

**365****ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 14 kwietnia 1999 r.

**w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego.**

Na podstawie art. 15 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 i z 1999 r. Nr 38, poz. 360) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) jednostce samorządu terytorialnego — rozumie się przez to odpowiednio: gminę, powiat, miasto na prawach powiatu, województwo,
- 2) organie stanowiącym jednostki samorządu terytorialnego — rozumie się przez to odpowiednio: radę

gminy, radę powiatu, radę miasta na prawach powiatu, sejmik województwa,

- 3) klasyfikacji budżetowej — rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 1991 r. w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 39, poz. 169, Nr 60, poz. 257, Nr 69, poz. 297 i Nr 81, poz. 356, z 1992 r. Nr 22, poz. 91 i Nr 103, poz. 523, z 1993 r. Nr 42, poz. 194, Nr 59, poz. 276 i Nr 109, poz. 489, z 1994 r. Nr 9, poz. 33 i Nr 66, poz. 286, z 1995 r. Nr 29, poz. 148 i Nr 153, poz. 783, z 1996 r. Nr 37, poz. 162 i Nr 116, poz. 556, z 1997 r. Nr 22, poz. 116, Nr 100, poz. 626 i Nr 151, poz. 999 oraz z 1998 r. Nr 161, poz. 1081).

§ 2. 1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przekazuje w dwóch egzemplarzach — do właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej — kwartalne sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zwane dalej „sprawozdaniem”, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po upływie kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Zarząd powiatu, zarząd miasta na prawach powiatu oraz zarząd województwa łącznie ze sprawozdaniem, o którym mowa w ust. 1, sporządzonym za:

- 1) I i III kwartał — składa jeden egzemplarz miesięcznego sprawozdania o dochodach i wydatkach budżetowych, oznaczonego symbolem Rb-25, sporządzonego odpowiednio za okres sprawozdawczy od początku roku do końca marca i od początku roku do końca września, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1998 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 164, poz. 1175), zwanego dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1998 r.”,
- 2) II kwartał — składa jeden egzemplarz półrocznego sprawozdania o dochodach budżetowych oznaczonego symbolem Rb-27 oraz sprawozdania o wydatkach budżetowych oznaczonego symbolem Rb-28, sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1998 r.

3. Regionalna izba obrachunkowa kontroluje sprawozdania, o których mowa w ust. 1, pod względem rachunkowym i formalnym oraz przekazuje oryginały sprawozdań do Ministerstwa Finansów, w terminie do 15 dnia drugiego miesiąca następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie, a sprawozdania, o których mowa w ust. 2, sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1998 r., przekazuje do Ministerstwa Finansów niezwłocznie po ich otrzymaniu.

4. Sprawozdania sporządza się według wzorów, stanowiących załączniki do rozporządzenia, odpowiednio dla:

- |                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| 1) gminy                     | — załącznik nr 1, |
| 2) powiatu                   | — załącznik nr 2, |
| 3) miasta na prawach powiatu | — załącznik nr 3, |
| 4) województwa               | — załącznik nr 4. |

5. Organ wykonawczy Związku Komunalnego m. st. Warszawy sporządza sprawozdanie według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia i przekazuje je zgodnie z ust. 1.

§ 3. 1. Kwoty w sprawozdaniach wykazuje się w pełnych złotych.

2. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniu składa się odręcznie.

3. Sprawozdania powinny być sporządzane rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

4. Dane w sprawozdaniach wykazuje się narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, za które sporządzane jest sprawozdanie.

§ 4. 1. W kolumnie „Plan według uchwał organów...” wykazuje się dane w kwotach wynikających z planu po ewentualnych zmianach.

2. Wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach kwoty dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne, powinny być zgodne z danymi o dotacjach przekazanych przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 3.

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

4. Kwoty subwencji ogólnej i jej poszczególnych części, wykazane w sprawozdaniach w kolumnie „Plan według uchwał organów ...”, powinny być zgodne z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o wysokości kwot tej subwencji ustalonych dla jednostki samorządu terytorialnego.

5. W sprawozdaniu w kolumnie 4 „Wykonanie”, w części A „Dochody ogółem”, wykazuje się wszystkie wpływy za dany okres sprawozdawczy, łącznie z wpływami „w drodze”. Przepisy ust. 2 oraz § 5 stosuje się odpowiednio.

6. Nadwyżka budżetowa, kredyt, pożyczka, środki pochodzące z prywatyzacji jednostek samorządu terytorialnego oraz środki pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych, wyemitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, mogą stanowić jedno ze źródeł sfinansowania deficytu budżetowego w danym roku budżetowym, nie mogą natomiast być ujmowane po stronie dochodów w budżecie jednostki samorządu terytorialnego.

7. Do wydatków budżetowych nie zalicza się wartości nominalnej:

- 1) sptaconych kredytów i pożyczek,
- 2) wykupionych papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego,

### 3) udzielonych pożyczek.

Do wydatków budżetowych nie zalicza się także środków z prywatyzacji, wykorzystanych na pokrycie deficytu.

8. Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazuje się w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków. Odrębne kwoty każdego z tych podatków ustala się przy pomocy wskaźników, wyliczonych na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

§ 5. 1. W sprawozdaniach, sporządzanych przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego za I, III i IV kwartał, dane — zamieszczone w kolumnie 4 „Wykonanie”, dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i przekazywanych na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego — powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w sporządzanych przez urzędy skarbowe dla danej jednostki samorządu terytorialnego sprawozdaniach jednostkowych Rb-25 o dochodach i wydatkach budżetowych, w rubryce „Wykonanie od początku roku”.

2. W sprawozdaniach, sporządzanych przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego za II kwartał, dane — zamieszczone w kolumnie 4 „Wykonanie”, dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i przekazywanych na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego — powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w sporządzanych przez urzędy skarbowe sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 w rubryce „Wykonanie”, a dane dotyczące udziałów gmin oraz województw we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, mających siedzibę na terenie gminy lub województwa, stanowiących dochód budżetu państwa — powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w rubryce „Należności” sprawozdań sporządzanych dla danej gminy lub województwa przez urzędy skarbowe.

3. Dane ze sprawozdań z kolumny 4 „Wykonanie” — dotyczące dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki właściwych budżetów jednostek samorządu terytorialnego — powinny być zgodne z przelewami otrzymanymi z rachunku centralnego (łącznie z przelewem otrzymanym w miesiącu następnym po upływie okresu sprawozdawczego) za okres, którego sprawozdanie dotyczy.

4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy, w kolumnie 4 „Wykonanie”, nie ujmuje się skutków wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 oraz z 1999 r. Nr 11, poz. 95). Skutki te powinny być wykazane w załączniku nr 1 i 3 do rozporządzenia, w kolumnie 7 „Potrącenia”.

§ 6. 1. W części B „Wydatki” — przez wydatki majątkowe rozumie się: wydatki na zakup i objęcie akcji

oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego, wydatki inwestycyjne, łącznie z dotacjami przeznaczonymi na zadania inwestycyjne, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

2. W części „Wydatki bieżące” w pozycji „Dotacje” wykazuje się wszystkie dotacje przeznaczone na zadania bieżące, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

3. W pozycji „Wynagrodzenia” wykazuje się dane o wydatkach z tytułu wynagrodzeń objętych § 11 — 15 i § 17 klasyfikacji budżetowej.

4. W pozycji „Pochodne od wynagrodzeń” wykazuje się składki na ubezpieczenia społeczne, obciążające pracodawcę, oraz składki na Fundusz Pracy, o których mowa § 41 i 42 klasyfikacji budżetowej.

§ 7. 1. W załącznikach nr 1 i 3 do rozporządzenia w kolumnie 5 sprawozdania „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” powinny być wykazane kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie gmina uzyskała, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy.

2. W przypadku zastosowania przez gminę obniżenia górnej stawki różnica pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy, przemnożona przez podstawę opodatkowania, powinna być wykazana w kolumnie 5 sprawozdania narastająco: w sprawozdaniu za I kwartał — skutki dotyczące I kwartału, w sprawozdaniu za II kwartał — skutki dotyczące I i II kwartału, w sprawozdaniu za III kwartał — skutki dotyczące I, II i III kwartału, zaś w sprawozdaniu za IV kwartał powinny być wykazane skutki całoroczne.

3. Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wykazują również gminy, w których liczba mieszkańców nie przekracza 15 tysięcy.

§ 8. 1. W kolumnie 6 sprawozdania „Skutki udzielonych przez gminę: ulg, odroczeń, umorzeń...” powinny być wykazane kwoty dotyczące skutków udzielonych przez gminę za okres sprawozdawczy: ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru podatków i opłat stanowiących dochód budżetu gminy (bez ulg i zwolnień ustawowych), a także skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień. Wykazywane w tej kolumnie skutki ulg powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności, z zastrzeżeniem ust. 2. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrami przypisów i odpisów, z wyjątkiem decyzji o odroczeniu lub rozłożeniu na raty.

2. W kolumnie 6 nie wykazuje się skutków finansowych wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym, a także będących wynikiem decyzji podjętych przez samorządowe kolegium odwoławcze jako organ II instancji albo wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego.

§ 9. W części „Dane uzupełniające”, dotyczącej stanu zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego,

w pozycjach odnoszących się do zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego według tytułów dłużnych, należy wykazać kwoty zadłużenia w podziale na zadłużenie krótko- i długoterminowe, przy czym przez pojęcie „zadłużenie krótkoterminowe” rozumie się zadłużenie, którego termin spłaty czy też wykupu, liczony od dnia jego zaciągnięcia, jest krótszy niż jeden rok (tj. do 364 dni włącznie), zaś przez pojęcie „zadłużenie długoterminowe” rozumie się zadłużenie, którego termin spłaty czy też wykupu jest nie krótszy niż jeden rok (tj. 365 dni), liczony od dnia jego zaciągnięcia.

§ 10. 1. Pojęcie wartości nominalnej zobowiązań z tytułów dłużnych określa art. 36 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 i z 1999 r. Nr 38, poz. 360), z zastrzeżeniem § 12.

2. Przez wymagalne zobowiązania należy rozumieć wszystkie bezsporne zobowiązania, wynikające z ewidencji księgowej jednostki budżetowej, obciążające budżet, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są przedawnione ani umorzone.

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

2. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany spłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, przy wyłączeniu wzajemnych zobowiązań podmiotów sektora finansów publicznych. W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).

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

4. Przez wartość należności regresowych, wynikających ze spłat dokonanych za dłużników w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji, należy rozumieć sumę należności (wierzytelności), przysługujących jednostce samorządu terytorialnego od dłużników, z tytułu spłat dokonanych przez jednostkę samorządu terytorialnego za tych dłużników w wyniku realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji. Należności te powinny stanowić sumę należności głównej, czyli łączną kwotę dokonanych spłat powiększoną

o przysługujące należności uboczne, w szczególności odsetki za zwłokę bądź opóźnienie w spłacie należności.

5. Kwotę zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, spłaconych w danym roku kalendarzowym przez dłużników oraz poręczycieli lub gwarantów, oblicza się jako sumę spłat zobowiązań objętych poręczeniami lub gwarancjami dokonanych przez poręczycieli lub gwarantów za dłużników oraz sumę zobowiązań objętych poręczeniami i gwarancjami spłaconych samodzielnie przez dłużników (kwota z rubryki F3 powiększona o samodzielne spłaty dokonane przez dłużników w części objętej poręczeniami lub gwarancjami).

6. Łączna kwota poręczeń i gwarancji, określona w uchwale budżetowej na dany rok, jest to łączna kwota poręczeń i gwarancji, których wysokość określa uchwała budżetowa, o której mowa w art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 i z 1999 r. Nr 38, poz. 360).

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

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

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

§ 14. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania jednostek samorządu terytorialnego objętego poręczeniem lub gwarancją, płatnego w walucie obcej, stosuje się średni kurs tej waluty, ogłoszony przez Narodowy Bank Polski, odpowiednio w terminach, o których mowa w § 13.

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

§ 16. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 1998 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej gmin (Dz. U. Nr 50, poz. 313).

§ 17. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i ma zastosowanie do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze, poczynając od I kwartału 1999 r.

Minister Finansów: w z. *H. Wasilewska-Trenkner*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 kwietnia 1999 r. (poz. 365)

Załącznik nr 1

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa						
<b>Sprawozdanie</b> z wykonania budżetu gminy za okres od dnia 1 stycznia do końca kwartału ..... roku .....				Adresat <b>REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA</b>  w .....		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej						
Nazwa gminy .....						
Typ gminy .....						
Nazwa powiatu .....						
Nazwa województwa .....						
Wyszczególnienie	Plan wg uchwał organów gminy (po zmianach)	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych przez gminę: ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Potrączenia	
					w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>A. DOCHODY OGÓLEM</b> (A1+A15+A26)	A					
<b>A1. RAZEM DOCHODY WŁASNE</b> (A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10+A11+A12+A13+A14)	A1					
z tego						
A2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	A2			X	X	X
A3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	A3			X	X	X
A4. podatek rolny	A4					
A5. podatek od nieruchomości	A5					
A6. podatek leśny	A6			X		
A7. podatek od środków transportowych	A7			X		
A8. podatek dochodowy od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, opłacony w formie karty podatkowej	A8			X		
A9. podatek od spadków i darowizn	A9			X		
A10. opłata skarbowe	A10			X		
A11. opłata eksploatacyjna	A11			X		
A12. opłata targowa	A12			X		
A13. dochody z majątku gminy	A13			X	X	
A14. pozostałe dochody	A14			X		

1	2	3	4	5	6
<b>A15. DOTACJE CELOWE (A16+A18+A20+A22+A24)</b>	<b>A15</b>			X	X
z tego					
A16. na zadania z zakresu administracji rządowej	A16			X	X
w tym					
A17. inwestycyjne	A17			X	X
A18. na zadania własne	A18			X	X
w tym					
A19. inwestycyjne	A19			X	X
A20. na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	A20			X	X
w tym					
A21. inwestycyjne	A21			X	X
A22. na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	A22			X	X
w tym					
A23. inwestycyjne	A23			X	X
A24. otrzymane z funduszy celowych	A24			X	X
w tym					
A25. inwestycyjne	A25			X	X
<b>A26. SUBWENCJA OGÓLNA (A27+A28+A29)</b>	<b>A26</b>			X	X
z tego:					
A27. część podstawowa	A27			X	X
A28. część oświatowa	A28			X	X
A29. część rekompensująca	A29			X	X
<b>B. WYDATKI OGÓLEM (B1+B3)</b>	<b>B</b>			X	X
z tego					
B1. majątkowe	B1			X	X
w tym					
B2. inwestycyjne	B2			X	X
B3. bieżące (B4+B6+B7+B8+B9+B10)	B3			X	X
z tego					
B4. wynagrodzenia	B4			X	X
w tym:					
B5. wynagrodzenia osobowe	B5			X	X
B6. pochodne od wynagrodzeń	B6			X	X
B7. dotacje	B7			X	X
B8. wydatki na obsługę długu	B8			X	X
B9. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	B9			X	X
B10. pozostałe wydatki	B10			X	X

1	2	3	4	5	6
<b>C. WYNIK +/- (A-B)</b>	<b>C</b>			X	X
<b>D. ŹRÓDŁA SFINANSOWANIA DEFICYTU BUDŻETOWEGO (D1+D2+D3+D4+D5)</b>	<b>D</b>			X	X
z tego:					
D1. środki ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	D1			X	X
D2. kredyty zaciągane w bankach krajowych	D2			X	X
D3. pożyczki	D3			X	X
D4. środki z prywatyzacji majątku gminy	D4			X	X
D5. nadwyżka budżetu gminy z lat ubiegłych	D5			X	X

## DANE UZUPEŁNIAJĄCE:

## Zobowiązania gminy według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia	z tego:				
		zadłużenie krajowe		zadłużenie zagraniczne		
		krótkoterminowe	długoterminowe	krótkoterminowe	długoterminowe	
w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)						
1	2	3	4	5	6	7
<b>E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E5)</b>	<b>E</b>					
z tego:						
E1. emisja papierów wartościowych	E1					
E2. kredyty i pożyczki	E2					
E3. przyjęte depozyty	E3					
w tym:						
E4. depozyty zbywalne	E4					
E5. wymagalne zobowiązania (E6+E9)	E5	-	X	X	X	X
z tego						
E6. jednostek budżetowych	E6		X	X	X	X
w tym z tytułu:						
E7. dostawy towarów i usług	E7		X	X	X	X
E8. składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	E8		X	X	X	X
E9. wynikających z ustaw i orzeczeń sądu. udzielonych poręczeń i gwarancji	E9		X	X	X	X

## Poręczenia i gwarancje

WYSZCZEGÓLNIENIE		Kwoty dotyczące poręczeń i gwarancji
		w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)
1	2	3
F1. wartość poręczeń i gwarancji	F1	
F2. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji	F2	
F3. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za kredytobiorców (dłużników) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	F3	
F4. wartość należności regresowych wynikających ze spłat dokonanych za dłużników w ramach realizacji umów poręczenia i gwarancji	F4	
F5. kwota zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji spłaconych w danym roku kalendarzowym przez dłużników oraz poręczycieli i gwarantów	F5	
F6. łączna kwota poręczeń i gwarancji określona w uchwale budżetowej na dany rok	F6	

Główny Księgowy /Skarbnik/

Telefon kierunkowy  
centrala wewnętrzna

Rok, miesiąc, dzień

Przewodniczący Zarządu



Załącznik nr 2

<b>MINISTERSTWO FINANSÓW</b> ul. Świętokrzyska 12. 00-916 Warszawa			
<b>Sprawozdanie</b> z wykonania budżetu powiatu za okres od dnia 1 stycznia do końca kwartału ..... roku .....		Adresat: <b>REGIONALNA IZBA          OBRACHUNKOWA</b>  W .....	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			
Nazwa powiatu .....			
Nazwa województwa .....			
Wyszczególnienie	Plan wg uchwał organów powiatu (po zmianach)	Wykonanie	
		w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)	
1	2	3	4
<b>A. DOCHODY OGÓLEM (A1+A5+A16)</b>	<b>A</b>		
<b>A1. RAZEM DOCHODY WŁASNE (A2+A3+A4)</b>	<b>A1</b>		
A2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	A2		
A3. dochody z majątku powiatu	A3		
A4. pozostałe dochody	A4		
<b>A5. DOTACJE CELOWE (A6+A8+A10+A12+A14)</b>	<b>A5</b>		
z tego			
A6. na zadania z zakresu administracji rządowej w tym	A6		
A7. inwestycyjne	A7		
A8. na zadania własne w tym	A8		
A9. inwestycyjne	A9		
A10. na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w tym	A10		
A11. inwestycyjne	A11		
A12. na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w tym	A12		
A13. inwestycyjne	A13		
A14. otrzymane z funduszy celowych w tym	A14		
A15. inwestycyjne	A15		

1	2	3	4
<b>A16. SUBWENCJA OGÓLNA (A17+A18+A19)</b>	<b>A16</b>		
z tego:			
A17. część oświatowa	A17		
A18. część drogowa	A18		
A19. część wyrównawcza	A19		
<b>B. WYDATKI OGÓLEM (B1+B3)</b>	<b>B</b>		
z tego			
B1. majątkowe	B1		
w tym			
B2. inwestycyjne	B2		
<b>B3. bieżące (B4+B6+B7+B8+B9+B10)</b>	<b>B3</b>		
z tego			
B4. wynagrodzenia	B4		
w tym:			
B5. wynagrodzenia osobowe	B5		
B6. pochodne od wynagrodzeń	B6		
B7. dotacje	B7		
B8. wydatki na obsługę długu	B8		
B9. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	B9		
B10. pozostałe wydatki	B10		
<b>C. WYNIK +/- (A-B)</b>	<b>C</b>		
<b>D. ŹRÓDŁA SFINANSOWANIA DEFICYTU BUDŻETOWEGO (D1+D2+D3+D4+D5)</b>	<b>D</b>		
z tego:			
D1. środki ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat	D1		
D2. kredyty zaciągane w bankach krajowych	D2		
D3. pożyczki	D3		
D4. środki z prywatyzacji majątku powiatu	D4		
D5. nadwyżka budżetu powiatu z lat ubiegłych	D5		

## DANE UZUPEŁNIAJĄCE:

## Zobowiązania powiatu według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia	z tego:				
		zadłużenie krajowe		zadłużenie zagraniczne		
		krótkoterminowe	długoterminowe	krótkoterminowe	długoterminowe	
w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)						
1	2	3	4	5	6	7
<b>E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E5)</b>	E					
z tego						
E1 emisja papierów wartościowych	E1					
E2 kredyty : pożyczki	E2					
E3 przyjęte depozyty	E3					
w tym						
E4 depozyty zbywalne	E4					
E5 wymagalne zobowiązania (E6+E9)	E5		X	X	X	X
z tego			X	X	X	X
E6 jednostek budżetowych	E6		X	X	X	X
w tym: z tytułu			X	X	X	X
E7 dostawy towarów i usług	E7		X	X	X	X
E8 składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	E8		X	X	X	X
E9 wynikających z ustaw i orzeczeń sądu. udzielonych poręczeń i gwarancji	E9		X	X	X	X

## Poręczenia i gwarancje

WYSZCZEGÓLNIENIE		Kwoty dotyczące poręczeń i gwarancji
		w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)
1	2	3
F1 wartość poręczeń i gwarancji	F1	
F2 wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji	F2	
F3 wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za kredytobiorców (dłużników) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	F3	
F4 wartość należności regresowych wynikających ze spłat dokonanych za dłużników w ramach realizacji umów poręczenia i gwarancji	F4	
F5 kwota zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji spłaconych w danym roku kalendarzowym przez dłużników oraz poręczycieli i gwarantów	F5	
F6 łączna kwota poręczeń i gwarancji określona w uchwale budżetowej na dany rok	F6	

Główny Księgowy /Skarbnik/

Telefon kierunkowy  
centrala. wewnętrzny

Rok, miesiąc, dzień

Przewodniczący Zarządu

MINISTERSTWO FINANSÓW						
ul. Świętokrzyska 12						
00-916 Warszawa						
<b>Sprawozdanie</b>				Adresat		
z wykonania budżetu miasta na prawach powiatu za okres od dnia 1 stycznia do końca kwartału ..... roku .....				REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA		
				w .....		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej						
Nazwa miasta na prawach powiatu .....						
Nazwa województwa .....						
Wyszczególnienie	Plan wg uchwał organów miasta na prawach powiatu (po zmianach)	Wykonanie	Skutki obniżenia górných stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Potrącenia	
					w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>A. DOCHODY OGÓLEM (G+P)</b>	<b>A</b>					
<b>G. OGÓLEM DOCHODY GMINY (G1+G15+G26)</b>	<b>G</b>					
<b>G1. RAZEM DOCHODY WŁASNE GMINY (G2+G3+G4+G5+G6+G7+G8+G9+G10+G11+G12+G13+G14)</b>	<b>G1</b>					
z tego:						
G2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	G2			X	X	X
G3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	G3			X	X	X
G4. podatek rolny	G4					
G5. podatek od nieruchomości	G5					
G6. podatek leśny	G6			X		
G7. podatek od środków transportowych	G7			X		
G8. podatek dochodowy od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, opłacany w formie karty podatkowej	G8			X		
G9. podatek od spadków i darowizn	G9			X		
G10. opłata skarbową	G10			X		
G11. opłata eksploatacyjna	G11			X		
G12. opłata targowa	G12			X		
G13. dochody z majątku gminy	G13			X	X	
G14. pozostałe dochody	G14			X		

1	2	3	4	5	6
<b>G15. DOTACJE CELOWE DLA GMINY (G16+G18+G20+G22+G24)</b>	<b>G15</b>			X	X
z tego					
G16. na zadania z zakresu administracji rządowej	G16			X	X
w tym					
G17. inwestycyjne	G17			X	X
G18. na zadania własne	G18			X	X
w tym					
G19. inwestycyjne	G19			X	X
G20. na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	G20			X	X
w tym					
G21. inwestycyjne	G21			X	X
G22. na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	G22			X	X
w tym					
G23. inwestycyjne	G23			X	X
G24. otrzymane z funduszy celowych	G24			X	X
w tym					
G25. inwestycyjne	G25			X	X
<b>G26. SUBWENCJA OGÓLNA DLA GMINY (G27+G28+G29)</b>	<b>G26</b>			X	X
z tego:					
G27. część podstawowa	G27			X	X
G28. część oświatowa	G28			X	X
G29. część rekompensująca	G29			X	X
<b>P. OGÓLEM DOCHODY POWIATU (P1+P5+P16)</b>	<b>P</b>			X	X
<b>P1. RAZEM DOCHODY WŁASNE POWIATU (P2+P3+P4)</b>	<b>P1</b>			X	X
P2. udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	P2			X	X
P3. dochody z majątku powiatu	P3			X	X
P4. pozostałe dochody	P4			X	X
<b>P5. DOTACJE CELOWE DLA POWIATU (P6+P8+P10+P12+P14)</b>	<b>P5</b>			X	X
z tego					
P6. na zadania z zakresu administracji rządowej	P6			X	X
w tym					
P7. inwestycyjne	P7			X	X
P8. na zadania własne	P8			X	X
w tym					
P9. inwestycyjne	P9			X	X

1	2	3	4	5	6
P10. na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w tym	P10			X	X
P11. inwestycyjne	P11			X	X
P12. na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w tym	P12			X	X
P13. inwestycyjne	P13			X	X
P14. otrzymane z funduszy celowych w tym	P14			X	X
P15. inwestycyjne	P15			X	X
<b>P16. SUBWENCJA OGÓLNA DLA POWIATU (P17+P18+P19)</b>	<b>P16</b>			<b>X</b>	<b>X</b>
z tego:					
P17. część oświatowa	P17			X	X
P18. część drogowa	P18			X	X
P19. część wyrównawcza	P19			X	X
<b>B. WYDATKI OGÓLEM (B1+B3))</b>	<b>B</b>			<b>X</b>	<b>X</b>
z tego.					
B1. majątkowe w tym	B1			X	X
B2. inwestycyjne	B2			X	X
<b>B3. bieżące (B4+B6+B7+B8+B9+B10)</b>	<b>B3</b>			<b>X</b>	<b>X</b>
z tego.					
B4. wynagrodzenia w tym:	B4			X	X
B5. wynagrodzenia osobowe	B5			X	X
B6. pochodne od wynagrodzeń	B6			X	X
B7. dotacje	B7			X	X
B8. wydatki na obsługę długu	B8			X	X
B9. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	B9			X	X
B10. pozostałe wydatki	B10			X	X
<b>C. WYNIK +/- (A-B)</b>	<b>C</b>			<b>X</b>	<b>X</b>
<b>D. ŹRÓDŁA SFINANSOWANIA DEFICYTU BUDŻETOWEGO (D1+D2+D3+D4+D5)</b>	<b>D</b>			<b>X</b>	<b>X</b>
z tego:					
D1. środki ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez miasto na prawach powiatu	D1			X	X
D2. kredyty zaciągane w bankach krajowych	D2			X	X
D3. pożyczki	D3			X	X
D4. środki z prywatyzacji majątku miasta na prawach powiatu	D4			X	X
D5. nadwyżka budżetu miasta na prawach powiatu z lat ubiegłych	D5			X	X

## DANE UZUPEŁNIAJĄCE:

## Zobowiązania miasta na prawach powiatu według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia	z tego:				
		zadłużenie krajowe		zadłużenie zagraniczne		
		krótkoterminowe	długoterminowe	krótkoterminowe	długoterminowe	
w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)						
1	2	3	4	5	6	7
<b>E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E5)</b>	<b>E</b>					
z tego						
E1. emisja papierów wartościowych	E1					
E2. kredyty i pożyczki	E2					
E3. przyjęte depozyty	E3					
w tym						
E4. depozyty zbywalne	E4					
E5. wymagalne zobowiązania (E6+E9)	E5		X	X	X	X
z tego						
E6. jednostek budżetowych	E6		X	X	X	X
w tym z tytułu:						
E7. dostawy towarów i usług	E7		X	X	X	X
E8. składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	E8		X	X	X	X
E9. wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji	E9		X	X	X	X

## Poręczenia i gwarancje

WYSZCZEGÓLNIENIE		Kwoty dotyczące poręczeń i gwarancji
		w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)
1	2	3
F1. wartość poręczeń i gwarancji	F1	
F2. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji	F2	
F3. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za kredytobiorców (dłużników) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	F3	
F4. wartość należności regresowych wynikających ze spłat dokonanych za dłużników w ramach realizacji umów poręczenia i gwarancji	F4	
F5. kwota zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji spłaconych w danym roku kalendarzowym przez dłużników oraz poręczycieli i gwarantów	F5	
F6. łączna kwota poręczeń i gwarancji określona w uchwale budżetowej na dany rok	F6	

.....  
Główny Księgowy /Skarbnik/Telefon kierunkowy  
centrala, wewnętrzny

Rok, miesiąc, dzień

Przewodniczący Zarządu

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12. 00-916 Warszawa			
<b>Sprawozdanie</b> z wykonania budżetu województwa za okres od dnia 1 stycznia do końca kwartału ..... roku .....		Adresat: <b>REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA</b>  w .....	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			
Nazwa województwa .....			
Wyszczególnienie		Plan wg uchwał organów samorządu województwa (po zmianach)	Wykonanie
		w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)	
1	2	3	4
<b>A. DOCHODY OGÓLEM</b> (A1+A6+A17)	<b>A</b>		
<b>A1. RAZEM DOCHODY WŁASNE</b> (A2+A3+A4+A5)	<b>A1</b>		
A2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	A2		
A3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	A3		
A4. dochody z majątku województwa	A4		
A5. pozostałe dochody	A5		
<b>A6. DOTACJE CELOWE (A7+A9+A11+A13+A15)</b>	<b>A6</b>		
z tego			
A7. na zadania z zakresu administracji rządowej	A7		
w tym			
A8. inwestycyjne	A8		
A9. na zadania własne	A9		
w tym			
A10. inwestycyjne	A10		
A11. na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	A11		
w tym			
A12. inwestycyjne	A12		



1	2	3	4
A13. na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	A13		
w tym			
A14. inwestycyjne	A14		
A15. otrzymane z funduszy celowych	A15		
w tym			
A16. inwestycyjne	A16		
<b>A17. SUBWENCJA OGÓLNA (A18+A19+A20)</b>	<b>A17</b>		
z tego:			
A18. część oświatowa	A18		
A19. część drogowa	A19		
A20. część wyrównawcza	A20		
<b>B. WYDATKI OGÓLEM (B1+B3)</b>	<b>B</b>		
z tego			
B1. majątkowe	B1		
w tym			
B2. inwestycyjne	B2		
B3. bieżące (B4+B6+B7+B8+B9+B10)	B3		
z tego			
B4. wynagrodzenia	B4		
w tym:			
B5. wynagrodzenia osobowe	B5		
B6. pochodne od wynagrodzeń	B6		
B7. dotacje	B7		
B8. wydatki na obsługę długu	B8		
B9. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	B9		
B10. pozostałe wydatki	B10		
<b>C. WYNIK +/- (A-B)</b>	<b>C</b>		
<b>D. ŹRÓDŁA SFINANSOWANIA DEFICYTU BUDŻETOWEGO (D1+D2+D3+D4+D5)</b>	<b>D</b>		
z tego:			
D1. środki ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez województwo	D1		
D2. kredyty zaciągane w bankach krajowych	D2		
D3. pożyczki	D3		
D4. środki z prywatyzacji majątku województwa	D4		
D5. nadwyżka budżetu województwa z lat ubiegłych	D5		

## DANE UZUPEŁNIAJĄCE:

## Zobowiązania województwa według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia	z tego:				
		zadłużenie krajowe		zadłużenie zagraniczne		
		krótkoterminowe	długoterminowe	krótkoterminowe	długoterminowe	
w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)						
1	2	3	4	5	6	7
<b>E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E5)</b>	<b>E</b>					
z tego						
E1. emisja papierów wartościowych	E1					
E2. kredyty i pożyczki	E2					
E3. przyjęte depozyty	E3					
w tym						
E4. depozyty zbywalne	E4					
E5. wymagalne zobowiązania (E6+E9)	E5		X	X	X	X
z tego			X	X	X	X
E6. jednostek budżetowych	E6		X	X	X	X
w tym z tytułu:			X	X	X	X
E7. dostawy towarów i usług	E7		X	X	X	X
E8. składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	E8		X	X	X	X
E9. wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji	E9		X	X	X	X

## Poręczenia i gwarancje

WYSZCZEGÓLNIENIE		Kwoty dotyczące poręczeń i gwarancji
		w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)
1	2	3
F1. wartość poręczeń i gwarancji	F1	
F2. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji	F2	
F3. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za kredytobiorców (dłużników) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	F3	
F4. wartość należności regresowych wynikających ze spłat dokonanych za dłużników w ramach realizacji umów poręczenia i gwarancji	F4	
F5. kwota zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji spłaconych w danym roku kalendarzowym przez dłużników oraz poręczycieli i gwarantów	F5	
F6. łączna kwota poręczeń i gwarancji określona w uchwale budżetowej na dany rok	F6	

Główny Księgowy /Skarbnik/

Telefon kierunkowy  
centrala, wewnętrzny

Rok, miesiąc, dzień

Przewodniczący Zarządu