach budżetowych zgodnie z § 25 ust. 3 i do zbiorczego sprawozdania Rb-28 o wydatkach budżetowych zgodnie z § 29.

Rozdział 10

Bilans jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz gospodarstw pomocniczych.

§ 37. 1. Jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, instytucje kultury oraz gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych prowadzące księgi rachunkowe stosownie do zasad rachunkowości określonych

w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939, Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014) oraz w zarządzeniu nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60) — sporządzają bilans według wzoru stanowiącego załącznik nr 14 do rozporządzenia.

2. Bilans sporządza się na dzień kończący rok sprawozdawczy.

3. Wykazane w bilansie salda na początku roku sprawozdawczego powinny być zgodne z saldami wykazanymi w bilansie na koniec roku poprzedniego. Ewentualne różnice między saldami na koniec roku poprzedniego i początek roku sprawozdawczego mogą występować np. z powodu reorganizacji jednostki sprawozdawczej, zmian w planie kont, zmian formularza bilansu.

4. W bilansie wykazuje się aktywa i pasywa według stanu na początek i na koniec okresu sprawozdawczego. Jeżeli określone konto służy do ewidencji zarówno aktywów, jak i pasywów, w bilansie wykazuje się odrębnie oba jego salda. Aktywa i pasywa wykazywane w poszczególnych wierszach bilansu powinny wynikać z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Aktywa i pasywa powinny być zinwentaryzowane i wycenione zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wymienionych w ust. 1.

5. Dane zamieszczone w poszczególnych wierszach bilansu sumuje się w następujący sposób:

1) dane z wierszy bez oznaczeń cyfrowych i literowych stanowią sumę wiersza z oznaczeniem cyfry rzymskiej,

2) dane z wierszy oznaczonych cyframi rzymskimi stanowią sumę wierszy z oznaczeniem literowym,

3) sumy wierszy z oznaczeniem literowym stanowią sumę bilansową aktywów lub pasywów.

6. Dane wykazuje się w każdym wierszu bilansu, zgodnie z nazwą wiersza bez oznaczeń cyfrowych i literowych, a następnie sumy wykazuje się w wierszach oznaczonych cyfrą rzymską i literą. Nie wypełnia się wierszy, w przypadku gdy dane zjawisko nie występuje.

7. Sporządzając bilans jednostkowy w rubrykach „Stan na początek roku" i „Stan na koniec roku" wykazuje się w poszczególnych wierszach dane zgodnie z nazwą wiersza, przy czym:

1) wiersz 03 — „Grunty" wypełniają jednostki, które na mocy odrębnych przepisów wykonują uprawnienia właścicielskie w stosunku do gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub gminy; wiersza tego nie wypełniają jednostki posiadające grunty na mocy prawa wieczystej dzierżawy, zarządu, najmu itp.,

2) w wierszu 07 — „Inne środki trwałe" wykazuje się również środki trwałe objęte saldem konta 012 „Pozostałe środki trwałe w magazynie",

3) w wierszu 09 — „Środki przekazane na poczet inwestycji" wykazuje się wpłaty na inwestycje wspólne realizowane przez inną jednostkę lub wpłaty na inwestycje realizowane przez inwestora zastępczego, jeżeli zgodnie z umową jednostki te prowadzą również obsługę finansowo-księgową inwestycji,

4) w wierszu 42 — „Wynik finansowy netto" bilansu wykazuje się dane dotyczące wyniku finansowego netto, czyli saldo konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy". W zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych zysk netto jest ustalany po przeksięgowaniu salda konta 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy" (czyli wpłacony i zarachowany na koniec roku sprawozdawczego podatek dochodowy od osób prawnych, a w gospodarstwach pomocniczych — również wpłaconą i zarachowaną na koniec roku sprawozdawczego wpłatę z zysku do budżetu).

8. Jednostka budżetowa realizująca, oprócz zadań finansowych z budżetu, zadania finansowane:

1) ze środków specjalnych,

2) z funduszy celowych,

3) ze środków nie wyodrębnionego organizacyjnie i finansowo gospodarstwa pomocniczego

— sporządza jeden bilans, łącząc wszystkie jednorodne aktywa i pasywa dotyczące tych środków, i wykazuje je w bilansie zgodnie z nazwami poszczególnych wierszy formularza. Dane dotyczące finansowania ze środków obcych, np. PHARE, z wyjątkiem sum na zlecenie, wykazuje się w „innych aktywach" i „innych pasywach".

§ 38. Bilans łączny i bilans zbiorczy sporządza się oddzielnie dla:

1) jednostek budżetowych,

2) zakładów budżetowych (bez instytucji kultury),

3) gospodarstw pomocniczych,

4) instytucji kultury wymienionych w § 1 pkt 2 rozporządzenia

— przez sumowanie danych bilansów jednostkowych. W bilansie łącznym lub zbiorczym nie można kompensować sald aktywów i pasywów, wykazywanych w bilansach jednostkowych.

§ 39. Salda łącznego lub zbiorczego bilansu otwarcia mogą się różnić od sald łącznego lub zbiorczego bilansu na koniec roku poprzedniego tylko z powodu zmian organizacyjnych, polegających na włączeniu lub

wyłączeniu z systemu sprawozdawczego jednostek podległych oraz zmian, o których mowa w § 37 ust. 3.

Rozdział 11

Rb-49 roczny bilans z wykonania budżetu gminy

§ 40. 1. Gminy sporządzają bilans z wykonania budżetu gminy na formularzu Rb-49.

2. Bilans gminy z wykonania budżetu sporządza się na dzień kończący rok sprawozdawczy, według zasad ustalonych w § 37 ust. 4 i 5.

Rozdział 12

Rb-60 roczne sprawozdanie o dysponentach środków budżetu państwa i zakładach budżetowych

§ 41. Dysponenci główni, dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia oraz zakłady budżetowe sporządzają sprawozdanie Rb-60 — według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku, zgodnie z treścią tego formularza.

§ 42. Dysponenci główni składają do Ministerstwa Finansów sprawozdania własne, podległych dysponentów drugiego stopnia i zakładów budżetowych.

Rozdział 13

Informacja o wykonaniu ustawy budżetowej

§ 43. 1. Dysponenci główni środków budżetu państwa dołączają do sprawozdań rocznych zestawienie sporządzone według układu podanego w ustawie budżetowej dla poszczególnych dysponentów głównych (części).

2. Dysponenci funduszów celowych wyszczególnionych w ustawie sporządzają informacje z wykonania planów finansowych funduszów w zakresie danych i w szczegółowości wynikającej z ustawy.

3. W informacji o dochodach i wydatkach wykazuje się dane planowane ze szczegółowością i w wysokości wynikającej z ustawy budżetowej na dany rok oraz z taką samą szczegółowością plan po zmianach i wykonanie planu wynikające ze sprawozdań.

4. W zakresie gospodarki pozabudżetowej wpłaty do budżetu oraz dotacje z budżetu podaje się w wielkościach faktycznie (kasowo) wykonanych.

5. Źródła dochodów i rodzaje wydatków powstałe w toku wykonywania budżetu, które nie występują w ustawie budżetowej w danej części budżetu, zamieszcza się w zestawieniu w kolejności zastosowanej w ustawie budżetowej — odpowiednio w rubrykach: „Plan po zmianach" i „Wykonanie" — dla wydatków, a dla dochodów tylko w rubryce „Wykonanie". W zakresie gospodarki pozabudżetowej zamieszcza się dane w rubryce „Plan po zmianach" i „Wykonanie".

Rozdział 14

Uzgadnianie sprawozdań

§ 44. 1. Państwowe jednostki budżetowe uzgadniają z oddziałami okręgowymi Narodowego Banku Polskiego stany rachunków bieżących na koniec okresu sprawozdawczego — subkonto dochodów i subkonto wydatków — wykazywane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-23.

2. Urzędy skarbowe uzgadniają z oddziałami okręgowymi Narodowego Banku Polskiego stany dochodów na rachunkach bieżących na koniec okresu sprawozdawczego — według subkont — wykazywanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-24.

3. Oddziały okręgowe Narodowego Banku Polskiego potwierdzają fakt uzgodnienia odciśnięciem 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 w okresie:

1) miesięczne — od dnia 5 do dnia 8 następnego miesiąca, a za grudzień od dnia 10 do dnia 16 stycznia następnego roku,

2) półroczne — od dnia 5 do dnia 10 lipca,

3) roczne — do dnia 26 stycznia roku następnego.

5. Jednostka nadrzędna, przyjmując sprawozdania jednostkowe, powinna sprawdzić potwierdzenie oddziału okręgowego, o którym mowa w ust. 3.

6. Dysponenci środków budżetu państwa uzgadniają sprawozdanie Rb-23:

1) kwartalnie — kwotę przekazanych dochodów do urzędów skarbowych — z urzędami skarbowymi; urzędy skarbowe potwierdzają zgodność kwot przez odciśnięcie stempla, datę i podpis,

2) za okresy sprawozdawcze — kwotę środków otrzymanych i przekazanych — z dysponentami środków budżetu państwa wyższego i niższego stopnia.

7. Urzędy skarbowe uzgadniają z Ministerstwem Finansów — poprzez izby skarbowe — kwoty przekazanych dochodów do Ministerstwa Finansów, Departament Budżetu Państwa na subkonta centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazane w sprawozdaniach Rb-24.

Rozdział 15

Przekazywanie sprawozdań do wiadomości

§ 45. 1. Główni dysponenci środków budżetu państwa składają Najwyższej Izbie Kontroli, w terminach ustalonych dla odbiorców sprawozdań, odpisy wszystkich sprawozdań rocznych, przy czym wojewodowie składają sprawozdania roczne właściwym delegaturom Najwyższej Izby Kontroli.

2. Zarządy gmin składają kopie wszystkich sprawozdań półrocznych i rocznych regionalnym izbom obrachunkowym, a sprawozdania o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej składają ponadto głównym dysponentom zlecającym zadania i właściwym delegaturom Najwyższej Izby Kontroli.

Rozdział 16

Przepisy końcowe

§ 46. 1. Przy sporządzaniu na komputerach niektórych sprawozdań łącznych i zbiorczych wymienionych w § 6 i 20 rubrykę 4 („C") można wykorzystać do wpisania cyfry kontrolnej przy stosowaniu kontroli „modulo", a rubrykę 6 („kod pozycji"), która w sprawozdaniach Rb-30 i Rb-31 jest wypełniona, do oznaczenia wierszy wykazanych w sprawozdaniach.

2. Rubrykę 5 („część") wypełniają dysponenci główni. Urzędy wojewódzkie i samorządowe kolegia odwoławcze wypełniają także rubrykę 1 („woj."), wpisując symbol statystyczny województwa.

3. W sprawozdaniach zbiorczych wymienionych w § 6 i 20, dotyczących gmin, zarządy gmin wpisują w rubryce 1 („woj.") statystyczny symbol województwa i w rubryce 2 („gminy") symbol gminy według REGON-u.

4. W sprawozdaniach łącznych i zbiorczych dla określenia rodzaju środków pozabudżetowych przyjmuje się trzycyfrowy symbol, który wpisuje się w rubryce 6 („Rodzaj środka pozabudżetowego") sprawozdań Rb-30 i Rb-31. Należy stosować następujące symbole rodzajów środków:

1) 100 — zakłady budżetowe,

2) 101 — instytucje kultury,

3) 200 — środki specjalne,

4) 400 — gospodarstwa pomocnicze,

5) 3xx — państwowe fundusze celowe, przy czym pierwszy znak „3" określa rodzaj środków pozabudżetowych (fundusze), a znaki 2 i 3 określają numery kolejne państwowych funduszy celowych, ustalone odrębnie.

5. Dla ustalenia kompletności sprawozdań łącznych i zbiorczych sporządza się następujące zestawienia:

1) według działów dla sprawozdań:

   a) o dochodach i wydatkach budżetowych (Rb-25),

   b) o dochodach budżetowych (Rb-27),

   c) o wydatkach budżetowych (Rb-28),

   d) o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom (Rb-50),

   e) składane komplety sprawozdań wymienionych w lit. a), b), c) powinny zawierać numerację stron poszczególnych formularzy sprawozdawczych,

2) dla sprawozdań o środkach pozabudżetowych Rb-30 i Rb-31 na formularzu Rb-30:

   a) według działów i rozdziałów dla zakładów budżetowych i środków specjalnych, gospodarstw pomocniczych oraz

   b) według symboli poszczególnych państwowych funduszy celowych — ujmując kwoty ogółem rubryk „Plan" i „Wykonanie" z wiersza „L" (lub z wiersza"H" z Rb-31) po stronie „Przychody" i z wiersza „S" (lub z wiersza „S" z Rb-31) po stronie „Rozchody" w zestawieniu zbiorczym — odpowiednio po stronie „Przychody" w wierszach „G" i po stronie „Rozchody" w wierszach „M", z jednoczesnym wpisaniem w rubryce „§" symboli działów i rozdziałów dla środków wymienionych w pkt 2 lit. a) lub trzycyfrowych symboli funduszy wymienionych w pkt 2 lit. b),

3) zestawienia wymienione w pkt 1 i 2 należy podsumować.

6. W celu zapewnienia kontroli prawidłowości wprowadzania danych na nośniki danych w sprawozdaniach łącznych i zbiorczych należy stosować odpowiednie liczby kontrolne:

1) dla sprawozdań o dochodach budżetowych (Rb-25 i Rb-27) i dla sprawozdań o wydatkach budżetowych (Rb-25 i Rb-28) oraz dla sprawozdań o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom (Rb-50) — liczbę kontrolną stanowi odpowiednio do szczegółowości sporządzanych sprawozdań suma symboli: działu, rozdziału, paragrafów i grup paragrafów w ramach każdego rozdziału (działu), którą zamieszcza się w rubrykach „Rozdział" i „§" z wyrównaniem prawostronnym w tym wierszu, w którym podaje się kwotę ogółem rozdziału,

2) dla sprawozdań o środkach pozabudżetowych (Rb-30 i Rb-31) liczby kontrolne stanowią po stronie „Przychody" i „Rozchody" sumę symboli: województwa (w sprawozdaniach zbiorczych gmin i łącznych urzędów wojewódzkich), rodzaju środka pozabudżetowego (z rubryki 6), działu, rozdziału, paragrafów (odpowiednich symboli z Rb-31); liczby kontrolne zamieszcza się w rubryce „§" (w rubryce 11 w Rb-31), w wierszu „H" (obok „Razem" z wyrównaniem prawostronnym) dla przychodów, w wierszu „N" (obok „Razem" z wyrównaniem prawostronnym) dla rozchodów.

7. Dane ze sprawozdań łącznych (Rb-25, Rb-27 i Rb-28) dysponenci główni (z wyjątkiem samorządowych kolegiów odwoławczych) przekazują do Ministerstwa Finansów na dyskietce 3 1/2" w postaci zbiorów typu baza danych lub tekstowych, bez sum zbiorczych i pozycji kontrolnych. Dane na dyskietkach powinny mieć strukturę zgodną ze wzorem zawartym w załączniku do instrukcji.

Załącznik do instrukcji

STRUKTURA ZBIORÓW DOCHODÓW I WYDATKÓW PRZEKAZYWANYCH NA DYSKIETKACH 3 1/2"

Dane ze sprawozdań Rb-25, Rb-27, Rb-28 należy przekazywać na dyskietkach w jednym z dwóch typów formatów plików:

— baza danych (rozszerzenie .dbf),

— tekstowy o ściśle określonej długości pól, gdzie pola wyrównane są do prawej bez separatorów (rozszerzenie .txt).

Nazwę zbioru ustala się według wzoru Zxnnrrmm.dbf lub .txt, gdzie:

— x — rodzaj sprawozdania: D dla dochodów, W dla wydatków,

— nn — nr sprawozdania,

— rr — rok,

— mm — miesiąc.

Struktura zbiorów sprawozdań Rb-25, Rb-27 o dochodach budżetowych powinna być następująca:

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Nr rubryki z formularza Rb25/27	Uwagi
CZ	Numeric	2	5	symbol części wg klasyfikacji
WOJ	Numeric	2	1	symbol województwa
DZ	Numeric	2	7	symbol działu
ROZ	Numeric	4	8	symbol rozdziału lub 0 dla Rb-25 (z wyjątkiem zbiorów za marzec i wrzesień)
PAR	Numeric	2	9	symbol paragrafu
PLAN	Numeric	16	10	
WYKON	Numeric	16	11(Rb-25) lub 12(Rb-27)	
ZALEG	Numeric	16	13	dotyczy tylko Rb-27

Struktura zbiorów sprawozdań Rb-25, Rb-28 o wydatkach budżetowych powinna być następująca:

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Nr rubryki z formularza Rb25/28	Uwagi
CZ	Numeric	2	5	symbol części wg klasyfikacji
WOJ	Numeric	2	1	symbol województwa
DZ	Numeric	2	7	symbol działu
ROZ	Numeric	4	8	symbol rozdziału lub 0 dla Rb-25 (z wyjątkiem zbiorów za marzec i wrzesień)
GPA	Numeric	4	9	symbol grupy paragrafów
PAR	Numeric	2	9	symbol paragrafu
PLAN	Numeric	16	10	
WYKON	Numeric	16	11	

Uwaga: jeżeli wypełniana jest pozycja PLAN, wówczas pozycje PAR i WYKON powinny być równe 0.

Załącznik nr 3

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa — Rb-23 str.1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej					Adresat
Numer identyfikacyjny REGON				**Rb-23** **Miesięczne** **Półroczne** [1] **Roczne**	
Symbole:					
części	woj.	jednostki	"c"	sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących i inwestycyjnych oraz zobowiązaniach dysponentów środków budżetu państwa na koniec miesiąca .....19.....r.	
1	2	3	4		Wysłać bez pisma przewodniego

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwoty
5	6	7
	DOCHODY	
11	Dochody wykonane (dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-25 lub Rb-27)	
12	Dochody przekazane do urzędu skarbowego	
13	Stan środków na rachunku bieżącym - subkonto dochodów w NBP(14 +15 +16) [2] z tego :	
14	Dochody państwowych jednostek budżetowych (11 - 12)	
15	Podatki pobrane przez urzędy celne a jeszcze nie przekazane do urzędów skarbowych	
16	Pozostałe wpływy [3]	
	WYDATKI	
21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane (wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-25 lub Rb-28)	
23	Środki przekazane dysponentom niższego stopnia	
24	Stan środków na rachunku bieżącym - subkonto 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	

1) niewłaściwe skreślić

2) potwierdza Oddział NBP na koniec okresu sprawozdawczego

3) objaśnić niżej z jakiego tytułu

1. STAN ZOBOWIĄZAŃ DOTYCZĄCYCH WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA KONIEC MIESIĄCA ..... 19.....r

Rb - 23 str.2

Część	Woj	Jedn.	"C"	ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM	w tym: ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE	z tego : wynagrodzenia	w tym : zaległy podatek dochodowy od osób fizycznych	składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	dostawy towarów i usług	w tym: zobowiązania wobec us z tyt.potrąceń [1]	pozostałe
1	2	3	4								
Symbol działu		Kod pozycji									
5		6		7	8	9	10	11	12	13	14
		a									
		b									
		a									
		b									
		a									
		b									
		a									
		b									
		a									
		b									
		a									
		b									
		a									
		b									
		a									
		b									
		a									
		b									
		a									
		b									
		a									
		b									
RAZEM		**a**									
		b									
w tym:		a									
rozdział **8591**		b									

.....
Główny Księgowy

.....
rok miesiąc dzień

.....
Kierownik jednostki

1) dotyczy kwot potrąconych przez urzędy skarbowe na podstawie art. 64 ustawy Ordynacja podatkowa, a w latach ubiegłych na podstawie art.28 ustawy o zobowiązaniach podatkowych

a) zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych i nie spłacone do końca okresu sprawozdawczego

b) zobowiązania zaciągnięte w roku bieżącym i nie spłacone do końca okresu sprawozdawczego

2. STAN ZOBOWIĄZAŃ DOTYCZĄCYCH WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH NA KONIEC MIESIĄCA ..... 19.....r

Rb-23 str.3

Część	Woj.	Jedn.	"C"	ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM	w tym: ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE	z tego w zakresie inwestycji: budowlanych (łącznie z centralnymi)	w tym: zobowiązania wobec us z tytułu potrąceń 1)	pozostałych	w tym: zobowiązania wobec us z tytułu potrąceń 1)
1	2	3	4						
Symbol działu		Kod pozycji							
5		6		7	8	9	10	11	12
		a							
		b							
		a							
		b							
		a							
		b							
		a							
		b							
		a							
		b							
		a							
		b							
		a							
		b							
		a							
		b							
		a							
		b							
		a							
		b							
		a							
		b							
		a							
		b							
RAZEM		**a**							
		b							

3. STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKACH ŚRODKÓW NA FINANSOWANIE INWESTYCJI

Stan środków na dzień 01.01	Stan środków na koniec okresu spr.

.....
Główny Księgowy

.....
rok miesiąc dzień

.....
Kierownik jednostki

1) dotyczy kwot zobowiązań potrąconych przez urzędy skarbowe na podstawie art.64 ustawy Ordynacja podatkowa, a w latach ubiegłych na podstawie art.28 ustawy o zobowiązaniach podatkowych

a) zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych i nie spłacone do końca okresu sprawozdawczego

b) zobowiązania zaciągnięte w roku bieżącym i nie spłacone do końca okresu sprawozdawczego

Ministerstwo Finansów , ul Swiętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Miesięczne / Rb-24 / Półroczne a) / Roczne	Adresat
Symbole: Izby / Urzędu; Numer identyfikacyjny REGON	sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych na koniec miesiąca .....19....r.	Wysyłać bez pisma przewodniego
1 / 2		

	Dochody budżetu państwa i budżetów gmin wykonane od początku roku b)		z tego: Dochody budżetowe przekazane:			Stan na subkontach r-ków bieżących urzędów skarbowych dla gromadzenia dochodów budżetowych
	subkonto	wpływy	na centralny r-k bież. Min.Fin	do gmin	do izb skarbowych na środek specjalny	
3	4	5	6	7	8	9
1.	222-1					
2.	222-2					
3.	222-3					
4.	222-5					
5.	222-7					
6.	**Razem**					
7.	**Środki pieniężne w drodze**					
8.	**Ogółem dochody budżetowe** z tego:					
9.	- dochody budżetu państwa					
10.	- dochody budżetów gmin					
11.	- odpisy na środek specjalny					

-> wpłaty do kas urzędów skarbowych z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, przekazane do banków krajowych — w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na r-ki bieżące urzędów skarbowych w oddziałach NBP do końca okresu sprawozdawczego;

-> wykonane dochody budżetu państwa i budżetów gmin od początku roku (lp. 6 rubr. 5) plus „środki pieniężne w drodze" (lp. 7 rubr. 5) minus dochody państwowych jednostek budżetowych (subkonta 222-5, lp. 4 rubr. 5);

wykonane dochody budżetu państwa = dochody z rubr. „wykonanie" sprawozdań Rb-25 lub Rb-27,

-> tj. wykonane dochody budżetu państwa minus udziały gmin we wpływach dochodów budżetu państwa minus odpisy od dodatkowych wpływów budżetu państwa na środek specjalny w izbie skarbowej

wykonane dochody budżetów gmin = dochody z rubr. „wykonania" sprawozdań Rb-25 lub Rb-27,

-> tj. wykonane dochody budżetów gmin minus odpisy od dodatkowych wpływów dochodów gmin na środek specjalny w izbach skarbowych plus udziały gmin we wpływach dochodów budżetu państwa;

-> odpisy od dodatkowych wpływów dochodów budżetu państwa i budżetów gmin na środek specjalny w izbach skarbowych wymienione w opisie kwot lp. 9 i lp. 10.

a) niewłaściwe skreślić

b) w tym sumy do wyjaśnienia (wykazane w sprawozdaniach Rb-25 lub Rb-27; w dziale 97, rozdziale 9714, § 98)

..... Główny Księgowy

..... rok m-c dzień

..... Kierownik jednostki

Załącznik nr 5

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej					**Rb-25** **MIESIĘCZNE**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON						
Symbole:					**sprawozdanie o** dochodach / wydatkach **a)**	
woj.	gminy	jedn.	"c"	części	budżetowych za okres od początku roku do dnia ..... 19 ..... roku	
1	2	3	4	5		
						Wysyłać bez pisma przewodniego

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod	Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku
poz.	dział	rozdział	paragraf		
6	7	8	9	10	11

....

Główny księgowy rok m-c dzień Kierownik jednostki

a) niewłaściwe skreślić

Załącznik nr 6

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Rb - 27**	Adresat:
	PÓŁROCZNE ..... a) / ROCZNE	
Numer identyfikacyjny - REGON		
	sprawozdanie o dochodach budżetowych	
Symbole:		
woj. | gminy | jedn. | "c" | części	za okres od początku roku do dnia ..... 19.....r.	Wysyłać bez pisma przewodniego
1 | 2 | 3 | 4 | 5		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa:				Plan	Należności (salda początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potrącenia [1]	Wykonanie od początku roku (wpływy minus zwroty)	Saldo końcowe	
kod	dział	rozdział	paragraf	po zmianach				zaległości	nadpłaty
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

a) niewłaściwe skreślić

1) w zakresie budżetu państwa - na podstawie art. 28 §1 i 2, art. 64 i 66 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa
w zakresie budżetów gmin - na podstawie art.28 §4, art. 65 i 66 §1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa

..... Główny księgowy

..... rok m-c dzień

..... Kierownik jednostki

Załącznik nr 7

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej					PÓŁROCZNE Rb-28 ——— a) ROCZNE **sprawozdanie o wydatkach budżetowych** za okres od początku roku do dnia ..... 19..... roku	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON						
S y m b o l e :						
woj.	gminy	jedn.	"c"	części		
1	2	3	4	5		
						Wysyłać bez pisma przewodniego

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod	Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku
poz.	dział	rozdział	paragraf		
6	7	8	9	10	11

....

Główny księgowy rok m-c dzień Kierownik jednostki

a) niewłaściwe skreślić

Załącznik nr 8

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-0916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Półroczne** **Rb - 30** ---------- a) **Roczne** sprawozdanie o środkach pozabudżetowych (z wyjątkiem gospodarstw pomocniczych) za okres od początku roku do dnia ..... 199. r.	Adresat:
Symbol statystyczny - REGON		
		Wysyłać bez pisma przewodniego

SYMBOLE:					Rodzaj środka pozabudżetowego:	Symbol środka	Klasyfikacja budżetowa:	
Woj.	Gminy	Jedn.	"c"	Części			Dział	Rozdział
1	2	3	4	5		6	7	8

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Paragraf	PRZYCHODY	
		PLAN	WYKONANIE
9	10	11	12
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
H	**RAZEM**		
K	11 (stan środków na pocz. roku)		
K	12 (inne zwiększenia)		
L	**19 (ogółem)**		

a) niewłaściwe skreślić

Kod pozycji	Paragraf	ROZCHODY	
		PLAN	WYKONANIE
9	10	11	12
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
N	**RAZEM**		
P	10 (Podatek doch. od os.prawnych)		
P	11 (inne zmniejszenia)		
P	12 (stan środków na koniec roku)		
S	**19 (ogółem)**		

Kod pozycji	Symbol	Treść	ŚRODKI OBROTOWE	
			Stan na 1.01	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
W	01	Środki pieniężne		
W	02	Materiały		
W	03	- środki żywności		
W	04	- pozostałe materiały		
W	05	Produkty		
W	06	Towary		
W	07	Należności		
W	08	Zobowiązania		
W	09	**Razem (bez poz 03 i 04)**		
W	30	Środki gotówkowe w kasie		

....

Główny Księgowy rok m-c dzień Kierownik jednostki

Załącznik nr 9

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Półroczne** **Rb - 31** ---------- a) **Roczne** sprawozdanie o środkach gospodarstw pomocniczych za okres od początku roku do dnia ..... 19 r.	Adresat: Wysyłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON		

Symbole:					Rodzaj środka pozabudżetowego	Symbol środka	Klasyfikacja budżetowa:	
woj.	gminy	jedn.	"c"	części			dział	rozdział
1	2	3	4	5		6	7	8

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Symbol	Treść	PRZYCHODY	
			PLAN	WYKONANIE
9	10	11	12	13
G	01	Przychody ze sprzedaży i usług		
G	02	Dotacje z budżetu		
G	03	Pozostałe przychody		
H	**Razem**			

Kod pozycji	Symbol	Treść	ROZCHODY	
			PLAN	WYKONANIE
9	10	11	12	13
M	11	Wynagrodzenia osobowe		
M	12	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		
M	13	Wynagrodzenia pozostałe		
M	14	Koszty materiałowe		
M	15	Koszty usług		
M	16	Składki na ubezpieczenia społeczne		
M	17	Składki na Fundusz Pracy		
M	18	Rozchody pozostałe		
N	**Razem**			
P	10	Podatek dochodowy od osób prawnych		
S	**Ogółem**			

a) niewłaściwe skreślić

Kod pozycji	Symbol	Treść	ZYSK / STRATA	
			PLAN	WYKONANIE
9	10	11	12	13
T	21	Wpłata do budżetu		
T	30	Wynik finansowy netto: - zysk		
T	31	- strata		
T	22	Zwiększenie środków obrotowych		
T	24	Wpłata na środki specjalne		
T	25	Wpłata na r-k finansowania inwestycji		
T	28	Zmniejszenie środków obrotowych na pokrycie ujemnego wyniku finansowego		

Kod pozycji	Symbol	Treść	ŚRODKI OBROTOWE	
			PLAN	WYKONANIE
9	10	11	12	13
W	01	Środki pieniężne (w tym śr. gotówkowe w kasie)		
W	02	Materiały		
W	03	- środki żywności		
W	04	- pozostałe materiały		
W	05	Produkty		
W	06	Towary		
W	07	Należności		
W	08	Zobowiązania		
W	09	**Razem (poz.01+02+05+06+07-08)**		
W	30	Środki gotówkowe w kasie		

....

Główny Księgowy rok m-c dzień Kierownik jednostki

Załącznik nr 10

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Rb-49 ROCZNY BILANS z wykonania budżetu gminy**	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON	**sporządzony na dzień ..... 199.... r.**	Wysłać bez pisma przewodniego Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Symbol konta	Nazwa konta	Salda na początku roku		Salda na koniec roku sprawozdawczego	
		Wn	Ma	Wn	Ma
Razem					

Informacje uzupełniające

Konta pozabilansowe

Symbol i nazwa konta	Stan na koniec okresu sprawozdawczego

....

Główny księgowy rok m-c dzień Kierownik jednostki

Załącznik nr 11

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej						Adresat:
Numer identyfikacyjny - REGON						
S y m b o l e :						
woj.	gminy	jedn.	"c"	części		
1	2	3	4	5		
						Wysyłać bez pisma przewodniego

Rb- 50 **ROCZNE** ---------- a) **PÓŁROCZNE**

sprawozdanie o **dotacjach** ---------- a) **wydatkach**

z wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom

do dnia ..... 19 .. roku

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

	Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku
kod	dział	rozdział	paragraf		
6	7	8	9	10	11

a) niewłaściwe skreślić

..... Główny księgowy

..... rok m-c dzień

..... Kierownik jednostki

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Rb - 70** kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w ..... / nazwa jednostki sprawozdawczej/ od początku roku do końca kwartału ..... 19.. r.	**Adresat:**
Numer identyfikacyjny REGON		
Symbole: części / woj. / forma finans. / rodzaj zadania		Wysyłać bez pisma przewodniego

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa		Status zatrud-nienia	ZATRUDNIENIE			WYNAGRODZENIA				
						Plan po zmianach (na rok)		Wykonanie		
dział	rozdział		Plan po zmianach	Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Osobowe / uposażenia	Dodatkowe wynagrodzenie roczne [1]	Osobowe / uposażenia	w tym: poza limitem	Dodatkowe wynagrodzenie roczne [1]
			w pełnych etatach			w złotych				
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

1) W sprawozdaniu, za okresy sprawozdawcze roku 1998 wykazuje się dane odpowiednio do §16 ust. 6 instrukcji

Sporządził: .....
Nazwisko i imię nr telefonu

.....
Główny księgowy

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki

Załącznik nr 13

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej					**Rb - 71 Kwartalne sprawozdanie**	**Adresat**
Numer identyfikacyjny REGON					**o liczbie i kwotach zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych**	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Symbole:					**w 19..... r.**	Wysyłać bez pisma przewodniego
woj.	gminy	jedn.	"c"	części		
1	2	3	4	5		

Klasyfikacja budżetowa		Wyszczególnienie		Wykonanie	
				w kwartale sprawozdawczym	od początku roku do końca ..... kwartału
dział	rozdział	poz.			
6	7	8	9	10	11
		A	Liczba wypłaconych zasiłków	x	x
		10	Przeciętna miesięczna liczba[1] wypłaconych zasiłków rodzinnych ogółem		
		20	Przeciętna miesięczna liczba[1] wypłaconych zasiłków pielęgnacyjnych		
		30	Przeciętna miesięczna liczba[1] rodzin otrzymujących zasiłki rodzinne		
		B	Kwota wypłaconych zasiłków ogółem w tys. zł		
		10	rodzinnych		
		20	pielęgnacyjnych		

....

Główny księgowy rok miesiąc dzień Kierownik jednostki

1) zaokrąglona do jedności

Załącznik nr 14

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**BILANS**	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON	**sporządzony na dzień ..... 199.... r.**	Wysłać bez pisma przewodniego Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		1	2			1	2
A. MAJĄTEK TRWAŁY	01			**A. FUNDUSZ**	40		
I. Rzeczowy majątek trwały	02			I. Fundusz jednostki	41		
Grunty	03			II. Wynik finansowy netto	42		
Budynki i budowle	04			Zysk netto (wielkość dodatnia)	43		
Urządzenia techniczne i maszyny	05			Strata netto (wielkość ujemna)	44		
Środki transportu	06			III. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	45		
Inne środki trwałe	07			**B. FUNDUSZE CELOWE**	46		
Inwestycje rozpoczęte	08			**C. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE**	47		
Środki przekazane na poczet inwestycji	09			**D. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE**	48		
II. Wartości niematerialne i prawne	10			I. Zobowiązania krótkoterminowe	49		
III. Finansowy majątek trwały	11			Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	50		
Udziały i akcje	12			Zobowiązania wobec budżetów	51		
Papiery wartościowe długoterminowe	13			Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	52		
Inne składniki finansowego majątku trwałego	14			Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	53		
IV. Należności długoterminowe	15			Zobowiązania wewnątrzzakładowe	54		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	16			Pozostałe zobowiązania	55		
B. MAJĄTEK OBROTOWY	17			Sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	56		
I. Zapasy	18			II. Fundusze specjalne	57		
Materiały	19			Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	58		
Półprodukty i produkty w toku	20			Inne fundusze specjalne	59		
Produkty gotowe	21			**E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE I PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW**	60		
Towary	22			I. Rozliczenia międzyokresowe (bierne)	61		
II. Należności i roszczenia	23			II. Przychody przyszłych okresów	62		
Należności z tytułu dostaw i usług	24			**F. REZERWY**	63		
Należności od budżetów	25			**G. INNE PASYWA**	64		
Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	26				65		
Należności wewnątrzzakładowe	27				66		
Pozostałe należności	28				67		
Roszczenia sporne	29				68		
III. Środki pieniężne	30				69		
Środki pieniężne w kasie	31				70		
Środki pieniężne w banku	32				71		
Inne środki pieniężne	33				72		
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	34				73		
V. Rozliczenia międzyokresowe (czynne)	35				74		
C. INNE AKTYWA	36				75		
I. Nieobowiązkowe odpisy z wyniku finansowego i nadwyżka środków obrotowych	37				76		
II. Inne aktywa	38				77		
SUMA BILANSOWA (A+B+C)	39			**SUMA BILANSOWA (A+B+C+D+E+F+G)**	78		

DANE UZUPEŁNIAJĄCE (do bilansu)

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		1	2
1. Umorzenie środków trwałych	79		
2. Umorzenie pozostałych środków trwałych	80		
3. Umorzenie zbiorów bibliotecznych	81		
4. Umorzenie eksponatów i wartości muzealnych	82		
5. Umorzenie wartości niematerailnych i prawnych	83		
6. Zobowiązania z tytułu inwestycji	84		

....

Główny księgowy rok miesiąc dzień Kierownik jednostki

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej					**Rb-60 Roczne** **sprawozdanie o dysponentach środków budżetu państwa i zakładach budżetowych** na 31 grudnia 19..... r.	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON						
S y m b o l e :						
woj.	gminy	jedn.	"c"	części		Wysłać bez pisma przewodniego
1	2	3	4	5		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Liczba podległych dysponentów drugiego stopnia:			Liczba bezpośrednio podległych dysponentów trzeciego stopnia:			Nazwa jednostki samorządu terytorialnego przejmującej państwowe jednostki budżetowe i zakłady budżetowe z dniem 1.01.1999 r.
Lp.	Typ[2)]	Nazwa dysponenta	Adres dysponenta	Rachunek bankowy[3)]		
				Bank/oddział	Nr r-ku	
6	7	8	9	10	11	12

1) Sprawozdanie sporządzają dysponenci główni i dysponenci drugiego stopnia. Dysponenci główni składają do Min. Finansów sprawozdania własne i sprawozdania dysponentów drugiego stopnia. Rb-60 dla zakładów budżetowych należy sporządzić na odrębnym formularzu

2) "2" dla dysponenta drugiego stopnia; "3" dla dysponenta trzeciego stopnia.

3) W sprawozdaniu Rb-60 sporządzanym wg stanu na dzień 31 grudnia 1998 r. wypełnia się rubryki 10 i 11 tylko dla państwowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych pozostających w budżecie państwa.

..... Główny księgowy

..... rok m-c dzień

..... Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

1. DOCHODY BUDŻETU PAŃSTWA

Część	Dział	Treść	Poz.	Budżet według ustawy budżetowej	Wykonanie
				w złotych	
1	2	3	4	5	6

....

Główny księgowy rok miesiąc dzień Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Część	Dział	Rozdział	Treść **a - Budżet wg ustawy budżetowej** **b - Budżet po zmianach** **c - Wykonanie**	Poz.	**Razem**	z tego:					
						Dotacje i subwencje	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki bieżące jednostek budżetowych	Wydatki majątkowe	Rozliczenia z bankami	Obsługa długu publicznego
					w złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			a **b** **c**								

....

Główny księgowy rok miesiąc dzień Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

(str. 2)

3. ŚRODKI SPECJALNE

Część	Treść **a - wg ustawy budżetowej** **b - Plan po zmianach** **c - Wykonanie**	Poz.	Stan środków obrotowych na początek roku	Dochody [3]	w tym: dotacja z budżetu [1]	Wydatki [3]	w tym: wpłata do budżetu [2]	Stan środków obrotowych na koniec roku
			w złotych					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	a b c							

....

Główny księgowy rok miesiąc dzień Kierownik jednostki

1) - kwota dotacji z budżetu powinna być równa kwocie wykazanej w § 47 gr. 1070 sprawozdania Rb-28
2) - kwota wpłaty do budżetu powinna być równa kwocie wykazanej w § 72 sprawozdania Rb-27 po wyłączeniu (odjęciu) wpłat instytucji kultury z działu 83.
3) - po potrąceniu kwot przelewów redystrybucyjnych (§ 96)
Uwaga:
- kolumna 5 "Dochody" = wiersz H "Razem" + wiersz K12 "Inne zwiększenia" ze sprawozdań Rb-30
- kolumna 7 "Wydatki" = wiersz N "Razem" + wiersz P11 "Inne zmniejszenia" ze sprawozdań Rb-30

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

4. ZAKŁADY BUDŻETOWE

Część	Treść **a - wg ustawy budżetowej** **b - Plan po zmianach** **c - Wykonanie**	Poz.	Stan środków obrotowych na początek roku	Dochody [3]	w tym: dotacja z budżetu [1]	Wydatki [3]	w tym: wpłata do budżetu [2]	Podatek dochodowy od osób prawnych	Stan środków obrotowych na koniec roku
			w złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	a b c								

....

Główny księgowy rok miesiąc dzień Kierownik jednostki

1) - kwota dotacji z budżetu powinna być równa kwocie wykazanej w § 47 gr. 1070 sprawozdania Rb-28
2) - kwota wpłaty do budżetu powinna być równa kwocie wykazanej w § 72 sprawozdania Rb-27 po wyłączeniu (odjęciu) wpłat instytucji kultury z działu 83.
3) - po potrąceniu kwot przelewów redystrybucyjnych (§ 96)
Uwaga:
- kolumna 5 "Dochody" = wiersz H "Razem" + wiersz K12 "Inne zwiększenia" ze sprawozdań Rb-30
- kolumna 7 "Wydatki" = wiersz N "Razem" + wiersz P11 "Inne zmniejszenia" ze sprawozdań Rb-30

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

5. GOSPODARSTWA POMOCNICZE

Część	Treść **a - wg ustawy budżetowej** **b - Plan po zmianach** **c - Wykonanie**	Poz.	Stan środków obrotowych na początek roku	Dochody	w tym: dotacja z budżetu [1]	Wydatki	Podatek dochodowy od osób prawnych	Wpłata z zysku do budżetu [2]	Stan środków obrotowych na koniec roku
			w złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	a b c								

....

Główny księgowy rok miesiąc dzień Kierownik jednostki

1) - kwota dotacji z budżetu powinna być równa kwocie wykazanej w § 47 gr. 1070 sprawozdania Rb-28
2) - kwota wpłaty do budżetu powinna być równa kwocie wykazanej w § 72 sprawozdania Rb-27 po wyłączeniu (odjęciu) wpłat instytucji kultury z działu 83.
Uwaga:
- kolumna 5 "Dochody" = wiersz H "Razem" ze sprawozdań Rb-31
- kolumna 7 "Wydatki" = wiersz N "Razem" ze sprawozdań Rb-31

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej (str. 3)

6. DOTACJE DLA JEDNOSTEK NIEPAŃSTWOWYCH NA ZADANIA PAŃSTWOWE BIEŻĄCE I INWESTYCYJNE

Część	Dział	Rozdział	Treść	Paragraf	Plan		Wykonanie
					według ustawy budżetowej	po zmianach	
					w złotych		
1	2	3	4	5	6	7	8

....

Główny księgowy rok miesiąc dzień Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

7. DOTACJE CELOWE NA FINANSOWANIE ZADAŃ ZLECONYCH GMINOM O STATUSIE MIASTA ORAZ MIEJSKIM STREFOM USŁUG PUBLICZNYCH NA PODSTAWIE USTAWY Z DNIA 24 LISTOPADA 1995 R.

Część	Dział	Treść	Plan		Wykonanie
			według ustawy budżetowej	po zmianach	
			w złotych		
1	2	3	4	5	6

....

Główny księgowy rok miesiąc dzień Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

8. .....

(nazwa funduszu)

Poz.	Treść [1]	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy		
			Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
		w złotych			
1	2	3	4	5	6

1) boczek - w szczegółowości wynikającej z ustawy budżetowej

....

Główny księgowy rok miesiąc dzień Kierownik jednostki