



DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 7 września 2005 r.

Nr 170

TREŚĆ:

Poz.:

ROZPORZĄDZENIA:

1426	—	Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej	10325
1427	—	Ministra Finansów z dnia 31 sierpnia 2005 r. w sprawie sposobu składania wniosków o zmianę wpisu do rejestru brokerów ubezpieczeniowych oraz wykazu dokumentów dołączanych do takich wniosków	10458
1428	—	Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 23 sierpnia 2005 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc	10460

1426

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 19 sierpnia 2005 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 15 ust. 2 pkt 1, 2 i 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje, formy, terminy i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz z wykonania planów finansowych:
 - a) jednostek budżetowych, a w przypadku gdy jednostka budżetowa dysponuje rachunkiem dochodów własnych — również z dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych,
 - b) zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
 - c) funduszy celowych,
 - d) szkół wyższych będących jednostkami sektora finansów publicznych — w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 594, Nr 96, poz. 874, Nr 166, poz. 1611 i Nr 189, poz. 1851, z 2004 r. Nr 19, poz. 177, Nr 93, poz. 890, Nr 121, poz. 1264, Nr 123, poz. 1291, Nr 210, poz. 2135 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114 i Nr 64, poz. 565.

- 2) rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji sektora finansów publicznych;
- 3) jednostki obowiązane do sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań finansowych, w tym budżetowych, których mogą dotyczyć szczególne zasady rachunkowości, terminy sporządzania tych sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) ustawa o finansach publicznych — ustawę z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych;
- 2) ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych — ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.²⁾);

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 137, poz. 1302, Nr 180, poz. 1759, Nr 202, poz. 1957, Nr 217, poz. 2124 i Nr 223, poz. 2218, z 2004 r. Nr 6, poz. 39, Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 121, poz. 1262, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546, Nr 171, poz. 1800, Nr 210, poz. 2135 i Nr 254, poz. 2533 oraz z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 57, poz. 491, Nr 78, poz. 684, Nr 143, poz. 1199, Nr 155, poz. 1298 i Nr 169, poz. 1419 i 1420.

- 3) ustawa — Ordynacja podatkowa — ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199);
 - 4) placówka — jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
 - 5) samorządowa jednostka budżetowa — odpowiednio gminną, powiatową lub wojewódzką jednostkę budżetową;
 - 6) zarząd jednostki samorządu terytorialnego — wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa, zarząd związku;
 - 7) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego — odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka, przewodniczącego zarządu związku;
 - 8) dysponenti środków budżetu państwa — dysponentów określonych w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 285, poz. 2854);
 - 9) klasyfikacja budżetowa — klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 września 1999 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. Nr 78, poz. 880, z późn. zm.³⁾) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 i Nr 283, poz. 2828 oraz z 2005 r. Nr 74, poz. 652);
 - 10) klasyfikacja wydatków strukturalnych — klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 285, poz. 2851);
 - 11) rok budżetowy — rok kalendarzowy;
 - 12) koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy — również dzień poprzedzający zmianę formy prawnej, dzień zakończenia działalności oraz dzień zakończenia likwidacji.
- Rozdział 2**
- Rodzaje sprawozdań**
- § 3. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań budżetowych:
- 1) Rb-23 — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
 - 2) Rb-23A — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
 - 3) Rb-23B — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
 - 4) Rb-23PL — kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
 - 5) Rb-23 PRF — miesięczne/roczne sprawozdanie o środkach na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;
 - 6) Rb-24 — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
 - 7) Rb-27 — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
 - 8) Rb-27PL — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;
 - 9) Rb-27S — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;
 - 10) Rb-27ZZ — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
 - 11) Rb-PDP — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
 - 12) Rb-28 — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;
 - 13) Rb-28PL — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 72, poz. 841 i Nr 93, poz. 1032, z 2002 r. Nr 32, poz. 307 i Nr 93, poz. 835, z 2003 r. Nr 108, poz. 1012 i Nr 137, poz. 1306, z 2004 r. Nr 118, poz. 1232 oraz z 2005 r. Nr 32, poz. 280 i Nr 68, poz. 591.

- 14) Rb-28 PRF — miesięczne/roczne sprawozdanie z wydatkowania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;
- 15) Rb-28NW — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;
- 16) Rb-28S — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
- 17) Rb-NDS — kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
- 18) Rb-Z — kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
- 19) Rb-N — kwartalne sprawozdanie o stanie należności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
- 20) Rb-30 — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
- 21) Rb-31 — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
- 22) Rb-33 — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
- 23) Rb-34 — kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
- 24) Rb-40 — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
- 25) Rb-50 — kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;
- 26) Rb-70 — kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;
- 27) Rb-71 — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków/dotacji na finansowanie inwestycji wieloletnich; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 28) Rb-WS — roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 29) Rb-FM — półroczne/roczne sprawozdanie o przepływach środków na rachunku funduszu motywacyjnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 30) Rb-FC — półroczne/roczne sprawozdanie o środkach funduszu celowego otrzymanych na zadania inne niż określone w ustawie tworzącej fundusz; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia.

Rozdział 3

Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań

§ 4. Do sporządzania i przekazywania sprawozdań są obowiązani:

- 1) w zakresie budżetu państwa:
 - a) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek — Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-Z, Rb-N, Rb-70,
 - b) kierownicy państwowych jednostek budżetowych i kierownicy placówek, dysponujący wyodrębnionymi rachunkami dochodów własnych — Rb-34,
 - c) kierownicy państwowych jednostek budżetowych, dysponujący wyodrębnionymi rachunkami do gromadzenia środków funduszu motywacyjnego — Rb-FM,
 - d) dysponenci państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej — Rb-33, Rb-Z, Rb-N,
 - e) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego — Rb-28NW,
 - f) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki na inwestycje wieloletnie — Rb-71,
 - g) dysponenci główni środków budżetu państwa, przekazujący dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami — Rb-50,
 - h) naczelnicy urzędów skarbowych, jako organy podatkowe — Rb-24, Rb-27,
 - i) dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe — Rb-23A, Rb-23B, Rb-27,
 - j) kierownicy państwowych zakładów budżetowych — Rb-30, Rb-70, Rb-Z, Rb-N,

- k) kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych — Rb-31, Rb-70, Rb-Z, Rb-N,
 - l) kierownicy placówek — Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL,
 - m) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego oraz kierownicy jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami — Rb-27ZZ,
 - n) Minister Finansów z tytułu przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych — Rb-27,
 - o) kierownicy jednostek organizacyjnych wydatkujących środki z funduszu celowego na realizację zadań innych niż określone w ustawie tworzącej fundusz — Rb-FC;
- 2) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:
- a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego — Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N, Rb-NDS,
 - b) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego — Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N,
 - c) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego, dysponujący funduszem celowym nieposiadającym osobowości prawnej — Rb-33, Rb-Z, Rb-N,
 - d) kierownicy gminnych, powiatowych, wojewódzkich zakładów budżetowych — Rb-30, Rb-Z, Rb-N,
 - e) kierownicy gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych — Rb-31, Rb-Z, Rb-N,
 - f) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący wyodrębnionymi rachunkami dochodów własnych — Rb-34,
 - g) naczelnicy urzędów skarbowych, jako organy podatkowe, w zakresie podatków i opłat stanowiących dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa — Rb-27;
- 3) w zakresie przepływów i wykorzystania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności:
- a) kierownicy państwowych jednostek budżetowych — Rb-23 PRF, Rb-28 PRF,
 - b) kierownicy agencji — Rb-23 PRF, Rb-28 PRF;
- 4) w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w państwowych szkołach wyższych — rektorzy państwowych szkół wyższych — Rb-70;
- 5) w zakresie wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych, określonych w ustawie budżetowej na dany rok — dysponentci państwowych funduszy celowych — Rb-40;
- 6) w zakresie realizacji wydatków strukturalnych:
- a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego, którzy wykazują wydatki skonsolidowane obejmujące wydatki jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych instytucji kultury i zakładów opieki zdrowotnej utworzonych na podstawie odrębnych ustaw, a w przypadku powiatów i gmin — również wydatki ze środków funduszy celowych, których są dysponentami — Rb-WS,
 - b) dysponentci środków budżetu państwa wszystkich stopni, którzy wykazują wydatki skonsolidowane obejmujące wydatki jednostek organizacyjnych, państwowych instytucji kultury i zakładów opieki zdrowotnej utworzonych na podstawie odrębnych ustaw oraz wydatki ze środków funduszy celowych, których są dysponentami — Rb-WS,
 - c) dysponentci państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną — Rb-WS,
 - d) państwowe szkoły wyższe — Rb-WS,
 - e) jednostki badawczo-rozwojowe — Rb-WS,
 - f) Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne — Rb-WS,
 - g) państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego — Rb-WS.

Rozdział 4

Zasady sporządzania i przekazywania sprawozdań

§ 5. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

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

§ 6. 1. Sprawozdania:

- 1) jednostkowe — są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych;
- 2) łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych, z zastrzeżeniem ust. 2 — są sporządzane przez:
 - a) dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych na pod-

stawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,

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

2. Dysponent części 19. Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe sporządza sprawozdanie łączne na podstawie:

- 1) własnego sprawozdania jednostkowego i sprawozdań jednostkowych podległych jednostek budżetowych;
- 2) sprawozdań łącznych dysponentów drugiego stopnia z zakresu państwowych jednostek budżetowych;
- 3) sprawozdania łącznego organów podatkowych.

§ 7. W przypadku gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdania łączne, z wyjątkiem sprawozdań Rb-23, Rb-Z oraz Rb-N, sporządza odrębnie dla poszczególnych części budżetowych.

§ 8. 1. Sprawozdania:

- 1) jednostkowe sporządza się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem jednostkowego sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego Rb-PDP i Rb-NDS, które sporządza się w złotych, oraz sprawozdań jednostkowych placówek, które sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość, z zastrzeżeniem ust. 2;
- 2) łączne i zbiorcze sporządza się w złotych;
- 3) skonsolidowane sporządza się w tysiącach złotych.

2. W przypadku gdy dysponent środków budżetu państwa nie ma jednostek podległych, sporządza sprawozdanie jednostkowe w dwóch wersjach:

- 1) przeznaczone do akt jednostki — w złotych i groszach;

- 2) przeznaczone do przekazania do Ministerstwa Finansów — w złotych.

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

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

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

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

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

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

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

§ 12. 1. Jednostki samorządu terytorialnego przekazują, w formie dokumentu i w formie elektronicznej, sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-30, Rb-31, Rb-33, Rb-34, Rb-PDP do właściwych terytorialnie regionalnych izb obrachunkowych.

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

3. Dane ze sprawozdania Rb-PDP są przekazywane w formie dokumentu i w formie elektronicznej.

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

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

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

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

§ 16. Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych:

- 1) w zakresie budżetu państwa oraz w zakresie przepływu i wykorzystania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 2) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 32 do rozporządzenia;
- 3) w zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 33 do rozporządzenia.

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

2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetu państwa, określa załącznik nr 34 do rozporządzenia.

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

2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określa załącznik nr 35 do rozporządzenia.

Rozdział 5

Okresy sprawozdawcze

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

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

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

4. Sprawozdanie roczne sporządza się za rok budżetowy, z tym że w zakresie budżetu państwa — z uwzględnieniem operacji finansowych związanych z rozliczeniami w okresie przejściowym, o których mowa w § 17 rozporządzenia wymienionego w § 2 pkt 8.

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

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

Rozdział 6

Uzgadnianie sprawozdań

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

2. Urzędy skarbowe uzgadniają z oddziałami okręgowymi Narodowego Banku Polskiego stany 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 odcisnięciem stempla dziennego na sprawozdaniach wymienionych w ust. 1 i 2.

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

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

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

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

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

8. Naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe oraz dysponenci środków budżetu państwa, uzgadniają z Ministerstwem Finansów kwoty dochodów przekazane na rachunki bieżące budżetu państwa za każdy kwartał roku budżetowego, z tym że:

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

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

Rozdział 7

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 22. Dysponenci środków, o których mowa w art. 72 i 77 ustawy z dnia 25 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 273, poz. 2703), sporządzają i przekazują sprawozdania z rozliczenia tych środków na zasadach określonych w przepisach obowiązujących w dniu 31 grudnia 2004 r.

§ 23. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie do sprawozdań za okresy sprawozdawcze, poczynając

od sprawozdań miesięcznych za wrzesień 2005 r., kwartalnych za III kwartał 2005 r. i rocznych za 2005 r., z zastrzeżeniem § 24 i 25.

§ 24. Półroczne sprawozdanie Rb-FC o środkach funduszu celowego otrzymanych na zadania inne niż określone w ustawie tworzącej fundusz jest sporządzane w terminie do dnia 30 września 2005 r.

§ 25. 1. Jednostkowe sprawozdania kwartalne Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych samorządowych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych są sporządzane po raz pierwszy za II kwartał 2005 r. i przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 10 października 2005 r.

2. Zbiorcze sprawozdania Rb-34 za II kwartał 2005 r. zarządy jednostek samorządu terytorialnego sporządzają i przekazują w formie dokumentu i w formie elektronicznej do właściwych terytorialnie regionalnych izb obrachunkowych w terminie do dnia 25 października 2005 r.

3. Dane ze sprawozdań, o których mowa w ust. 2, regionalne izby obrachunkowe przekazują w formie elektronicznej do Ministerstwa Finansów w terminie do dnia 9 listopada 2005 r.

§ 26. Sprawozdanie roczne Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych jest sporządzane po raz pierwszy za okres sprawozdawczy roczny 2005 i obejmuje wydatki poniesione od dnia 1 stycznia 2005 r.

§ 27. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.⁴⁾

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

⁴⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279, z 2003 r. Nr 125, poz. 1160 oraz z 2004 r. Nr 250, poz. 2505).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 19 sierpnia 2005 r. (poz. 1426)

Załącznik nr 1

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-23 miesięczne / roczne ¹⁾ sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (z wyłączeniem rachunków izb celnych) na koniec miesiąca20.....r.	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON		
Symbole:		
części / woj.		
1 2		
		Wysłać bez pisma przewodniego

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwoty
3	4	5
	DOCHODY	
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-27	
12	Dochody przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa	
13	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP ²⁾ z tego :	
14	Dochody państwowych jednostek budżetowych	
15	Pozostałe wpływy ³⁾	
	WYDATKI	
21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28	
23	Środki przekazane dysponentom niższego stopnia	
	w tym: środki przekazane placówkom ⁴⁾	
24	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP ²⁾ z tego:	
25	środki na realizację wydatków danego roku budżetowego	
26	środki na sfinansowanie wydatków, o których mowa w art.102 ustawy o finansach publicznych	
	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	
41	Informacja o środkach na rachunkach:	x
42	dochodów własnych	
43	akredytywy budżetowej	
44	sum depozytowych	
45	sum na zlecenie	
	w tym:	
46	o środkach innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji	
	w tym:	
47	o środkach państwowych jednostek budżetowych	
51	Informacja o środkach w drodze ⁵⁾	

¹⁾niepotrzebne skreślić²⁾potwierdza Oddział NBP na koniec okresu sprawozdawczego³⁾objaśnić niżej z jakiego tytułu⁴⁾dotyczy:środków pieniężnych, o których mowa w § 35 ust. 3 pkt 2 i 3 instrukcji stanowiącej załącznik nr 31 do rozporządzenia⁵⁾dotyczy wpłat z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki i nieprzekazanych na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłat przekazanych do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący w NBP do końca okresu sprawozdawczego.....
Główny Księgowy.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki

WZÓR

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

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

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

¹⁾ niepotrzebne skreślić²⁾ potwierdza Oddział NBP na koniec okresu sprawozdawczego³⁾ objaśnić niżej z jakiego tytułu⁴⁾ dotyczy wpłat z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki i nieprzekazanych na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłat przekazanych do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący w NBP do końca okresu sprawozdawczego.....
Główny Księgowy.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki

WZÓR

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

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
	DOCHODY	
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 (w zakresie dochodów jednostki budżetowej)	
11a	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 (w zakresie podatku VAT od importu)	
12	Dochody, o których mowa w wierszu 11, przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa	
12a	Dochody, o których mowa w wierszu 11a, przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa	
13	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP²⁾ z tego :	
14	Dochody państwowej jednostki budżetowej	
14a	Dochody organu podatkowego w zakresie VAT od importu	
15	Podatki pobrane przez izby celne, a nieprzekazane do urzędów skarbowych	
16	Pozostałe wpływy ³⁾	
17	Podatek akcyzowy nieprzekazany na rachunek dla gromadzenia akcyzy	
18	Informacja dotycząca podatków pobranych przez izby celne i nieprzekazanych do urzędów skarbowych (uszczegółowienie wiersza 15)	
18a	paragraf 014	
18b	paragraf 056	
18c	paragraf.....	
19	Informacja dotycząca podatku akcyzowego pobranego przez izby celne na rachunek dochodów pjb i nieprzekazanego na moment sprawozdawczy na rachunek akcyzy (uszczegółowienie wiersza 17)	
19a	paragraf 009	
19b	paragraf 011	
19c	paragraf 012	
19d	paragraf.....	
	WYDATKI	
21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28	
23	Środki przekazane dysponentom niższego stopnia	

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
24	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP²⁾ z tego:	
25	środki na realizację wydatków danego roku budżetowego	
26	środki na sfinansowanie wydatków, o których mowa w art.102 ustawy o finansach publicznych	
31	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń Środki na wynagrodzenia wypłacone "z dołu" ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej	
32	Środki na wynagrodzenia wypłacone "z góry" lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń	
41	Informacja o środkach na rachunkach:	x
42	dochodów własnych	
43	akredytywy budżetowej	
44	sum depozytowych	
45	sum na zlecenie w tym:	
46	o środkach innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji w tym:	
47	o środkach państwowych jednostek budżetowych	
51	Informacja o środkach w drodze⁴⁾	x
	dot.:	x
52	dochodów państwowej jednostki budżetowej	
53	organu podatkowego w zakresie podatku VAT od importu	

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ potwierdza Oddział NBP na koniec okresu sprawozdawczego

³⁾ objaśnić niżej z jakiego tytułu

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

.....
Główny Księgowy

.....
rok miesiąc dzień

.....
Kierownik jednostki

WZÓR

NAZWA PLACÓWKI:

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

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

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

1) - wypełnia dysponent główny

2) - wymienić rodzaj wykonanych wydatków

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

WZÓR

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

1) - niepotrzebne skreślić

2) - projektu z Funduszu Spójności

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

Załącznik nr 6

WZÓR

Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Adresat:	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-24 miesięczne / roczne ¹⁾ sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych na koniec miesiąca20....r.	
Symbole:		Wysłać bez pisma przewodniego	
Izby	Numer identyfikacyjny REGON	Stan na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych	
1	Urzędu	9	
2			
Dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego wykonane od początku roku ²⁾		Dochody budżetowe przekazane:	
Lp.	wpływy	na rachunki bieżące budżetu państwa Min. Fin.	na inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów
3	5	6	8
4			
1.	222-1		
2.	222-2		
3.	222-3		
4.	222-7		
5.	Razem		
6.	Środki pieniężne w drodze	-> wpłaty do kas urzędów skarbowych z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na r-ki bieżące urzędów skarbowych w oddziałach NBP do końca okresu sprawozdawczego	
7.	Ogółem dochody budżetowe	-> wykonywane dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego od początku roku (p.5 rubr.5) plus "środki pieniężne w drodze" (p.6 rubr.5)	
8.	- dochody budżetu państwa	-> wykonane dochody budżetu państwa = dochody z rubr. "Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)" ze sprawozdań Rb-27	
9.	- dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-> wykonane dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego = dochody z rubr. "Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)" ze sprawozdań Rb-27	
10.	- inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów		

¹⁾ niepotrzebne skreślić²⁾ w tym wpływy do wyjaśnienia.....
Główny księgowy.....
rok m-c dzień.....
Kierownik jednostki

WZÓR

NAZWA PLACÓWKI:

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

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

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

¹⁾ wypełnia dysponent główny

.....
Główny księgowy lub osoba upoważniona

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik placówki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Rb-27S MIESIĘCZNE / ROCZNE¹⁾ SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO		Adresat:	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾		za okres od początku roku do dnia roku	
Numer identyfikacyjny REGON		Nazwa województwa		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		Nazwa gminy / związku ¹⁾		SYMBOLE	
WOJ.		POWIAT		GMINA	
ZWIĄZEK JST		TYP GJM		TYP ZW	
Klasyfikacja budżetowa		Dochody otrzymane		Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	
dział / rozdział / paragraf		Potracenia ²⁾ (art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa)		Należności ²⁾ (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	
1 2 3		4		5	
Saldo końcowe ²⁾		Dochody otrzymane		Potracenia ²⁾ (art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa)	
należności pozostałe do zapłaty		Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)		Należności ²⁾ (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	
w tym:		Dochody otrzymane		Potracenia ²⁾ (art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa)	
ogółem		Dochody otrzymane		Należności ²⁾ (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	
Zaległości		Dochody otrzymane		Potracenia ²⁾ (art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa)	
9		Dochody otrzymane		Należności ²⁾ (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	
10		Dochody otrzymane		Potracenia ²⁾ (art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa)	
11		Dochody otrzymane		Należności ²⁾ (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	
12		Dochody otrzymane		Potracenia ²⁾ (art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa)	
13		Dochody otrzymane		Należności ²⁾ (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	
14		Dochody otrzymane		Potracenia ²⁾ (art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa)	

¹⁾ niepotrzebna skreślić

²⁾ wypełniać tylko za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień oraz za rok sprawozdawczy

³⁾ wypełniają tylko gminy i miasta na prawach powiatu

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

..... Główny Księgowy / Skarbnik

Załącznik nr 10

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami		Adresat:
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		za okres od początku roku do końcakwartału roku		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Numer identyfikacyjny REGON				
Nazwa województwa ¹⁾		Symbole		
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		woj.	powiat	gmina
Nazwa gminy / związku ¹⁾				typ gm.
				związek jst
				typ zw.
				część

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Należności (saldo początkowe plus przyписy minus odpisy)	Dochody wykonane ogółem	Dochody przekazane		Saldo końcowe			
dział	rozdział				paragraf	ogółem	w tym: potracone przez jednostkę samorządu terytorialnego	ogółem	należności pozostałe do zapłaty	nadpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

1) niepotrzebne skreślić

..... telefon

..... rok m-c dzień

..... Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

.....

Główny Księgowy / Skarbnik

WZÓR

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

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górných stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy
w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)				
1	2	3	4	5
A1. Ogółem podstawowe dochody podatkowe (A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10+A11) z tego:	A1			
A2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej ²⁾	A2	X	X	X
A3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ²⁾	A3	X	X	X
A4. podatek rolny	A4			
A5. podatek od nieruchomości	A5			
A6. podatek leśny	A6			
A7. podatek od środków transportowych	A7			
A8. podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	A8	X		
A9. podatek od czynności cywilnoprawnych	A9	X		
A10. wpływy z opłaty skarbowej	A10	X		
A11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej w tym:	A11	X		
A12. od przedsiębiorstwa górniczego ³⁾	A12	X		

¹⁾ niepotrzebne skreślić²⁾ miasta na prawach powiatu wykazują tylko część "gminną" udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych³⁾ wypełniają gminy górnicze w rozumieniu art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006 (Dz. U. Nr 210, poz. 2037 oraz z 2005 r. Nr 150, poz. 1250).....
Główny Księgowy / Skarbnik.....
telefon.....
rok m-c dzień.....
Kierownik jednostki /
Przewodniczący Zarządu

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat: Wysłać bez pisma przewodniego Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Rb-28 miesięczne / roczne ¹⁾ sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 20..... roku			
Numer identyfikacyjny REGON Symbol:		Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego w tym wymagalne:	
część 1 województwo 2		powstałe w latach ubiegłych 10 powstałe w roku bieżącym 11 Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego ²⁾ 12	
Klasyfikacja budżetowa		Wykonanie wydatków	
Plan (po zmianach)		Zaangażowanie	
dział	rozdział	paragraf	
3	4	5	6
			7
			8
			9
			10
			11
			12

¹⁾ niepotrzebne skreślić

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

.....
 Główny księgowy

.....
 rok m-c dzień

.....
 Kierownik jednostki

WZÓR

NAZWA PLACÓWKI:

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

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

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

¹⁾ wypełnia dysponent główny.....
Główny księgowy lub osoba upoważniona.....
rok m-c dzień.....
Kierownik placówki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat	
Rb-28 PRF miesięczne / roczne ¹⁾ sprawozdanie z wydatkowania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na koniec miesiąca20.....r.			
Numer identyfikacyjny REGON			
Symbole			
części / woj.			
1 2 3			
program, projektu ²⁾			
8 9 10 11 12 13			
Klasyfikacja		Plan wydatkowania środków na prefinansowanie	
numer umowy pożyczki	dział	rozdział	paragraf
4	5	6	7
w całym okresie realizacji programu		w tym:	
8		w bieżącym roku budżetowym	
9		od początku realizacji programu	
10		w bieżącym roku budżetowym	
11		w tym:	
12		ogółem	
13		wymagalne	
Razem:			

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ projektu z Funduszu Spójności

.....
 Główny księgowy

.....
 rok m-c dzień

.....
 Kierownik jednostki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat: Rb-28S MIESIĘCZNE / ROCZNE¹⁾ SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾ za okres od początku roku do dnia roku					
Numer identyfikacyjny REGON		Nazwa województwa Nazwa powiatu / związku ¹⁾ Nazwa gminy / związku ¹⁾					
		SYMBOLE					
		WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	
				TYP ZW.			
		Wydatki wykonane		Zaangażowanie		Plan (po zmianach)	
Klasyfikacja budżetowa		Wydanki wykonane		Zaangażowanie		Plan (po zmianach)	
dział	rozdział	paragraf	ogółem		w tym:		
1	2	3	6	7	8	9	
						wymagalne	
			Zobowiązania wg stanu na koniec okr. spraw.				
			z upływem roku budżetowego ²⁾				
			(art.130 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych)				
			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję				

¹⁾ niepotrzebne skreślić
²⁾ wypełniać tylko za 4 kwartały roku sprawozdawczego

.....
 Główny Księgowy / Skarbnik
 telefon rok m-c dzień Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa									
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-NDS KWARTALNE SPRAWOZDANIE O NADWYŻCE / DEFICYCIE¹⁾ jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia roku			Adresat:				
Numer identyfikacyjny REGON					Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję				
Nazwa województwa				SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾				WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾									
Wyszczególnienie		Plan (po zmianach)		Wykonanie od początku roku					
1		2		3					
A. DOCHODY									
B. WYDATKI (B1+B2)									
B1. Wydatki bieżące									
B2. Wydatki majątkowe									
C. NADWYŻKA / DEFICYT (A-B)									
D. FINANSOWANIE (D1-D2)									
D1. Przychody ogółem									
z tego:									
D11. kredyty i pożyczki									
w tym:									
D111. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE, w tym:									
D1111. pożyczki na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z budżetu państwa									
D12. spłata pożyczek udzielonych									
D13. nadwyżka z lat ubiegłych									
w tym:									
D131. środki na pokrycie deficytu									
D14. papiery wartościowe									
w tym:									
D141. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE									
D15. obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych									
w tym:									
D151. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE									
D16. prywatyzacja majątku jst									
D17. inne źródła									
w tym:									
D171. środki na pokrycie deficytu									

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

¹⁾ niepotrzebne skreślić

.....
Główny Księgowy / Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki /
Przewodniczący Zarządu

WZÓR

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

Zobowiązania według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia ogółem (kol.3+11)	Z tego wobec wierzycieli:										
		krajowych					zagranicznych					
		ogółem	sektora finansów publicznych (kol.5+7+8)	grupy I ²⁾	grupy II ³⁾	grupy III ⁴⁾	banku centralnego	banków komercyjnych	ogółem	w tym wobec: rządów i agend rządowych	międzynarodowych instytucji finansowych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E4)												
z tego:												
E1. papiery wartościowe w tym:												
E11. długoterminowe												
E2. kredyty i pożyczki w tym:												
E21. długoterminowe												
E3. przyjęte depozyty												
E4. wymagalne zobowiązania w tym z tytułu:												
E41. dostaw towarów i usług												

¹⁾ niepotrzebne skreślić

Poręczenia i gwarancje

Wyszczególnienie	Ogółem	w tym wobec:				
		sektora finansów publicznych (kol. 4+6+7)				
		z tego wobec jednostek należących do:	z tego wobec jednostek należących do:	z tego wobec jednostek należących do:	z tego wobec jednostek należących do:	
1	2	grupy I ²⁾	w tym wobec: Skarbu Państwa	grupy II ³⁾	grupy III ⁴⁾	
		3	4	5	6	7
F1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F2. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym						
F3. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F4. wartość wierzytelności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F5. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki)						
F6. kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody)						
F7. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym						

²⁾ do grupy I zalicza się:

- organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
- państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych,
- państwowe fundusze celowe,
- państwowe szkoły wyższe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra lub centralny organ administracji rządowej lub wojewodę,
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- państwowe instytucje kultury,
- Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego

³⁾ do grupy II zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego,
- związki jednostek samorządu terytorialnego,
- samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych,
- gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- samorządowe instytucje kultury,
- komunalne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

⁴⁾ do grupy III zalicza się:

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

Uzupelniajace dane dotyczace wyemitowanych papierow wartosciowych

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

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

Uzupelniajace dane o kredytach zagranicznych

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

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

Lp.	Wyszczegolnienie	z budzetu panstwa		z innych zrodel		w tym: dlugoterminowe
		ogolem	3	ogolem	5	
1	2	3	4	5	6	
	Ogolem kredyty i pozyczki, z tego:					
	na wspolfinansowanie (udzial wlasny)					
1	2	3	4	5	6	
	na pokrycie wydatkow unijnych					

Uzupelniajace dane o zobowiazaniach, wynikajacych z zawartych umow o terminie platnosci, na okres dluzszy niz 6 miesiecy, przypadajacych w latach nastepnych (lacznie z leasingiem)

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

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

.....
Główny Księgowy / Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzien

.....
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

Załącznik nr 19

WZÓR

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

Należności według tytułów

Wyszczególnienie	Kwota należności ogółem (kol.3+11)	z tego od dłużników:										
		krajowych								zagranicznych		
		w tym od:										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
N. NALEŻNOŚCI (N1+N2+N3+N4) z tego:		ogółem	sektora finansów publicznych (kol.5+7+8)	z tego od jednostek należących do:	w tym od:	banku centralnego	banków komercyjnych	ogółem	w tym od:	ogółem	rządów i agend rządowych	międzynarodowych instytucji finansowych
N1. papiery wartościowe w tym:				grupy I ²⁾	Skarbu Państwa							
N11. długoterminowe				grupy II ³⁾								
N2. kredyty i pożyczki w tym:				grupy III ⁴⁾								
N21. długoterminowe												
N3. depozyty												
N4. wymagalne należności w tym z tytułu:												
N41. dostaw towarów i usług												

UWAGA: Objasnienia na stronie drugiej

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

1) niepotrzebne skreślić

2) do grupy I zalicza się:

- organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
- państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych,
- państwowe fundusze celowe,
- państwowe szkoły wyższe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra lub centralny organ administracji rządowej lub wojewodę,
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- państwowe instytucje kultury,
- Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego

3) do grupy II zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego,
- związki jednostek samorządu terytorialnego,
- samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych,
- gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- samorządowe instytucje kultury,
- komunalne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego

4) do grupy III zalicza się:

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

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa									
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			Rb-30 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia.....roku				Adresat:		
Numer identyfikacyjny REGON									
Nazwa województwa ^{1) 2)}						Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję Wysłać bez pisma przewodniego			
Nazwa powiatu / związku ^{1) 2)}									
Nazwa gminy / związku ^{1) 2)}									
Symbole							Klasyfikacja budżetowa		
woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	zakładu budżetowego	część ³⁾	dział	rozdział
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

A.

Kod pozycji	Paragraf	Przychody	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
I	110 (Pokrycie amortyzacji)		
K	100 (Inne zwiększenia)		
H	RAZEM		
K	110 (Stan śr. obrot. netto na początku okresu sprawozdawczego)		
L	190 Ogółem (H+K110)		

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków

³⁾ dotyczy państwowych zakładów budżetowych

B.

Kod pozycji	Paragraf	Koszty i inne obciążenia	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
J	100 (Środki własne zarezerwowane na inwestycje)	X	
I	100 (Odpisy amortyzacji)		
P	100 (Inne zmniejszenia)		
N	RAZEM		
P	110 (Podatek dochodowy od osób prawnych)		
P	120 (Wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych)		
P	130 (Stan śr. obrot. netto na koniec okresu sprawozdawczego)		
S	190 Ogółem (N+P110+P120+P130)		

C.

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

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

D. DANE UZUPEŁNIAJĄCE

1. Informacja o finansowaniu inwestycji zakładu budżetowego

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

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

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

.....
Główny Księgowy/Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa												
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			Rb-31 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych				Adresat:					
Numer identyfikacyjny REGON			za okres od początku roku do dnia.....roku.....				Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję Wysyłać bez pisma przewodniego					
Nazwa województwa ^{1) 2)}												
Nazwa powiatu / związku ^{1) 2)}												
Nazwa gminy / związku ^{1) 2)}												
Symbole							Klasyfikacja budżetowa					
woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	gosp. pom.	część ³⁾	dział	rozdział			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			

A.

Kod pozycji	Paragraf	Przychody	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
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			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
I	110 (Pokrycie amortyzacji)		
K	100 (Inne zwiększenia)		
H	Razem		

1) niepotrzebne skreślić
 2) dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków
 3) dotyczy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych

B.

Kod pozycji	Paragraf	Koszty i inne obciążenia	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
I	100 (Odpisy amortyzacji)		
P	100 (Inne zmniejszenia)		
N	Razem		

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Rozliczenie wyniku	
			plan	wykonanie
11	12		13	14
S	100	Wynik finansowy brutto (H - N)		
Q	110	Podatek dochodowy od osób prawnych (ustalony)		
Q	111	w tym: kwota zwolnienia od podatku dochodowego 1)		
Q	120	Inne obciążenia wyniku finansowego		
R	200	Zysk do podziału (S100-Q110-Q120)		
R	210	z tego: wplata do budżetu		
R	100	zysk pozostający w gospodarstwie pomocniczym		
R	110	Strata - ze znakiem minus		

1) - dotyczy zwolnienia, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

D.

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

E.

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

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

F. DANE UZUPEŁNIAJĄCE

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

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

.....
Główny Księgowy/Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa									
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			Rb-33 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia..... roku				Adresat:		
Numer identyfikacyjny REGON									
Nazwa województwa ^{1) 2)}						Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję Wysłać bez pisma przewodniego			
Nazwa powiatu / związku ^{1) 2)}									
Nazwa gminy / związku ^{1) 2)}									
Symbole							Klasyfikacja budżetowa		
woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	funduszu celowego	część ³⁾	dział	rozdział
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

A.

Kod pozycji	Paragraf	Przychody	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
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			
G			
G			
G			
G			
G			
I	110 (Pokrycie amortyzacji)		
K	100 (Inne zwiększenia)		
H	RAZEM		
K	110 (Stan śr. obrot. netto na początku okresu sprawozdawczego)		
L	190 Ogółem (H+K110)		

1) niepotrzebne skreślić

2) dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków

3) dotyczy państwowych funduszy celowych bez osobowości prawnej

B.

Kod pozycji	Paragraf	Koszty i inne obciążenia	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
I	100 (Odpisy amortyzacji)		
P	100 (Inne zmniejszenia)		
N	RAZEM		
P	130 (Stan śr. obrot. netto na koniec okresu sprawozdawczego)		
S	190 Ogółem (N+P130)		

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
11	12		13	14
W	010	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)		
W	020	Należności netto ¹⁾		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie		
W	030	Pozostałe środki obrotowe		
W	040	Zobowiązania		
W	070	Stan środków obrotowych netto (W 010+W 020 + W 030 - W 040)		

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

D. Dane uzupełniające**1. Należności**

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

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

2. Zobowiązania

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

.....
Główny Księgowy/Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa							
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końcakwartału roku				Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON							Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Nazwa województwa ^{1) 2)}							Wysyłać bez pisma przewodniego
Nazwa powiatu / związku ^{1) 2)}							
Nazwa gminy / związku ^{1) 2)}							
Symbole							
woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	część ³⁾	symbol identyfikujący źródło powstania dochodów ⁴⁾
1	2	3	4	5	6	7	8

A.

Kod poz.	Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
9	10	11	12	13	14
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
H	RAZEM				
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)				
L	190 Ogółem (H+ K150)				

1) niepotrzebne skreślić

2) dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków

3) dotyczy państwowych jednostek budżetowych

4) nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego

WZÓR

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

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

.....
Główny księgowy

.....
rok miesiąc dzień

.....
Kierownik jednostki

- A. Wydatki (podlegające refundacji) poniesione w roku bieżącym ze środków własnych jst., a niezwrócone w tym roku przez dysponenta środków budżetu państwa

Kod	Klasyfikacja budżetowa			Wykonanie ¹⁾
	dział	rozdział	paragraf	
1	2	3	4	5

- B. Wydatki poniesione przez jst. ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym, a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym

Kod	Klasyfikacja budżetowa			Wykonanie ¹⁾
	dział	rozdział	paragraf	
1	2	3	4	5

¹⁾ dotyczy tylko tych zadań, na które jst. otrzymują dotacje na zwrot poniesionych przez nie wydatków

.....
Główny Księgowy/Skarbnik

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

WZÓR

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-70 kwartalne			Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON		sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
W..... (nazwa, jednostki sprawozdawczej)						
od początku roku do końca kwartału20.....r.						
Symbol:		Wysłać bez pisma przewodniego				
część/woj.	forma org.-praw.	rodzaj zadania				
1	2	3	4	5		

Klasyfikacja budżetowa		Status zatrudnienia	ZATRUDNIENIE			WYNAGRODZENIA									
			Plan po zmianach	Przebieg wykonanie w okresie sprawozdawczym	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Plan po zmianach (na rok)		W y k o n a n i e							
						Osobowe/ uposażenia	Dodatkowe wynagrodzenie roczne ¹⁾	Osobowe/ uposażenia	Osobowe/ ustalony poziom wynagrodzeń łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym ¹⁾	Dodatkowe wynagrodzenie roczne ¹⁾					
dział															
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16					
			w przeliczeniu na pełnozatrudnionych			w złotych									

¹⁾ U żołnierzy – dodatkowe uposażenie roczne, a u funkcjonariuszy – nagroda roczna.

Sporządził: _____ nazwisko i imię _____ nr telefonu _____ rok m-c dzień _____ Kierownik jednostki _____

Załącznik nr 27

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Symbol województwa z		Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Klasyfikacja budżetowa		Wydatki / dotacje, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego ¹⁾	
Nazwa inwestycji (wg załącznika do ustawy budżetowej)		Zobowiązania według stanu na koniec okr. sprawozdawczego	
Paragraf		w tym:	
rozdział		ogółem	
3		9	
4		10	
5		11	
X		11	
RAZEM		11	
Wykonanie wydatków / dotacji		Wydatki / dotacje, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego ¹⁾	
Plan (po zmianach)		Zobowiązania według stanu na koniec okr. sprawozdawczego	
7		w tym:	
8		ogółem	
9		10	
10		11	
11		12	
12		13	
13		14	
14		15	
15		16	
16		17	
17		18	
18		19	
19		20	
20		21	
21		22	
22		23	
23		24	
24		25	
25		26	
26		27	
27		28	
28		29	
29		30	
30		31	
31		32	
32		33	
33		34	
34		35	
35		36	
36		37	
37		38	
38		39	
39		40	
40		41	
41		42	
42		43	
43		44	
44		45	
45		46	
46		47	
47		48	
48		49	
49		50	
50		51	
51		52	
52		53	
53		54	
54		55	
55		56	
56		57	
57		58	
58		59	
59		60	
60		61	
61		62	
62		63	
63		64	
64		65	
65		66	
66		67	
67		68	
68		69	
69		70	
70		71	
71		72	
72		73	
73		74	
74		75	
75		76	
76		77	
77		78	
78		79	
79		80	
80		81	
81		82	
82		83	
83		84	
84		85	
85		86	
86		87	
87		88	
88		89	
89		90	
90		91	
91		92	
92		93	
93		94	
94		95	
95		96	
96		97	
97		98	
98		99	
99		100	

¹⁾ wypełnia się tylko w sprawozdaniu za IV kwartał

..... Główny księgowy rok m-c dzień Kierownik jednostki

WZÓR

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

w tys. zł
bez znaku po przecinku

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

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Wydatki strukturalne
19	1303 Wdrażanie usług związanych ze wspieraniem i zarządzaniem gospodarstwem rolnym	
20	1304 Obrót produktami rolnymi dobrej jakości	
21	1305 Podstawowe usługi dla gospodarstw i ludności wiejskiej	
22	1306 Odnowa i rozwój wsi oraz ochrona i kultywowanie dziedzictwa kulturowego na wsi	
23	1307 Różnicowanie działalności rolniczej i działalności okołorolniczej w celu zapewnienia dywersyfikacji zatrudnienia lub alternatywnych źródeł dochodów w rolnictwie	
24	1308 Zarządzanie zasobami wodnymi dla potrzeb rolnictwa	
25	1309 Rozwój i poprawa infrastruktury związanej z rozwojem rolnictwa	
26	1310 Wspieranie działalności turystycznej	
27	1311 Wspieranie rozwoju rzemiosła związanego z gospodarstwami rolnymi	
28	1312 Ochrona środowiska naturalnego w związku z utrzymaniem gruntów, lasów i krajobrazów, jak również z poprawą dobrostanu zwierząt	
29	1313 Odbudowanie potencjału produkcji rolnej zachwianej na skutek klęsk żywiołowych i wprowadzenie właściwych instrumentów zapobiegawczych	
30	1314 Montaż finansowy	
31	14 Rybołówstwo (32+33+34+35+36+37+38+39)	
32	141 Dostosowanie nakładu połowowego do zasobów	
33	142 Odnowa i modernizacja floty rybackiej	
34	143 Przetwórstwo i rynek rybny, znajdowanie oraz promowanie nowych rynków zbytu na produkty rybne, działania organizacji obrotu rynkowego	
35	144 Ochrona i rozwój zasobów wodnych, chów i hodowla ryb oraz rybactwo śródlądowe	
36	145 Rybacka infrastruktura portowa	
37	146 Działania społeczno-ekonomiczne oraz czasowe zawieszenie działalności i inne rekompensaty finansowe	
38	147 Rybołówstwo przybrzeżne	
39	148 Środki finansowane w ramach innych funduszy strukturalnych (Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – EFRR, Europejskiego Funduszu Społecznego – EFS)	
40	15 Wsparcie dla dużych przedsiębiorstw (41+42+43+44+45)	
41	151 Inwestycje w kapitał rzeczowy (budynki i wyposażenie, współfinansowanie pomocy państwa)	
42	152 Technologie przyjazne środowisku, czyste i oszczędne technologie energetyczne	
43	153 Usługi doradztwa dla przedsiębiorstw (umiędzynarodowienie działalności, zarządzanie eksportowe i środowiskowe, zakup technologii)	
44	154 Usługi dla udziałowców (opieka zdrowotna i bezpieczeństwo, zapewnienie opieki osobom będącym na ich utrzymaniu)	
45	155 Montaż finansowy	
46	16 Pomoc dla małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) oraz dla rzemiosła (47+48+49+50+51+52+53)	

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

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

WZÓR

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

.....
Główny księgowy

.....
rok miesiąc dzień

.....
Kierownik jednostki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa			
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<p style="text-align: center;">Rb-FC półroczne/roczne sprawozdanie o środkach funduszu celowego otrzymanych na zadania inne niż określone w ustawie tworzącej fundusz</p> <p style="text-align: center;">za okres od początku roku do końca roku</p>	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON			
Symbole:			
części / woj.			
1	2		
		Wysłać bez pisma przewodniego	
Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota	
3	4	5	
1	Środki otrzymane od początku okresu sprawozdawczego		
2	Środki wydatkowane		
3	Środki zwrócone		
4	Stan środków na rachunku bankowym na koniec okresu sprawozdawczego		

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

INSTRUKCJA

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

Rozdział 1

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

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

- 1) w wierszu 11 — dochody wykonane według sprawozdania Rb-27 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 2) w wierszu 12 — dochody przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa;
- 3) w wierszu 13 — stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym dochodów z wyszczególnieniem: dochodów państwowych jednostek budżetowych (wiersz 14) oraz pozostałych wpływów niezaliczonych do dochodów budżetu państwa i nieujętych w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 15);
- 4) w wierszu 21 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia — od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków bieżącego roku;
- 5) w wierszu 22 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdania Rb-28 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 6) w wierszu 23 dysponent główny lub dysponent drugiego stopnia wykazuje środki przekazane podległym dysponentom na realizację wydatków bieżącego roku;
- 7) w wierszu 24 wykazuje się stan środków na rachunku bieżącym wydatków — obejmujący sumę kwot wykazanych w wierszach 25 i 26;
- 8) w wierszu 25 wykazuje się środki dotyczące wydatków danego roku budżetowego;
- 9) w wierszu 26 wykazuje się środki na sfinansowanie wydatków, o których mowa w art. 102 ustawy o finansach publicznych;
- 10) w wierszu 31 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” za dany miesiąc i zaliczone do wydatków danego okresu sprawozdawczego (ujęte w sprawozdaniu Rb-28), które zostały pobrane z banków krajowych, z wyjątkiem banków spółdzielczych, w ramach zastępczej obsługi bankowej, lecz nie obciążają jeszcze rachunków bieżących

wydatków państwowych jednostek budżetowych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego;

- 11) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” — przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych prowadzonych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nieujęte w sprawozdaniu Rb-28);
- 12) w wierszach 42—47 wykazuje się środki na rachunkach: dochodów własnych, akredytywy budżetowej, sum depozytowych i sum na zlecenie, w tym środków innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji z wydzieleniem środków państwowych jednostek budżetowych;
- 13) w wierszu 51 wykazuje się wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki i nieprzekazane na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego.

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

§ 2. 1. Sprawozdania łączne sporządza się w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych, przy uwzględnieniu następujących uwag:

- 1) kwoty wykazane w wierszu 21 i wierszu 23 nie podlegają sumowaniu;
- 2) stan środków wykazany:
 - a) w wierszu 13 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 14 i 15, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki,
 - b) w wierszu 24 powinien być zgodny z wyliczeniem kwot z wierszy: 21—22+31—32+26, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki.

2. W przypadku gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdanie sporządza się łącznie dla wszystkich części; w kolumnie 1 sprawozdania wyszczególnia się numery wszystkich części, których sprawozdanie dotyczy.

Rozdział 2

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

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

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

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

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

Rozdział 3

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

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

- 1) w wierszu 11 — zrealizowane dochody jednostki budżetowej według sprawozdania Rb-27 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 2) w wierszu 11a — zrealizowane dochody organu podatkowego w zakresie podatku VAT od importu, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 organu podatkowego;

3) w wierszu 12 — dochody jednostki budżetowej przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa do gromadzenia dochodów państwowych jednostek budżetowych;

4) w wierszu 12a — dochody z zakresu VAT od importu przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa do gromadzenia dochodów z tytułu podatku VAT import;

5) w wierszu 13 — stan środków na rachunku bieżącym dochodów izby celnej, z wyszczególnieniem: dochodów jednostki budżetowej (wiersz 14), dochodów z tytułu podatku VAT od importu (wiersz 14a), podatków pobranych, a nieprzekazanych do urzędu skarbowego lub rachunek bieżący budżetu państwa i niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 15) oraz inne wpływy niewykazane w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 16), dochodów z podatku akcyzowego nieprzekazanych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunek dla gromadzenia akcyzy (wiersz 17);

6) w wierszu 21 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia — od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków bieżącego roku;

7) w wierszu 22 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdania Rb-28 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;

8) w wierszu 23 dysponent główny lub dysponent drugiego stopnia wykazuje środki przekazane podległym dysponentom na realizację wydatków bieżącego roku;

9) w wierszu 24 wykazuje się stan środków na rachunku bieżącym wydatków państwowej jednostki budżetowej — obejmujący sumę kwot wykazanych w wierszach 25 i 26;

10) w wierszu 25 wykazuje się środki dotyczące wydatków danego roku budżetowego;

11) w wierszu 26 wykazuje się środki na sfinansowanie wydatków, o których mowa w art. 102 ustawy o finansach publicznych;

12) w wierszu 31 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” za dany miesiąc i zaliczone do wydatków danego okresu sprawozdawczego (ujęte w sprawozdaniu Rb-28), które zostały pobrane z banków krajowych, z wyjątkiem banków spółdzielczych, w ramach zastępczej obsługi bankowej, lecz nie obciążają jeszcze rachunków bieżących wydatków państwowych jednostek budżetowych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego;

13) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” — przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze

w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych prowadzonych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nieujęte w sprawozdaniu Rb-28);

- 14) w wierszach 18—18c wykazuje się, w szczególności do paragrafów, podatki pobrane, a nieprzekazane do urzędów skarbowych lub na centralny rachunek bieżący budżetu państwa według stanu na koniec okresu sprawozdawczego;
- 15) w wierszach 42—47 wykazuje się środki na rachunkach pomocniczych izb celnych z wyodrębnieniem środków zgromadzonych na rachunkach dochodów własnych, na akredytywie budżetowej, sum depozytowych oraz sum na zlecenie, w tym środków innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji z wydzieleniem środków państwowych jednostek budżetowych;
- 16) w wierszach 52 i 53 wykazuje się wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki i nieprzekazane na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego.

2. W sprawozdaniu jednostkowym rocznym:

- 1) kwoty wykazane w wierszu 11 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12;
- 2) kwoty wykazane w wierszu 11a powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12a;
- 3) kwoty wykazane w wierszu 21 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 22.

§ 6. 1. Sprawozdania łączne sporządza się w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych, przy uwzględnieniu następujących uwag:

- 1) kwoty wykazane w wierszu 21 i wierszu 23 nie podlegają sumowaniu;
- 2) stan środków wykazany:
 - a) w wierszu 13 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 14, 14a, 15, 16 i 17,
 - b) w wierszu 18 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 18a, 18b i 18c,
 - c) w wierszu 19 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 19a, 19b, 19c i 19d,
 - d) w wierszu 24 powinien być zgodny z wyliczeniem kwot z wierszy: 21–22+31–32+26.

2. Dysponent części 19 sporządza sprawozdanie łączne na podstawie sprawozdań Rb-23 i Rb-23B.

Rozdział 4

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

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

Rozdział 5

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

§ 8. Sprawozdania jednostkowe miesięczne i roczne składane przez:

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

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

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

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

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

- 1) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty planu wynikające z układu wykonawczego na dany rok;
- 2) w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną; jeże-

- li dochody budżetowe zostały wykonane bez przypisu należności, a przepisy odrębne nie przewidują przypisu dla tego rodzaju dochodów, w kolumnie „Należności” należy wykazać kwotę zrealizowanych dochodów na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego dochodów jednostki budżetowej;
- 3) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” wykazuje się zmniejszenia dochodów, dokonane na podstawie odrębnych przepisów, w tym ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968, Nr 113, poz. 984, Nr 127, poz. 1090, Nr 141, poz. 1178, Nr 153, poz. 1271, Nr 169, poz. 1387, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1679 i Nr 216, poz. 1824, z 2003 r. Nr 80, poz. 718, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 193, poz. 1884, Nr 217, poz. 2124 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 68, poz. 623, Nr 91, poz. 870 i 871, Nr 96, poz. 959 i Nr 116, poz. 1203 oraz z 2005 r. Nr 86, poz. 732) — na pokrycie opłaty komorniczej i wydatków, o których mowa w art. 66 § 1 tej ustawy, ustawy o finansach publicznych — na odpisy na fundusz motywacyjny od dochodów budżetu państwa uzyskanych z tytułu przepadku rzeczy lub korzyści majątkowych pochodzących z ujawnienia przestępstw i wykroczeń przeciwko mieniu oraz przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych;
- 4) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów;
- 5) w odpowiednich kolumnach salda końcowego (11—13) wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone). W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego lub sądu administracyjnego oraz zaległości w postępowaniu ugodowym lub układowym.
3. Dochody budżetu państwa uzyskane przez jednostki samorządu terytorialnego w wyniku realizacji zadań administracji rządowej włączane są do sprawozdań łącznych dysponentów środków budżetu państwa, przekazujących jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na realizację tych zadań, w jednym paragrafie „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego” następująco:
- 1) w sprawozdaniach za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień:
- a) w kolumnie „Plan” — kwoty wynikające z układu wykonawczego dysponenta środków budżetu państwa na dany rok,
- b) w kolumnie „Dochody wykonane” — kwoty dochodów otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, wynikające z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego — dochodów;
- 2) w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok:
- a) w kolumnach „Plan” i „Dochody wykonane” — zgodnie z pkt 1,
- b) w kolumnie „Należności” — zsumowane w ramach rozdziału kwoty wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach Rb-27ZZ w kolumnie „Należności”,
- c) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” — zsumowane w ramach rozdziału kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ w kolumnie „w tym dochody potrącone przez jednostki samorządu terytorialnego”,
- d) w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” — różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” a kwotami wykazanymi w kolumnach „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” i „Dochody wykonane”,
- e) w kolumnie „w tym zaległości netto” — zsumowane w ramach rozdziału kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ w kolumnie „w tym zaległości”,
- f) w kolumnie „nadpłaty” — zsumowane w ramach rozdziału kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ w kolumnie „nadpłaty”.
4. Sprawozdanie miesięczne za marzec, czerwiec, wrzesień oraz sprawozdanie roczne, z wyjątkiem sprawozdań zawierających dane dotyczące placówek (w rozdziałach dotyczących placówek, powinno się bilansować w następujący sposób: kwota wykazana w kolumnie „Należności” minus kwota wykazana w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” minus kwota wykazana w kolumnie „Dochody wykonane” równa się kwocie wykazanej w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” minus kwota wykazana w kolumnie „nadpłaty”, z zastrzeżeniem ust. 5.
5. W przypadku gdy w sprawozdaniu Rb-27ZZ występują nadpłaty, to sprawozdanie Rb-27 może się nie bilansować o kwotę tych nadpłat.
6. W przypadku gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sporządza sprawozdania dla poszczególnych części budżetowych, na odrębnych formularzach.
- § 10. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 8 pkt 2, wypełnia się następujące kolumny:
- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień w zakresie: „Dochodów wykonanych” i „Dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym”;

2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym w zakresie: „Należności”, „Potrażeń i innych zmniejszeń dochodów”, „Dochodów wykonanych”, „Dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym” oraz „Salda końcowe”, odpowiednich kolumn: należności pozostałych do zapłaty, zaległości netto i nadpłat.

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

- 1) budżetu państwa za okresy wymienione w ust. 1;
- 2) wykonania dochodów poszczególnych budżetów jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień oraz rok.

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

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

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

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

— zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, odpowiednio do art. 28 § 1 i 2 ustawy — Ordynacja podatkowa,

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

— odpisy na fundusz motywacyjny od dochodów budżetu państwa uzyskanych z tytułu przepadku rzeczy lub korzyści majątkowych pochodzących z ujawnienia przestępstw i wykroczeń przeciwko mieniu oraz przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych — art. 18b ustawy o finansach publicznych,

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

d) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto oraz nadpłaty, ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot ob-

jętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego lub sądu administracyjnego oraz zaległości w postępowaniu ugodowym lub układowym;

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

a) w kolumnie „Należności” — salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy,

b) w kolumnie „Dochody wykonane” — wykonane oraz należne, a nieprzekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa, w tym za grudzień przekazane w styczniu następnego roku,

c) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” — przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,

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

— wykazuje się ze znakiem minus.

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

1) dochody gmin z tytułu podatków i opłat:

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

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

c) w rubryce „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” — przekazane kwoty dochodów do jednostek samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,

- d) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto oraz nadpłaty, ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać należności, których termin zapłaty minął, a które są objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym, podlegają wstrzymaniu wykonania, są objęte postępowaniem ugodowym lub układowym, w których odroczono termin płatności (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), bądź rozłożono płatności na raty (w przypadku, gdy termin płatności raty nie minął);
- 2) udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa należne za dany okres sprawozdawczy:
- a) w kolumnie „Należności” — salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy,
- b) w kolumnie „Dochody wykonane” — wykonane oraz należne, a nieprzekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa, w tym za grudzień przekazane w styczniu następnego roku,
- c) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” — przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
- d) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego.
5. Sprawozdania, o których mowa w ust. 2, powinny bilansować się w następujący sposób:
- 1) dla tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 — należności minus potrącenia i inne zmniejszenia dochodów minus dochody wykonane (wpłaty minus zwroty) równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty;
- 2) dla tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 2 oraz ust. 4 pkt 2 — należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.
- § 11. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 8 pkt 3, wypełnia się następujące kolumny:
- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień — „Dochody wykonane”;
- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym — „Należności”, „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”, „Dochody wykonane” oraz w zakresie „Salda końcowego”, odpowiednie kolumny: „należności pozostałe do zapłaty”, „zaległości netto” i „nadpłaty”.
2. W sprawozdaniach wykazuje się odpowiednio do okresów sprawozdawczych dochody budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych:
- 1) w kolumnie „Należności” — salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
- 2) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”:
- a) zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, odpowiednio do art. 28 § 1 i 2 ustawy — Ordynacja podatkowa,
- b) potrącenia zobowiązań podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatników wobec Skarbu Państwa z tytułów wymienionych w art. 64 i art. 66 § 1 pkt 1 ustawy — Ordynacja podatkowa,
- c) odpisy na fundusz motywacyjny od dochodów budżetu państwa uzyskanych z tytułu przypadku rzeczy lub korzyści majątkowych pochodzących z ujawnienia przestępstw i wykroczeń przeciwko mieniu oraz przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych — art. 18b ustawy o finansach publicznych;
- 3) w kolumnie „Dochody wykonane” — na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
- 4) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto oraz nadpłaty, ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych;
- 5) w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego lub sądu administracyjnego oraz zaległości w postępowaniu ugodowym lub układowym.

3. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 pkt 2, powinny bilansować się w następujący sposób: należności minus potrącenia i inne zmniejszenia dochodów minus dochody wykonane (wpłaty minus zwroty) równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

§ 12. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 8 pkt 4, wypełnia się następujące kolumny:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień — „Dochody wykonane” i „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym”;
- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym — „Należności”, „Dochody wykonane”, „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” oraz „Saldo końcowe”, odpowiednie kolumny: należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto i nadpłaty.

2. Ministerstwo Finansów (departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych) sporządza sprawozdania jednostkowe, o których mowa w § 8 pkt 4, w zakresie:

- 1) budżetu państwa — za okresy sprawozdawcze wymienione w ust. 1;
- 2) poszczególnych budżetów jednostek samorządu terytorialnego — za rok.

3. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 2 pkt 1, wykazuje się, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych należne za dany okres sprawozdawczy, które zmniejszają dochody budżetu państwa:

- 1) w kolumnie „Należności” — salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za dany okres sprawozdawczy,
- 2) w kolumnie „Dochody wykonane” — wykonane oraz należne, a nieprzekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym przekazane w styczniu następnego roku udziały za grudzień oraz ostateczne rozliczenie udziałów,
- 3) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” — przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku

dochodowego od osób fizycznych; w sprawozdaniu rocznym również przekazane w styczniu następnego roku udziały za grudzień oraz ostateczne rozliczenie udziałów,

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

— wykazuje się ze znakiem minus.

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

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

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

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

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

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

Rozdział 6

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

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

2. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych:

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

3. Sprawozdanie sporządza się następująco:

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

ły uregulowane, a których termin zapłaty minął przed dniem 1 stycznia bieżącego roku;

6) w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” wykazuje się nieumorzzone zobowiązania powstałe w okresie od dnia 1 stycznia roku bieżącego do końca okresu sprawozdawczego, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął;

7) w kolumnie „wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego” wykazuje się wydatki ujęte w ustalonym przez Radę Ministrów planie finansowym, o którym mowa w art. 102 ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się w sprawozdaniu miesięcznym za grdzień i w sprawozdaniu rocznym.

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

Rozdział 7

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

§ 15. 1. Dysponenti środków budżetu państwa realizujący wydatki, o których mowa w art. 102 ustawy o finansach publicznych, sporządzają sprawozdania z wykonania planów tych wydatków w szczególności: dział, rozdział, paragraf odrębnie dla wydatków, które nie wygasają z mocy ustawy, i odrębnie dla wydatków ujętych w wykazie Rady Ministrów; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. W kolumnie „Plan” wykazuje się, ustalony przez Radę Ministrów, plan finansowy, o którym mowa w art. 102 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Rozdział 8

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

§ 16. 1. Sprawozdania jednostkowe składane przez:

- 1) dysponentów środków budżetu państwa,
- 2) kierowników państwowych zakładów budżetowych,

3) kierowników gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,

4) dysponentów państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej

— są sporządzane w układzie określonym w formularzu.

2. Osoby:

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

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

— przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w § 12 załącznika nr 32 do rozporządzenia.

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

1) odrębnie dla:

- a) państwowych jednostek budżetowych,
- b) państwowych zakładów budżetowych,
- c) gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
- d) państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej;

2) zbiorczo dla wszystkich jednostek, o których mowa w pkt 1.

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

Rozdział 9

Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności

§ 19. 1. Sprawozdania jednostkowe składane przez:

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

— są sporządzane w układzie określonym w formularzu.

2. Osoby:

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

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

— przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w § 19, 20 i 21 załącznika nr 32 do rozporządzenia.

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

1) odrębnie dla:

- a) państwowych jednostek budżetowych,
- b) państwowych zakładów budżetowych,
- c) gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
- d) państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej;

2) zbiorczo dla wszystkich jednostek, o których mowa w pkt 1.

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

Rozdział 10

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

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

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

1) według paragrafów:

- a) przychody,
- b) dotacje (bez dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji). Dotacje przedmiotowe wykazuje się w kwotach netto, tj. bez podatku VAT. Rozliczenie podatku VAT z urzędem skarbowym wykazuje się w informacji 2 części D sprawozdania;

2) w wydzielonych wierszach:

- a) „I 110” — pokrycie amortyzacji,
- b) „K 100” — pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych (w szczególności: zyski nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie),

- c) „K 110” — stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego.
3. W dziale B „Koszty i inne obciążenia” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:
- 1) według paragrafów — koszty i inne obciążenia;
 - 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) „J 100” — środki własne zarezerwowane na inwestycje,
 - b) „I 100” — odpisy amortyzacji,
 - c) „P 100” — zmniejszenia środków obrotowych, poza wykazanymi w paragrafach klasyfikacji budżetowej, w szczególności: straty nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, odpisanie przedawnionych i umorzonych należności, odpisy aktualizujące należności,
 - d) „P 110” — podatek dochodowy od osób prawnych,
 - e) „P 120” — wpłatę do budżetu nadwyżki środków obrotowych,
 - f) „P 130” — stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego.
4. W dziale C wykazuje się według stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego:
- 1) w wierszu W 010 — środki pieniężne (w tym środki w kasie);
 - 2) w wierszu W 020 — należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;
 - 3) w wierszu W 021 — kwotę odpisu aktualizującego należności;
 - 4) w wierszu W 022 — kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
 - 5) w wierszu W 030 — pozostałe środki obrotowe;
 - 6) w wierszu W 040 — zobowiązania i inne rozliczenia, wyodrębniając spośród nich zobowiązania wobec inwestycji finansowane z:
 - a) środków własnych (wiersz W 041),
 - b) dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (wiersz W 042),
 - c) środków z innych źródeł (wiersz W 043);
 - 7) w wierszu W 070 — stan środków obrotowych netto.
5. W dziale C w danych uzupełniających dotyczących należności i zobowiązań należy wykazać część należności i zobowiązań spośród wymienionych w wierszach W 020 i W 040:
- 1) w wierszu W 080 — należności od pracowników;
 - 2) w wierszu W 081 — należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług;
 - 3) w wierszu W 090 — zobowiązania z tytułu wynagrodzeń;
 - 4) w wierszu W 091 — zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne;
 - 5) w wierszu W 092 — zobowiązania z tytułu składek na FUS;
 - 6) w wierszu W 093 — zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Pracy;
 - 7) w wierszu W 094 — zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług.
6. W dziale D „Dane uzupełniające” wykazuje się:
- 1) w części 1. „Informacja o finansowaniu inwestycji zakładu budżetowego”:
 - a) w kolumnie „Plan” — planowane wydatki inwestycyjne oraz źródła ich finansowania,
 - b) w kolumnie „Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego”:
 - poniesione wydatki inwestycyjne od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,
 - źródła, z których zostały sfinansowane wydatki inwestycyjne,
 - stan zobowiązań inwestycyjnych z tytułu wykonywanej inwestycji,
 - stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji w części, w jakiej nie została wykorzystana w roku budżetowym;
 - 2) w części 2. „Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem” — stan rozliczeń kasowych z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego:
 - a) w wierszu Z 100 — z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - b) w wierszu Z 101 — z tytułu wpłaty nadwyżki środków obrotowych,
 - c) w wierszu Z 102 — z tytułu podatku VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych,

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

Rozdział 11

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

- § 23. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf.
2. W sprawozdaniu jednostkowym za I półrocze nie wypełnia się działu C i D.

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

1) według paragrafów:

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

2) w wydzielonych wierszach:

- a) „I 110” — pokrycie amortyzacji,
- b) „K 100” — pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych (w szczególności: zyski nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie).

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

1) według paragrafów — koszty i inne obciążenia;

2) w wydzielonych wierszach:

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

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

- 1) w wierszu S 100 — wynik finansowy brutto;
- 2) w wierszu Q 110 — ustalony podatek dochodowy od osób prawnych;
- 3) w wierszu Q 111 — kwotę zwolnienia od podatku dochodowego, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 4) w wierszu Q 120 — inne obciążenia wyniku finansowego. W wierszu tym wykazuje się kwotę pomniejszającą, na podstawie odrębnych przepisów, kwotę zysku do podziału z budżetem (w tym również kwotę niewykorzystanej darowizny);
- 5) w wierszu R 200 — zysk do podziału;
- 6) w wierszu R 210 — wpłatę z zysku do budżetu;
- 7) w wierszu R 100 — zysk pozostający w gospodarstwie pomocniczym;
- 8) w wierszu R 110 — stratę.

6. Formuły opisane w formularzu odnoszą się do sprawozdań jednostkowych; w sprawozdaniach łącznych, sporządzanych w szczególności sprawozdań

jednostkowych może wystąpić zarówno zysk, jak i strata. W takich przypadkach ma zastosowanie następująca formuła: $S\ 100 = Q\ 110 + Q\ 120 + R\ 200 + R\ 110$.

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

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

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

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

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

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

6) w wierszu W 093 — zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Pracy;

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

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

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

2) w wierszu Z 101 — z tytułu wpłaty zysku do budżetu,

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

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

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

Rozdział 12

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

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

2. Przyjmuje się następujące symbole identyfikujące fundusze:

1) 301 — Fundusz Ubezpieczeń Społecznych;

2) 302 — Fundusz Emerytalno-Rentowy;

3) 303 — Fundusz Pracy;

4) 304 — Fundusz Alimentacyjny w Likwidacji;

5) 305 — Państwowy Fundusz Kombatantów;

6) 306 — Fundusz Administracyjny;

7) 308 — Centralny Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych;

8) 310 — Fundusz Prewencji i Rehabilitacji;

9) 312 — Centralny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;

10) 313 — Fundusz Promocji Twórczości;

11) 315 — Fundusz Wsparcia Policji;

12) 316 — Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego;

13) 317 — Fundusz — Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców;

14) 318 — Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej;

15) 319 — Fundusz Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów;

16) 330 — Fundusz Reprywatyzacji;

17) 331 — Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców;

18) 332 — Fundusz Skarbu Państwa;

19) 333 — Fundusz Nauki i Technologii Polskiej;

20) 334 — Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych;

21) 335 — Fundusz Promocji Kultury;

22) 336 — Fundusz Pomocy Postpenitencjarnej;

23) 337 — Fundusz Rozwoju Przywiąziennych Zakładów Pracy.

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

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

1) według paragrafów:

- a) przychody własne,
- b) dotacje z budżetu;

2) w wydzielonym wierszu:

- a) „I 110” — pokrycie amortyzacji,
- b) „K 100” — pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych,
- c) „K 110” — stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego.

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

1) według paragrafów:

- a) koszty,
- b) transfery na rzecz ludności i inne obciążenia;

2) w wydzielonych wierszach:

- a) „I 100” — odpisy amortyzacji,
- b) „P 100” — inne obciążenia, niewykazane w paragrafach, oraz inne zmniejszenia środków obrotowych,
- c) „P 130” — stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego.

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

- 1) „W 010” — środki pieniężne (w tym środki w kasie);
- 2) „W 020” — należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;
- 3) „W 021” — kwotę odpisu aktualizującego należności;
- 4) „W 022” — kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 5) „W 030” — pozostałe środki obrotowe;
- 6) „W 040” — zobowiązania;
- 7) „W 070” — stan środków obrotowych netto.
- 9) I — dochody za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych;
- 10) J — dochody z Narodowego Funduszu Zdrowia za udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej i podstawowych świadczeń lekarza dentystry w jednostkach utworzonych przez Ministra Obrony Narodowej, Ministra Sprawiedliwości i ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
- 11) K — dochody z opłat za wykonywanie czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. Nr 33, poz. 287, Nr 91, poz. 877 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 23, poz. 188, Nr 33, poz. 289 i Nr 163, poz. 1362);

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

Rozdział 13

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

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

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

- 1) A — dochody z opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej;
 - 2) B — dochody ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
 - 3) C — dochody z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w zarząd bądź użytkowanie;
 - 4) D — dochody z działalności wykraczającej poza zakres działalności podstawowej, określonej w statucie, polegającej między innymi na świadczeniu usług, w tym szkoleniowych i informacyjnych;
 - 5) E — dochody z opłat egzaminacyjnych, za wydawanie świadectw i certyfikatów, jak również za sprawdzanie kwalifikacji;
 - 6) F — dochody z wpisów i wpłat z tytułu prowadzenia postępowań odwoławczych;
 - 7) G — dochody ze sprzedaży zapasów mobilizacyjnych;
 - 8) H — dochody w związku z realizacją zadań i przedsięwzięć we współpracy ze służbami specjalnymi innych państw;
 - 12) L — dochody z opłat, o których mowa w art. 22a ust. 5, art. 68b ust. 6 i art. 77a ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, Nr 273, poz. 2703 i Nr 281, poz. 2781 oraz z 2005 r. Nr 17, poz. 141, Nr 94, poz. 788, Nr 122, poz. 1020 i Nr 131, poz. 1091);
 - 13) Ł — dochody z wpływów z działalności, o której mowa w art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 i Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114 i Nr 64, poz. 565);
 - 14) M — dochody z opłat z tytułu zryczałtowanych kosztów rzeczywistych za wykonane czynności konsularne;
 - 15) N — dochody z wpływów z najmu, dzierżawy lub sprzedaży składników majątkowych placówek zagranicznych w wysokości 75 % tych wpływów;
 - 16) O — dochody z odsetek z tytułu wkładów i lokat na rachunkach bankowych placówek zagranicznych;
 - 17) P — środki finansowe, o których mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 i Nr 273, poz. 2703).
3. W przypadku ustanowienia nowych źródeł dochodów własnych jednostka uprawniona występuje do Ministra Finansów o nadania symbolu dla potrzeb sprawozdawczości budżetowej.
4. W dziale A „Dochody” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:
- 1) w szczególności dział, rozdział, paragraf — wpływy środków pieniężnych na wydzielony rachunek dochodów własnych;
 - 2) w wydzielonym wierszu „K 150” — stan środków pieniężnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych na początku okresu sprawozdawczego.
5. W dziale B „Wydatki” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:

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

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

- 1) w wierszu W 020 — należności;
- 2) w wierszu W 040 — zobowiązania.

Rozdział 14

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

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

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

Rozdział 15

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

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

- 1) dla dotacji;
- 2) dla wydatków.

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

Rozdział 16

Sprawozdanie Rb-70 kwartalne o zatrudnieniu i wynagrodzeniach

§ 29. 1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzają, na oddziel-

nych formularzach dla każdego z występujących rodzajów zadań i form organizacyjno-prawnych, kierownicy:

- 1) jednostek budżetowych,
- 2) zakładów budżetowych,
- 3) gospodarstw pomocniczych,
- 4) szkół wyższych

— w szczególności: dział, rozdział, status zatrudnienia.

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

3. Zatrudnienie i wynagrodzenia, dla zadania wymienionego w ust. 2, wykazuje się na oddzielnym formularzu, z dokładnym określeniem w tytule formy organizacyjno-prawnej i rodzaju zadania, wyłącznie w zakresie wykonania. W kolumnie 14 — „Wykonanie wynagrodzeń osobowych” należy podać wysokość wynagrodzeń finansowanych przez daną jednostkę organizacyjną (bez ujmowania wynagrodzeń w części finansowanej z Funduszu Pracy).

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

- 1) osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń;
- 2) osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe;
- 3) członków korpusu służby cywilnej;
- 4) etatowych członków samorządowych kolegiów odwoławczych;
- 5) sądowych kuratorów zawodowych;
- 6) ekspertów, asesorów i aplikantów eksperckich Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej;
- 7) asesorów i aplikantów sądowych i prokurator-skich;
- 8) funkcjonariuszy Służby Celnej;
- 9) sędziów i prokuratorów;
- 10) żołnierzy i funkcjonariuszy;
- 11) etatowych członków kolegiów regionalnych izb obrachunkowych;

- 12) pracowników Rządowego Centrum Legislacji, niezaliczonych do grup pracowniczych wymienionych w pkt 1—11;
 - 13) osadzonych;
 - 14) członków służby zagranicznej niebędących członkami korpusu służby cywilnej;
 - 15) pracowników niebędących członkami służby zagranicznej, zatrudnionych w placówkach na podstawie umów o pracę (zawartych na podstawie prawa polskiego).
- § 30. 1. W poszczególnych kolumnach sprawozdania ujmuje się:
- 1) w kolumnie 1 — symbol części budżetowej;
 - 2) w kolumnie 2 — symbol statystyczny województwa;
 - 3) w kolumnie 3 — dysponenti części budżetowych mogą wprowadzać oznaczenie dysponentów podległych (nie należy wypełniać w sprawozdaniu łącznym dysponenta części budżetowej i wprowadzać do rekordu na dyskietce);
 - 4) w kolumnie 4 — wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia form organizacyjno-prawnych:
 - a) 020 — jednostki budżetowe,
 - b) 031 — zakłady budżetowe dotowane,
 - c) 032 — zakłady budżetowe niedotowane,
 - d) 050 — szkoły wyższe,
 - e) 061 — gospodarstwa pomocnicze dotowane,
 - f) 062 — gospodarstwa pomocnicze niedotowane;
 - 5) w kolumnie 5 — wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia rodzaju zadania:
 - a) A — podstawowa działalność jednostki organizacyjnej (nie obejmuje zadań wymienionych jako B, N i Z),
 - b) B — osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych,
 - c) N — nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej, tj. nieobjęci ustawą z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255, z 2000 r. Nr 19, poz. 239, z 2001 r. Nr 85, poz. 924, Nr 100, poz. 1080 i Nr 154, poz. 1784 i 1799, z 2002 r. Nr 74, poz. 676, Nr 152, poz. 1267, Nr 213, poz. 1802 i Nr 214, poz. 1805, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, Nr 166, poz. 1609, Nr 179, poz. 1750, Nr 199, poz. 1939 i Nr 228, poz. 2256, z 2004 r. Nr 116, poz. 1203, Nr 240, poz. 2407 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 164, poz. 1365);
 - d) Z — pracownicy zatrudnieni w placówkach;
 - 6) w kolumnach 6 i 7 — wprowadza się odpowiednio dział i rozdział według klasyfikacji budżetowej;
 - 7) w kolumnie 8 — podaje się następujące symbole dla statusu zatrudnienia:
 - a) 01 — osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,
 - b) 02 — osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
 - c) 03 — członkowie korpusu służby cywilnej,
 - d) 04 — etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych,
 - e) 05 — sędziwi kuratorzy zawodowi,
 - f) 06 — eksperci, asesory i aplikanci eksperccy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,
 - g) 07 — asesory i aplikanci sędziwi i prokuratorscy,
 - h) 08 — funkcjonariusze Służby Celnej,
 - i) 09 — sędziowie i prokuratorzy,
 - j) 10 — żołnierze i funkcjonariusze,
 - k) 11 — etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych,
 - l) 12 — pracownicy Rządowego Centrum Legislacji niezaliczeni do grup pracowniczych wymienionych w lit. a—k,
 - m) 13 — osadzeni,
 - n) 14 — członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej,
 - o) 15 — pracownicy niebędący członkami służby zagranicznej, zatrudnieni w placówkach na podstawie umów o pracę (zawartych na podstawie prawa polskiego);
 - 8) w kolumnie 9 — „Plan po zmianach” wykazuje się zatrudnienie, na które jednostka sprawozdawcza otrzymała wynagrodzenia osobowe, nie wliczając osób zatrudnionych poza granicami kraju; przyznane zwiększenie zatrudnienia w ciągu roku, z późniejszym terminem uruchomienia, a także w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy likwidacji lub przekształceniu, należy wykazać w planie, w ujęciu średniorocznym; jednostki zaliczone do działu 751 — urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa — podają zatrudnienie ustalone we własnym zakresie; w odniesieniu do pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń jest to plan zatrudnienia jednostki;
 - 9) w kolumnie 10 — „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym” wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (z dokładnością do osoby) w okresie sprawozdawczym, przy czym:
 - a) przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym oblicza się, dodając przeciętne liczby zatrudnionych, w tym także na zastępstwo, w poszczególnych miesiącach roku, które upłynęły od początku roku do końca okresu

sprawozdawczego, i dzieląc otrzymaną sumę przez liczbę tych miesięcy; przeciętną liczbę zatrudnionych w danym miesiącu oblicza się, dodając połowę stanu zatrudnionych na początku miesiąca, stan zatrudnionych w 15 dniu miesiąca oraz połowę stanu w ostatnim dniu miesiąca; otrzymaną sumę dzieli się przez 2,

- b) do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych, tj. osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy,
- c) w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy przekształceniu lub likwidacji, podaje się w wykonaniu przeciętną liczbę zatrudnionych za okres, w którym te jednostki funkcjonowały w państwowej sferze budżetowej; oznacza to, że jeżeli jednostka np. funkcjonowała przez 4 miesiące i zatrudniała 15 osób, to średniorocznie wykazuje 5 osób (15 osób x 4 miesiące : 12 miesięcy),
- d) zatrudnienie osób niepełnosprawnych należy ujmować tylko z tych miesięcy, w których wynagrodzenia tych osób były finansowane z wynagrodzeń danej jednostki, w przeliczeniu na przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym; oznacza to, że jeżeli w ciągu roku były zatrudnione 4 osoby niepełnosprawne, których wynagrodzenia co drugi miesiąc były finansowane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, to średniorocznie wykazuje się 2 osoby;
- 10) w kolumnie 11 — „Stan na koniec okresu sprawozdawczego” wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (z dokładnością do osoby), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu); do ustalenia stanu zatrudnienia stosuje się pkt 9 lit. b;
- 11) w kolumnach 12 i 13 — wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401—405 i 407 klasyfikacji budżetowej) ustalone dla jednostki sprawozdawczej w ramach wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na dany rok, tj. plan po zmianach wprowadzonych na podstawie obowiązujących przepisów przez dysponentów środków budżetowych; w kolumnie „Plan po zmianach”:
- a) w państwowych jednostkach budżetowych dane liczbowe powinny obejmować wynagrodzenia wynikające z załącznika do ustawy budżetowej „Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych” — w sprawozdaniu dysponenta części budżetowej, a w przypadku sprawozdań jednostek podległych — kwoty wynagrodzeń określone przez dysponenta części budżetowej, powiększone o:

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

Plan po zmianach powinien również uwzględniać zmiany wprowadzone na podstawie art. 96 ustawy o finansach publicznych,

- b) w państwowych zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych państwowych jednostek budżetowych oraz państwowych szkołach wyższych nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 1 marca 2005 r. w sprawie określenia przypadków, w których wynagrodzenia w jednostkach państwowej sfery budżetowej mogą być wypłacane ponad ustalony poziom wynagrodzeń (Dz. U. Nr 38, poz. 339);

- 12) w kolumnach 14—16 — wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych (w tym także nagród motywacyjnych wypłacanych z funduszy motywacyjnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz nagród i zapomóg żołnierzy zawodowych, o których mowa w art. 73 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych (Dz. U. Nr 179, poz. 1750, z 2004 r. Nr 116, poz. 1203 i Nr 210, poz. 2135 oraz z 2005 r. Nr 122, poz. 1025), dodatkowego uposażenia rocznego żołnierzy zawodowych oraz uposażenia i nagród rocznych funkcjonariuszy (§ 401—405, 406 tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg żołnierzy zawodowych, 407 i 419 klasyfikacji budżetowej) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy). Wynagrodzenia w kolumnach 14—16 należy wykazywać w ujęciu kosztowym, a w odniesieniu do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatkowego uposażenia rocznego żołnierzy zawodowych i nagród rocznych funkcjonariuszy — w ujęciu kasowym.

2. Dysponenti środków budżetowych nie mogą zwiększać planu wynagrodzeń ustalonego w ust. 1 pkt 11 lit. a.

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

nostkach państwowej sfery budżetowej mogą być wypłacane ponad ustalony poziom wynagrodzeń. Wypłaty ponad ustalony poziom wynagrodzeń obejmują także nagrody motywacyjne wypłacane z funduszy motywacyjnych (§ 419 klasyfikacji budżetowej).

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

3. Dla państwowych szkół wyższych, przy przeliczaniu zatrudnienia na pełnozatrudnionych oraz rozliczaniu wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należy stosować zasady wynikające z § 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 oraz z 2005 r. Nr 101, poz. 842).

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

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

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

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

Rozdział 17

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

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

2. W poszczególnych kolumnach sprawozdania wykazuje się:

- 1) w kolumnie 1 i 2 — symbol części budżetowej;
- 2) w kolumnach 3, 4 i 5 — dział, rozdział, paragraf według klasyfikacji budżetowej;

3) w kolumnie 6 — nazwę inwestycji figurującą w załączniku do ustawy budżetowej;

4) w kolumnie 7 — dane o planowanych wydatkach/dotacjach według układu wykonawczego z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych; w przypadku zmiany planu należy do sprawozdania dołączyć informację o numerze i dacie decyzji;

5) w kolumnie 8 — wykonane wydatki/dotacje na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki;

6) w kolumnie 9 — wszystkie uznane przez jednostki realizujące inwestycje zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;

7) w kolumnie 10 — zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone;

8) w kolumnie 11 — wydatki/dotacje ujęte w ustalonym przez Radę Ministrów planie finansowym, o którym mowa w art. 102 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Rozdział 18

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

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

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

2. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

- 1) w zakresie planu — w kwotach wynikających z planów finansowych placówki;
- 2) w zakresie wykonania — narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub,

- w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.
3. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.
4. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, sporządza się, wykazując:
- 1) w rubrykach 2 i 3 — nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
 - 2) w wierszu 1 — stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunkach bankowych i w kasie — suma sald konta 101 „Kasa” i 131 „Rachunki bieżące”;
 - 3) w wierszu 2 — pozostałość dochodów wykonanych w roku ubiegłym — saldo konta 750 „Przychody budżetowe”;
 - 4) w wierszu 3 — pozostałość środków budżetowych otrzymanych w roku ubiegłym na wykonywanie wydatków, jeżeli przepisy odrębne tak stanowią — część salda konta 810 „Fundusz środków na wydatki budżetowe”;
 - 5) w wierszach 4 i 6 — dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych, dla dochodów własnych i sum obcych;
 - 6) w wierszu 5 — stałą zaliczkę — część salda konta 200 „Rozrachunki”;
 - 7) w wierszu 7 — środki budżetowe przyznane przez dysponenta głównego w okresie sprawozdawczym na wykonywanie wydatków budżetowych;
 - 8) w wierszu 8 — wykonane dochody budżetowe w okresie sprawozdawczym;
 - 9) w wierszu 9 — wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym;
 - 10) w wierszu 9a — wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym ze środków stałej zaliczki przyznanej w latach poprzednich;
 - 11) w wierszu 10 — stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie — suma sald konta 101 „Kasa” i 131 „Rachunki bieżące”;
 - 12) w wierszu 11 — pozostałość dochodów budżetowych wykonanych w placówce; saldo konta 750 „Przychody budżetowe”;
 - 13) w wierszu 12 — pozostałość środków budżetowych przyznanych przez dysponenta głównego na wykonywanie wydatków; część salda konta 810 „Fundusz środków na wydatki budżetowe”;
 - 14) w wierszach 13 i 15 — dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla dochodów własnych i sum obcych;
 - 15) w wierszu 14 — stałą zaliczkę — część salda konta 200 „Rozrachunki”.
5. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, sporządza się, wykazując:
- 1) w rubryce 2 i 3 — nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
 - 2) w kolumnie „Plan” — kwoty wynikające z planu finansowego dochodów placówki;
 - 3) w kolumnie „Wykonanie” — na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów budżetowych prowadzonej do konta 750 „Przychody budżetowe”, kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.
6. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, sporządza się, wykazując:
- 1) w rubryce 2 i 3 — nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
 - 2) w kolumnie „Plan” — kwoty wynikające z planu finansowego wydatków placówki;
 - 3) w kolumnie „Wykonanie” — kwoty wykonanych wydatków budżetowych placówki na podstawie danych ewidencji analitycznej kosztów budżetowych, prowadzonej do konta 400 „Koszty budżetowe”.
7. Sprawozdanie jednostkowe, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, sporządza w szczególności: dział, rozdział, paragraf, oddzielnie dla poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów. W kolumnie identyfikującej źródło powstania dochodów należy wprowadzić odpowiedni symbol; wykaz symboli identyfikujących źródło powstania dochodów określa § 26 ust. 2.
8. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, wykazuje się:
- 1) w dziale A „Dochody”:
 - a) w kolumnie „Plan” — kwoty planowanych dochodów w planie finansowym,
 - b) w kolumnie „Wykonanie” — kwoty wydatków na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów własnych;
 - 2) w dziale „Wydatki”:
 - a) w kolumnie „Plan” — kwoty planowanych wydatków w planie finansowym,
 - b) w kolumnie „Wykonanie” — kwoty wydatków, na podstawie danych ewidencji analitycznej wydatków sfinansowanych z dochodów własnych;
 - 3) w wierszu K 150 „Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego” — stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunku ban-

kowym i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla dochodów własnych;

- 4) w wierszu „Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego” — stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla dochodów własnych.

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

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

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

2. Sprawozdanie łączne o dochodach w poszczególnych okresach sprawozdawczych dysponent główny sporządza następująco:

- 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-27, kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał — po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący poprzedni miesiąc, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujem-

ną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

- 5) za miesiąc maj włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 6) za miesiąc czerwiec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartał — po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący poprzedni miesiąc, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 7) za miesiąc lipiec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 8) za miesiąc sierpień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 9) za miesiąc wrzesień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartał — po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący poprzedni miesiąc, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 10) za miesiąc październik włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

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

przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;

- 11) za miesiąc listopad włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 12) za miesiąc grudzień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 13) za rok włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za IV kwartał — po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący rok budżetowy, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, po uwzględnieniu zwrotów środków z placówek, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.

5. Dysponent główny do sprawozdań łącznych Rb-34 o dochodach własnych i wydatkach nimi sfinansowanych włącza dane ze sprawozdań placówek z wykonania planów dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych po przeliczeniu ich na złote przy zastosowaniu kursu średniego Narodowego Banku Polskiego, aktualnego na dzień kończący okres sprawozdawczy.

6. Dysponent główny sporządza sprawozdanie łączne Rb-23PL:

- 1) ze sprawozdań placówek Rb-23PL za IV kwartał;
- 2) w zakresie danych dotyczących wierszy od 1 do 6 i od 10 do 15, po ich przeliczeniu przy zastosowaniu kursu średniego NBP aktualnego na dzień kończący rok budżetowy.

7. Dysponent główny na otrzymanych sprawozdaniach jednostkowych umieszcza adnotację o kursie waluty, według którego przeliczane są dane ze sprawozdań jednostkowych.

8. Do czasu otrzymania oryginałów sprawozdań dane ze sprawozdań przekazanych faksem lub pocztą elektroniczną mogą być włączone do sprawozdań łącznych dysponenta głównego.

9. Przesłanie sprawozdania faksem lub pocztą elektroniczną nie zwalnia kierownika placówki z obowiązku przekazania oryginału sprawozdania.

10. Dysponent główny sprawdza, czy otrzymany oryginał sprawozdania jest zgodny ze sprawozdaniem przekazanym faksem lub pocztą elektroniczną. Jeżeli dane wykazane w sprawozdaniu przekazanym faksem lub pocztą elektroniczną są niezgodne z danymi wykazanymi w oryginale sprawozdania placówki, dysponent główny koryguje sprawozdanie łączne za odpowiedni okres sprawozdawczy.

11. Dopuszcza się, aby w sytuacjach kryzysowych (np. ewakuacja placówki), gdy nie jest możliwe otrzymanie sprawozdania z placówki, dysponent główny włączył do sprawozdania łącznego dane placówki z poprzedniego okresu sprawozdawczego w ramach danego roku budżetowego oraz:

1) w zakresie dochodów:

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

2) w zakresie wydatków:

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

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

Rozdział 19

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

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

- 1) w wierszu 1 — stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na początku okresu sprawozdawczego;

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

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

Rozdział 20

Sprawozdanie Rb-FC półroczne/roczne o środkach funduszu celowego otrzymanych na zadania inne niż określone w ustawie tworzącej fundusz

§ 37. 1. Sprawozdanie sporządza kierownik jednostki organizacyjnej wydatkującej środki z funduszu celowego na realizację zadań innych niż określone w ustawie tworzącej fundusz, wykazując:

- 1) w wierszu 1 — środki funduszu otrzymane w okresie sprawozdawczym;
- 2) w wierszu 2 — środki wydatkowane;
- 3) w wierszu 3 — środki zwrócone w okresie sprawozdawczym;
- 4) w wierszu 4 — stan środków na rachunku bankowym na koniec okresu sprawozdawczego.

2. Sprawozdanie, przed przekazaniem dysponentowi funduszu, powinno być parafowane przez właściwego, ze względu na finansowany cel, dysponenta części budżetowej.

Rozdział 21

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

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

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

2. Sprawozdanie Rb-23 PRF sporządza się w zakresie danych dotyczących rachunków bankowych otwartych dla potrzeb operacji pieniężnych dotyczących prefinansowania, w ramach pożyczek zaciągniętych

z budżetu państwa, programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i projektów realizowanych z udziałem Funduszu Spójności, wykazując:

- 1) w wierszu 11 — kwotę środków finansowych otrzymanych od początku realizacji programu/projektu do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego;
- 2) w wierszu 12 — kwotę środków otrzymanych od początku bieżącego roku budżetowego do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego;
- 3) w wierszu 13 — kwotę dokonanych przez pożyczkobiorcę zwrotów niewykorzystanych środków finansowych na rachunek Ministerstwa Finansów od początku realizacji programu/projektu;
- 4) w wierszu 14 — kwotę dokonanych przez pożyczkobiorcę zwrotów niewykorzystanych środków finansowych na rachunek Ministerstwa Finansów w bieżącym roku budżetowym;
- 5) w wierszu 15 — kwotę wydatkowanych środków na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu;
- 6) w wierszu 16 — kwotę wydatkowanych środków w bieżącym roku budżetowym;
- 7) w wierszu 17 — stan środków na rachunku bankowym.

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

- 1) w kolumnie 3 — symbol programu w przypadku zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych lub symbol projektu w przypadku zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Funduszu Spójności;
- 2) w kolumnie 4 — numer umowy pożyczki;
- 3) w kolumnach 5—7 — odpowiednią dla danego wydatku klasyfikację budżetową;
- 4) w kolumnie 8 — plan wydatkowania środków na prefinansowanie w całym okresie realizacji programu lub projektu;
- 5) w kolumnie 9 — plan wydatkowania środków na prefinansowanie w bieżącym roku budżetowym;
- 6) w kolumnie 10 — wydatkowanie środków na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu;
- 7) w kolumnie 11 — wydatkowanie środków na prefinansowanie w bieżącym roku budżetowym;

- 8) w kolumnie 12 — wszystkie, uznane przez jednostkę zobowiązania związane z realizacją zadań finansowanych ze środków na prefinansowanie, niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;
- 9) w kolumnie 13 — te zobowiązania spośród wykazanych w kolumnie 12, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są przedawnione ani umorzone.

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

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

Rozdział 22

Ustalanie kompletności oraz prawidłowości sprawozdań łącznych

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

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

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

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

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

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

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

Rozdział 23

Struktury zbiorów sprawozdań przekazywanych na nośnikach elektronicznych

§ 40. 1. Dane ze sprawozdań łącznych: Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28 NW, Rb-28 PRF, Rb-50, Rb-30, Rb-31, Rb-33, Rb-34 dysponenci główni przekazują do Ministerstwa Finansów na nośnikach elektronicznych (dyskietka 3 1/2” lub poczta elektroniczna) w postaci zbiorów typu baza danych lub tekstowych, bez sum zbiorczych i pozycji kontrolnych.

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

- 1) nazwa zbioru
Zxnnrrmc, gdzie:
x — rodzaj sprawozdania
D — dla dochodów ew. dotacji,
W — dla wydatków,
P — dla sprawozdań Rb-30, 31, 33, 34,
F — dla sprawozdania Rb-28 PRF,
nn — nr sprawozdania, np. 27, 28, 30,
rr — rok sprawozdawczy,
mc — miesiąc sprawozdawczy,
przykłady nazw zbiorów:
dla sprawozdań Rb-27 za marzec roku 2001 — ZD270103,
dla sprawozdań Rb-30 za czerwiec roku 2001 — ZP300106,
- 2) zbiór (plik) może być przedstawiony jako:
 - a) baza danych (dbf),
 - b) zbiór tekstowy (txt)

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

3) struktura zbiorów:

a) dla sprawozdań Rb-24

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
Izba	Numeryczny	2	symbol izby
SUBK	Znakowy	5	symbol pozycji z kol. 4
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 5
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 6
KW3	Numeryczny	16	kwota z kol. 7
KW4	Numeryczny	16	kwota z kol. 8
KW5	Numeryczny	16	kwota z kol. 9
KW6	Numeryczny	16	kwota z kol. 10

b) dla sprawozdań Rb-27

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

c) dla sprawozdań Rb-28

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

d) dla sprawozdań Rb-28NW

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

e) dla sprawozdań Rb-50

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

f) dla sprawozdań Rb-30, Rb-31, Rb-33

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

g) dla sprawozdania Rb-34

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

h) dla sprawozdania Rb-28 PRF

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	Symbol części z rubr. 1
WOJ	Numeryczny	2	Symbol woj. z rubr. 2
SYMBPRG	Znakowy	6	Symbol programu lub projektu z rubr. 3
NRUPOZ	Znakowy	19	Numer umowy pożyczki z kol. 4 Pierwsze 6 znaków jest zarezerwowane na symbol programu (projektu). Jeżeli symbol programu (projektu) składa się z mniejszej liczby znaków niż 6, to należy uzupełnić go spacjami do 6 pozycji włącznie.
DZ	Numeryczny	3	Symbol działu z kol. 5
ROZ	Numeryczny	5	Symbol rozdziału z kol. 6
PAR	Numeryczny	4	Symbol paragrafu z kol. 7
KW1	Numeryczny	16	Kwota z kol. 8
KW2	Numeryczny	16	Kwota z kol. 9
KW3	Numeryczny	16	Kwota z kol. 10
KW4	Numeryczny	16	Kwota z kol. 11
KW5	Numeryczny	16	Kwota z kol. 12
KW6	Numeryczny	16	Kwota z kol. 13

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Rozdział 1

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

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

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

- 1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego — zgodnie z § 3 ust. 1 — oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, stosując odpowiednio przepis § 10 ust. 4 załącznika nr 31 do rozporządzenia;
- 2) dochodów jednostki budżetowej — zgodnie z § 3 ust. 2;
- 3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa;
- 5) dotacji celowych z funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

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

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

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

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

- miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki różnicę — pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania — wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;
- 10) w kolumnie „Skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień...” wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy ulg, umorzeń i zwolnień w podatkach i opłatach, 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 lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień; wykazywane w tej kolumnie skutki ulg powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności; wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrami przypisów i odpisów; w kolumnie tej wykazuje się również skutki ulg, umorzeń i zwolnień w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy, udzielane w trybie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966); w kolumnie tej nie wykazuje się skutków finansowych wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym, a także będących wynikiem orzeczeń wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze jako organu II instancji;
- 11) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy — Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności, wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.
2. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłat, z zastrzeżeniem ust. 5. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego — subkonto dochodów.
3. Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco:
- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” — wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;
 - 2) w kolumnie „Należności” — należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
 - 3) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” — przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy;
 - 4) w kolumnie „Dochody otrzymane” — kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym;
 - 5) w kolumnach „Saldo końcowe” — odpowiednio: należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty wynikające z rozliczeń budżetu państwa z jednostkami samorządu terytorialnego.
4. Dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 5, w następujący sposób:
- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” — wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach; kwoty planowanych dochodów powinny być zgodne w zakresie:
 - a) subwencji ogólnej — z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części,
 - b) dotacji celowych z budżetu państwa — z decyzjami dysponentów części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych;
 - 2) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” — wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych, przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 6;
 - 3) w kolumnie „Dochody otrzymane” — kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.
5. Dochody budżetowe wykonane bez przypisu należności, dla których przepisy odrębne nie przewidują przypisu, w kolumnie „Należności” należy wykazać w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego — subkonto dochodów.
6. W sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 15 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie.

§ 4. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych:

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

Rozdział 2

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

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

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

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

- 1) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie;
- 2) w kolumnie „Należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, z uwzględnieniem § 3 ust. 5; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostających do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;

stałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;

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

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

- 1) „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów;
- 2) „Dochody przekazane” wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący — subkonto dochodów dysponenta głównego środków budżetu państwa przekazującego dotację.

Rozdział 3

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

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

- 1) dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i przekazywanych na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego — powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w sporządzanych przez urzędy skarbowe sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 o dochodach budżetowych w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”;
- 2) dochodów z tytułu:
 - a) podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, opłacanego w formie karty podatkowej,
 - b) podatku od czynności cywilnoprawnych — wykazuje się w wysokości pomniejszonej o dokonane przez urząd skarbowy potrącenia na fun-

dusz motywacyjny z tytułu odpisu od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych;

- 3) dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki właściwych budżetów jednostek samorządu terytorialnego — powinny być zgodne z dochodami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego.

2. Kwoty poszczególnych dochodów, wykazane w kolumnie „Wykonanie”, powinny być zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

3. Kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg, umorzeń, zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy — Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy — wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Rozdział 4

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

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

2. Sprawozdania sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach;
- 2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się dane według stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy, wynikające z ewidencji księgowej zaangażowanie środków budżetowych obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego z tytułu:
 - a) wykonanych wydatków,
 - b) podjętych zobowiązań, w tym niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych, związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnianiem przez nią określonych zadań statutowych;

3) w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego;

4) w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;

5) w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone;

6) w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” wykazuje się wydatki, których wykaz organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić zgodnie z art. 130 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu za 4 kwartały roku sprawozdawczego.

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

4. Pojęcie wydatków majątkowych określa art. 69 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Rozdział 5

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

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

- 1) dochody:
 - a) w kolumnie „Plan (po zmianach)” — powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Plan (po zmianach)” sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - b) w kolumnie „Wykonanie” — powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”

sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych;

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

2. Przez prefinansowanie należy rozumieć środki publiczne, o których mowa w art. 4 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 6

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

§ 11. W sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostek samorządu terytorialnego, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazuje się kwoty zadłużenia ogółem, w tym zadłużenie długoterminowe, przy czym przez pojęcie „zadłużenie długoterminowe” rozumie się zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty, czy też wykupu jest dłuższy niż rok.

§ 12. 1. Pojęcie wartości nominalnej zobowiązań według tytułów dłużnych określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwoty przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 109, poz. 1244), z zastrzeżeniem § 13, 15 i 16.

2. Przez wymagalne zobowiązania należy rozumieć wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są one przedawnione ani umorzone.

3. Do państwowego długu publicznego zalicza się wymagalne zobowiązania jednostek, o których mowa w § 3 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 kwietnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 38, poz. 364). W przypadku jednostek samorządu terytorialnego dotyczy to zobowiązań wymagalnych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, podległych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej.

§ 13. 1. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).

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

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

4. Przez wartość wierzytelności, wynikających ze spłat dokonanych za dłużników w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji, należy rozumieć sumę należności (wierzytelności), przysługujących jednostce samorządu terytorialnego od dłużników, z tytułu spłat dokonanych przez jednostkę samorządu terytorialnego za tych dłużników w wyniku realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji; wierzytelności te stanowią sumę: łącznej kwoty dokonanych spłat (należności głównej) oraz należności ubocznych, w szczególności naliczonych odsetek za zwłokę w spłacie należności głównej.

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

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

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

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

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

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

§ 16. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania jednostek samorządu terytorialnego, objętego poręczeniem lub gwarancją płatnego w walucie obcej, stosuje się średni kurs tej waluty ogłoszony przez Narodowy Bank Polski, odpowiednio w terminach, o których mowa w § 15, a w przypadku, gdy kurs taki nie jest ogłoszony, średni kurs walut, ogłoszony przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

§ 17. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania jednostek samorządu terytorialnego, objętego

poręczeniem lub gwarancją, których wartość jest nieoznaczona, przyjmuje się prognozowaną wartość zobowiązania z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny.

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

Rozdział 7

Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności

§ 19. W sprawozdaniu o stanie należności jednostek samorządu terytorialnego, w pozycjach odnoszących się do tytułów należności, wykazuje się kwoty należności ogółem, w tym należności długoterminowe, przy czym przez pojęcie należności „długoterminowe” rozumie się należności, których pierwotny termin zapłaty, czy też wykupu, jest dłuższy niż rok.

§ 20. 1. Należności danej jednostki, stanowiące zobowiązanie innych jednostek wobec jednostki sporządzającej sprawozdanie, wykazuje się według tytułu, z którego wynika, oraz dłużnika.

2. Należności wykazuje się według następujących tytułów:

- 1) papiery wartościowe, poza papierami udziałowymi, dopuszczone do publicznego obrotu, dla których istnieje płynny rynek wtórny, z uwzględnieniem podziału na:
 - a) krótkoterminowe papiery wartościowe, których termin wykupu jest nie dłuższy niż rok (bony skarbowe, obligacje, bony komercyjne, pozostałe papiery wartościowe),
 - b) długoterminowe papiery wartościowe, których termin wykupu jest dłuższy niż rok (obligacje, pozostałe papiery wartościowe);
- 2) pożyczki i kredyty, w tym papiery wartościowe, poza papierami udziałowymi, nieujęte w pkt 1, których zbywalność jest ograniczona z uwzględnieniem podziału na:
 - a) pożyczki i kredyty krótkoterminowe, których termin zapłaty jest nie dłuższy niż rok,
 - b) pożyczki i kredyty długoterminowe, których termin zapłaty jest dłuższy niż rok;
- 3) depozyty, przez które należy rozumieć:
 - a) depozyty zbywalne, przez które należy rozumieć takie depozyty, które można natychmiast wymienić na pieniądze, lub które są zbywalne, w szczególności na podstawie czeku, bankowego zlecenia płatniczego, zarówno bez jakichkolwiek ograniczeń, jak i bez kary pieniężnej,
 - b) inne depozyty, których nie można używać do dokonywania płatności w dowolnym czasie

i nie są one wymienialne na pieniądze lub depozyty zbywalne bez znaczących ograniczeń lub kary pieniężnej;

- 4) należności wymagalne, przez które należy rozumieć wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione ani umorzone, w szczególności należności wynikające z dostaw towarów i usług, prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji; w przypadku jednostek samorządu terytorialnego dotyczy to należności wymagalnych: jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, podległych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej.

§ 21. 1. Należności określa się według wartości nominalnej.

2. Do określenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio przepisy rozporządzenia wymienionego w § 12 ust. 1, z zastrzeżeniem poręczeń i gwarancji, do których stosuje się odpowiednio § 13, 15 i 16.

Rozdział 8

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

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

2. Sprawozdania Rb-50 sporządza się oddzielnie dla:

- 1) dotacji;
- 2) wydatków.

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

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

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

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

zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami — finansowane z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 1;

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

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

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

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

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

Rozdział 9

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

§ 24. 1. Sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, dochodów własnych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych, dysponowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się, z uwzględnieniem § 39 załącznika nr 31 do rozporządzenia, odpowiednio dla:

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

4) dochodów własnych — Rb-34 — zgodnie z zasadami określonymi w § 26 ust. 1, 3—6 załącznika nr 31 do rozporządzenia.

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

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

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

Rozdział 10

Ustalanie kompletności i prawidłowości sprawozdań

§ 25. 1. W celu zapewnienia kontroli prawidłowości wprowadzania danych na nośniki danych w sprawozdaniach zbiorczych zarówno o dochodach, jak

i wydatkach budżetowych należy stosować liczby kontrolne obliczane jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów w ramach każdego rozdziału. Liczby kontrolne zamieszcza się w kolumnie „Paragraf” w tym wierszu, w którym podaje się kwotę ogółem rozdziału.

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

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

a dla funduszy celowych (sprawozdanie Rb-33) stosuje się symbole zgodne z § 24 ust. 2. W przypadku sprawozdania Rb-34 należy stosować liczby kontrolne obliczone jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów.

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

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

Rozdział 11

Struktury zbiorów sprawozdań przekazywanych na nośnikach elektronicznych

§ 26. Pliki sprawozdań przekazywanych na nośnikach elektronicznych posiadają następujące struktury:

- 1) struktura pliku Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	1 - za m-c marzec, 2 - za m-c czerwiec, 3 - za m-c wrzesień, 4 - roczne
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	DZIAL	Znakowe	3	Dział według klasyfikacji budżetowej	
12	ROZDZIAL	Znakowe	5	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
13	STATUS	Znakowe	1	Wyróżnik: 0 - dane jednostkowe, 1 - podsumowanie rozdziału	
14	PAR	Znakowe	7	Paragraf według klasyfikacji budżetowej lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	
15	R1	Numeryczne	15	Plan (po zmianach)	
16	R2	Numeryczne	15	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	
17	R3	Numeryczne	15	Potrącenia	
18	R4	Numeryczne	15	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	
19	R9	Numeryczne	15	Dochody otrzymane	
20	R10	Numeryczne	15	Saldo końcowe – ogółem należności pozostałe do zapłaty	
21	R5	Numeryczne	15	Saldo końcowe – ogółem należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości)	
22	R6	Numeryczne	15	Saldo końcowe - nadpłaty	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
23	R7	Numeryczne	15	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	wypełniane tylko przez gminy i miasta na prawach powiatu
24	R8	Numeryczne	15	Skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	wypełniane tylko przez gminy i miasta na prawach powiatu
25	R11	Numeryczne	15	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	wypełniane tylko przez gminy i miasta na prawach powiatu

- 2) struktura pliku Rb-PDP sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych; plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	A1WP	Numeryczne	15	Ogółem podstawowe dochody podatkowe - wykonanie	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
12	U1	Numeryczne	15	Ogółem podstawowe dochody podatkowe - skutki obniżenia górnych stawek podatków	
13	UU1P	Numeryczne	15	Ogółem podstawowe dochody podatkowe - skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień	
14	UUU1P	Numeryczne	15	Ogółem podstawowe dochody podatkowe – skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
15	A2W	Numeryczne	15	Udziały we wpływach z podatku doch. od osób prawnych i jedn. org. nieposiadających osobowości prawnej - wykonanie	Część gminna
16	A3W	Numeryczne	15	Udziały we wpływach z podatku doch. od osób fizycznych - wykonanie	Część gminna
17	A4W	Numeryczne	15	Podatek rolny - wykonanie	
18	U4	Numeryczne	15	Podatek rolny - skutki obniżenia górnych stawek podatków	
19	UU4	Numeryczne	15	Podatek rolny - skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień	
20	UUU4	Numeryczne	15	Podatek rolny – skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
21	A5W	Numeryczne	15	Podatek od nieruchomości - wykonanie	
22	U5	Numeryczne	15	Podatek od nieruchomości - skutki obniżenia górnych stawek podatków	
23	UU5	Numeryczne	15	Podatek od nieruchomości - skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień	
24	UUU5	Numeryczne	15	Podatek od nieruchomości - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
25	A6W	Numeryczne	15	Podatek leśny - wykonanie	
25a	U6	Numeryczne	15	Podatek leśny – skutki obniżenia górnych stawek podatków	
26	UU6	Numeryczne	15	Podatek leśny - skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
27	UUU6	Numeryczne	15	Podatek leśny – skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
28	A7W	Numeryczne	15	Podatek od środków transportowych - wykonanie	
28a	U7	Numeryczne	15	Podatek od środków transportowych – skutki obniżenia górnych stawek podatków"	
29	UU7	Numeryczne	15	Podatek od środków transp. - skutki udziel. przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień	
30	UUU7	Numeryczne	15	Podatek od środków transp. – skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
31	A8W	Numeryczne	15	Podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej - wykonanie	
32	UU8	Numeryczne	15	Podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej -skutki udziel. przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień	
33	UUU8	Numeryczne	15	Podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej – skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
34	A9W	Numeryczne	15	Podatek od czynności cywilnoprawnych – wykonanie	
35	UU9	Numeryczne	15	Podatek od czynności cywilnoprawnych - skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień	
36	UUU9	Numeryczne	15	Podatek od czynności cywilnoprawnych - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
37	A10W	Numeryczne	15	Wpływy z opłaty skarbowej – wykonanie	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
38	UU10	Numeryczne	15	Wpływy z opłaty skarbowej - skutki udziel. przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień	
39	UUU10	Numeryczne	15	Wpływy z opłaty skarbowej- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
40	A11W	Numeryczne	15	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej - wykonanie	
41	UU11	Numeryczne	15	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej - skutki udziel. przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień	
42	UUU11	Numeryczne	15	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
43	A111W	Numeryczne	15	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej - wykonanie od przedsiębiorstwa górniczego	
44	UU111	Numeryczne	15	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej od przedsiębiorstwa górniczego – skutki udziel. przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień	
45	UUU111	Numeryczne	15	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej od przedsiębiorstwa górniczego - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	

- 3) struktura pliku Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	1 - za m-c marzec, 2 - za m-c czerwiec, 3 - za m-c wrzesień, 4 - roczne
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	DZIAL	Znakowe	3	Dział według klasyfikacji budżetowej	
12	ROZDZIAL	Znakowe	5	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
13	STATUS	Znakowe	1	Wyróżnik: 0 - dane jednostkowe, 1 - podsumowanie rozdziału	
14	PAR	Znakowe	7	Paragraf według klasyfikacji budżetowej lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	
15	R1	Numeryczne	15	Plan (po zmianach)	
16	R10	Numeryczne	15	Zaangażowanie	
17	R4	Numeryczne	15	Wydatki wykonane	
18	R11	Numeryczne	15	Zobowiązania - ogółem	
19	R12	Numeryczne	15	Zobowiązania - wymagalne	
20	R9	Numeryczne	15	Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 130 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych)	wypełniane tylko za 4 kwartały roku sprawozdawczego

- 4) struktura pliku Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	AP	Numeryczne	15	Dochody ogółem - plan (po zmianach)	
12	AW	Numeryczne	15	Dochody ogółem - wykonanie od początku roku	
13	BP	Numeryczne	15	Wydatki ogółem - plan (po zmianach)	
14	BW	Numeryczne	15	Wydatki ogółem - wykonanie od początku roku	
15	B1P	Numeryczne	15	Wydatki bieżące - plan (po zmianach)	
16	B1W	Numeryczne	15	Wydatki bieżące - wykonanie od początku roku	
17	B2P	Numeryczne	15	Wydatki majątkowe - plan (po zmianach)	
18	B2W	Numeryczne	15	Wydatki majątkowe - wykonanie od początku roku	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
19	CP	Numeryczne	15	Nadwyżka / deficyt – plan (po zmianach)	
20	CW	Numeryczne	15	Nadwyżka / deficyt - wykonanie od początku roku	
21	DP	Numeryczne	15	Finansowanie - plan (po zmianach)	
22	DW	Numeryczne	15	Finansowanie – wykonanie od początku roku	
23	D1P	Numeryczne	15	Przychody ogółem – plan (po zmianach)	
24	D1W	Numeryczne	15	Przychody ogółem - wykonanie od początku roku	
25	D11P	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki – plan (po zmianach), w tym:	
26	D11W	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki - wykonanie od początku roku, w tym:	
27	D111P	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – plan (po zmianach), w tym:	
28	D111W	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – wykonanie od początku roku, w tym:	
29	D1111P	Numeryczne	15	Pożyczki na prefinansowanie programów i projektów finansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z budżetu państwa – plan (po zmianach)	
30	D1111W	Numeryczne	15	Pożyczki na prefinansowanie programów i projektów finansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z budżetu państwa – wykonanie od początku roku	
31	D12P	Numeryczne	15	Spłata pożyczek udzielonych - plan (po zmianach)	
32	D12W	Numeryczne	15	Spłata pożyczek udzielonych – wykonanie od początku roku	
33	D13P	Numeryczne	15	Nadwyżka z lat ubiegłych - plan (po zmianach), w tym:	
34	D13W	Numeryczne	15	Nadwyżka z lat ubiegłych - wykonanie od początku roku, w tym:	
35	D131P	Numeryczne	15	Środki na pokrycie deficytu - plan (po zmianach)	
36	D131W	Numeryczne	15	Środki na pokrycie deficytu - wykonanie od początku roku	
37	D14P	Numeryczne	15	Papiery wartościowe - plan (po zmianach), w tym:	
38	D14W	Numeryczne	15	Papiery wartościowe - wykonanie od początku roku, w tym:	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
39	D141P	Numeryczne	15	Papiery wartościowe na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – plan (po zmianach)	
40	D141W	Numeryczne	15	Papiery wartościowe na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – wykonanie od początku roku	
41	D15P	Numeryczne	15	Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych - plan (po zmianach), w tym:	
42	D15W	Numeryczne	15	Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych - wykonanie od początku roku, w tym:	
43	D151P	Numeryczne	15	Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – plan (po zmianach)	
44	D151W	Numeryczne	15	Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – wykonanie od początku roku	
45	D16P	Numeryczne	15	Prywatyzacja majątku jst. - plan (po zmianach)	
46	D16W	Numeryczne	15	Prywatyzacja majątku jst. - wykonanie od początku roku	
47	D17P	Numeryczne	15	Inne źródła - plan (po zmianach), w tym:	
48	D17W	Numeryczne	15	Inne źródła – wykonanie od początku roku, w tym:	
49	D171P	Numeryczne	15	Środki na pokrycie deficytu - plan (po zmianach)	
50	D171W	Numeryczne	15	Środki na pokrycie deficytu - wykonanie od początku roku	
51	D2P	Numeryczne	15	Rozchody ogółem – plan (po zmianach), z tego:	
52	D2W	Numeryczne	15	Rozchody ogółem - wykonanie od początku roku, z tego:	
53	D21P	Numeryczne	15	Spłaty kredytów i pożyczek - plan (po zmianach), w tym:	
54	D21W	Numeryczne	15	Spłaty kredytów i pożyczek - wykonanie od początku roku, w tym:	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
55	D211P	Numeryczne	15	Spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – plan (po zmianach), w tym:	
56	D211W	Numeryczne	15	Spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – wykonanie od początku roku, w tym:	
57	D2111P	Numeryczne	15	Spłaty pożyczek na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymanych z budżetu państwa – plan (po zmianach)	
58	D2111W	Numeryczne	15	Spłaty pożyczek na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymanych z budżetu państwa – wykonanie od początku roku	
59	D22P	Numeryczne	15	Pożyczki - plan (po zmianach)	
60	D22W	Numeryczne	15	Pożyczki - wykonanie od początku roku	
61	D23P	Numeryczne	15	Lokaty w bankach – plan (po zmianach)	
62	D23W	Numeryczne	15	Lokaty w bankach - wykonanie od początku roku	
63	D24P	Numeryczne	15	Wykup papierów wartościowych - plan (po zmianach), w tym:	
64	D24W	Numeryczne	15	Wykup papierów wartościowych – wykonanie od początku roku, w tym:	
65	D241P	Numeryczne	15	Wykup papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – plan (po zmianach)	
66	D241W	Numeryczne	15	Wykup papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – wykonanie od początku roku	
67	D25P	Numeryczne	15	Wykup obligacji samorządowych - plan (po zmianach), w tym:	
68	D25W	Numeryczne	15	Wykup obligacji samorządowych – wykonanie od początku roku, w tym:	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
69	D251P	Numeryczne	15	Wykup obligacji samorządowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – plan (po zmianach)	
70	D251W	Numeryczne	15	Wykup obligacji samorządowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE – wykonanie od początku roku	
71	D26P	Numeryczne	15	Inne cele - plan (po zmianach)	
72	D26W	Numeryczne	15	Inne cele - wykonanie od początku roku	

5) struktura pliku Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;

plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

a) część I

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' – inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	E	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
12	EKO	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - OGÓŁEM	
13	EKF	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - sektor finansów publicznych	
14	EKR	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa I	
15	EKP	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - Skarb Państwa	
16	EKS	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa II	
17	EKU	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa III	
18	EKC	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - bank centralny	
19	EKK	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - banki komercyjne	
20	EZO	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych - OGÓŁEM	
21	EZZ	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych - rządy innych państw	
22	EZF	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych - międzynarodowe instytucje finansowe	
23	E1	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
24	E1KO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - OGÓŁEM	
25	E1KF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - sektor finansów publicznych	
26	E1KR	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa I	
27	E1KP	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - Skarb Państwa	
28	E1KS	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa II	
29	E1KU	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa III	
30	E1KC	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - bank centralny	
31	E1KK	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - banki komercyjne	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
32	E1ZO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - OGÓŁEM	
33	E1ZZ	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) – rządy innych państw	
34	E1ZF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe	
35	E11	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
36	E11KO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowa (krajowa) - OGÓŁEM	
37	E11KF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) – sektor finansów publicznych	
38	E11KR	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa I	
39	E11KP	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - Skarb Państwa	
40	E11KS	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa II	
41	E11KU	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa III	
42	E11KC	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - bank centralny	
43	E11KK	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) – banki komercyjne	
44	E11ZO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - OGÓŁEM	
45	E11ZZ	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) – rządy innych państw	
46	E11ZF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe	
47	E2	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
48	E2KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓŁEM	
49	E2KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – sektor finansów publicznych	
50	E2KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I	
51	E2KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa	
52	E2KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II	
53	E2KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III	
54	E2KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny	
55	E2KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – banki komercyjne	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
56	E2ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓŁEM	
57	E2ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) – rządy innych państw	
58	E2ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
59	E21	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
60	E21KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓŁEM	
61	E21KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych	
62	E21KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I	
63	E21KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa	
64	E21KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II	
65	E21KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III	
66	E21KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny	
67	E21KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne	
68	E21ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓŁEM	
69	E21ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) – rządy innych państw	
70	E21ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
71	E3	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
72	E3KO	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - OGÓŁEM	
73	E3KF	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) – sektor finansów publicznych	
74	E3KR	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa I	
75	E3KP	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - Skarb Państwa	
76	E3KS	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa II	
77	E3KU	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa III	
78	E3KC	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - bank centralny	
79	E3KK	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) – banki komercyjne	
80	E3ZO	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (zagraniczne) - OGÓŁEM	
81	E3ZZ	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (zagraniczne) – rządy innych państw	
82	E3ZF	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
83	E4	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
84	E4KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - OGÓŁEM	
85	E4KF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) – sektor finansów publicznych	
86	E4KR	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa I	
87	E4KP	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - Skarb Państwa	
88	E4KS	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa II	
89	E4KU	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa III	
90	E4KC	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - bank centralny	
91	E4KK	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) – banki komercyjne	
92	E4ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - OGÓŁEM	
93	E4ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) – rządy innych państw	
94	E4ZF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
95	E41	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
96	E41KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - OGÓŁEM	
97	E41KF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – sektor finansów publicznych	
98	E41KR	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I	
99	E41KP	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – Skarb Państwa	
100	E41KS	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II	
101	E41KU	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – grupa III	
102	E41KC	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – bank centralny	
103	E41KK	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – banki komercyjne	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
104	E41ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - OGÓŁEM	
105	E41ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy innych państw	
106	E41ZF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
107	F2	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓŁEM	
108	F2F	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – wobec sektora finansów publicznych	
109	F2R	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – wobec grupy I	
110	F2P	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – wobec Skarbu Państwa	
111	F2S	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – wobec grupy II	
112	F2U	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – wobec grupy III	
113	F7	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - OGÓŁEM	
114	F7F	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym – wobec sektora finansów publicznych	
115	F7R	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy I	
116	F7P	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec Skarbu Państwa	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
117	F7S	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy II	
118	F7U	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy III	
119	F8	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓŁEM	
120	F8F	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – wobec sektora finansów publicznych	
121	F8R	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – wobec grupy I	
122	F8P	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec Skarbu Państwa	
123	F8S	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – wobec grupy II	
124	F8U	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – wobec grupy III	
125	F9	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓŁEM	
126	F9F	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec sektora finansów publicznych	
127	F9R	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy I	
128	F9P	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec Skarbu Państwa	
129	F9S	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy II	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
130	F9U	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy III	
131	F10	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - OGÓŁEM	
132	F10F	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec sektora finansów publicznych	
133	F10R	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy I	
134	F10P	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec Skarbu Państwa	
135	F10S	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy II	
136	F10U	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy III	
137	F11	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - OGÓŁEM	
138	F11F	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec sektora finansów publicznych	
139	F11R	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy I	
140	F11P	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec Skarbu Państwa	
141	F11S	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy II	
142	F11U	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy III	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
143	F12	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - OGÓŁEM	
144	F12F	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec sektora finansów publicznych	
145	F12R	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy I	
146	F12P	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec Skarbu Państwa	
147	F12S	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy II	
148	F12U	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy III	

b) część II — uzupełniająca dane dotyczące wyemitowanych papierów wartościowych

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	LP	Numeryczne	3	Liczba porządkowa	
12	PI	Znakowe	1	Wyemitowane papiery wartościowe – rodzaj instrumentu	
13	PWN	Numeryczne	15	Wyemitowane papiery wartościowe – wartość nominalna	
14	PWE	Znakowe	3	Wyemitowane papiery wartościowe – waluta emisji	
15	PDE	Data	8	Wyemitowane papiery wartościowe - data emisji (rok, m-c, dzień)	
16	PDW	Data	8	Wyemitowane papiery wartościowe - data wykupu (rok, m-c, dzień)	

c) część III — uzupełniająca dane o kredytach zagranicznych

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' – inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	LP	Numeryczne	3	Liczba porządkowa	
12	KZN	Numeryczne	15	Kredyty zagraniczne - wartość nominalna	
13	KZW	Znakowe	3	Kredyty zagraniczne - waluta	
14	KZO	Numeryczne	5	Kredyty zagraniczne - oprocentowanie	z dokładnością do 2 znaków po przecinku
15	KDZ	Data	8	Kredyty zagraniczne - data zaciągnięcia	
16	KDS	Data	8	Kredyty zagraniczne - data spłaty	

d) część IV — uzupełniająca dane o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	LP	Numeryczne	3	Liczba porządkowa	
12	KPB	Numeryczne	15	Pożyczki z budżetu państwa - OGÓŁEM	
13	KPBd	Numeryczne	15	Pożyczki z budżetu państwa długoterminowe - OGÓŁEM	
14	KPI	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki z innych źródeł - OGÓŁEM	
15	KPI d	Numeryczne	15	Pożyczki z innych źródeł długoterminowe - OGÓŁEM	
16	KPB1	Numeryczne	15	Pożyczki z budżetu państwa na współfinansowanie (udział własny)	
17	KPB1d	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki z budżetu państwa na współfinansowanie (udział własny) - długoterminowe	
18	KPI1	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki z innych źródeł na współfinansowanie (udział własny)	
19	KPI1d	Numeryczne	15	Pożyczki z innych źródeł na współfinansowanie (udział własny) - długoterminowe	
20	KPB2	Numeryczne	15	Pożyczki z budżetu państwa na pokrycie wydatków unijnych	
21	KPB2d	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki z budżetu państwa na pokrycie wydatków unijnych - długoterminowe	
22	KPI2	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki z innych źródeł na pokrycie wydatków unijnych	
23	KPI2d	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki z innych źródeł na pokrycie wydatków unijnych - długoterminowe	

e) część V — uzupełniające dane o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o terminie płatności dłuższym niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych (łącznie z leasingiem)

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa,

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
					'1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	LP	Numeryczne	3	Liczba porządkowa	
12	ZBaN	Numeryczne	15	Zobowiązania zaciągnięte na realizację zadań bieżących - wartość nominalna	
13	ZBaP	Data	8	Data zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy) - (rok, mies., dzień)	
14	ZBaS	Data	8	Data rozpoczęcia spłaty (rok, mies., dzień)	
15	ZBaZ	Data	8	Data zakończenia spłaty (rok, mies., dzień)	
16	ZBaU	Numeryczne	1	Czy ujęto w zobowiązaniach wg tytułów dłużnych?	0 - nie ujęto; 1 - ujęto
17	ZBbN	Numeryczne	15	Zobowiązania zaciągnięte na realizację zadań inwestycyjnych - wartość nominalna	
18	ZBbP	Data	8	Data zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy) - (rok, mies., dzień)	
19	ZBbS	Data	8	Data rozpoczęcia spłaty (rok, mies., dzień)	
20	ZBbZ	Data	8	Data zakończenia spłaty (rok, mies., dzień)	
21	ZBbU	Numeryczne	1	Czy ujęto w zobowiązaniach wg tytułów dłużnych?	0 - nie ujęto; 1 - ujęto

6) struktura pliku Rb-N sprawozdania o stanie należności wg tytułów jednostki samorządu terytorialnego; plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	N	Numeryczne	15	Należności wg tytułów - kwota należności OGÓŁEM	
12	NKO	Numeryczne	15	Należności - OGÓŁEM	
13	NKF	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - sektora finansów publicznych	
14	NKR	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - grupa I	
15	NKP	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - Skarbu Państwa	
16	NKS	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - grupa II	
17	NKU	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - grupa III	
18	NKC	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - banku centralnego	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
19	NKK	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych – banków komercyjnych	
20	NZO	Numeryczne	15	Należności wobec wierzycieli zagranicznych - OGÓŁEM	
21	NZZ	Numeryczne	15	Należności wobec wierzycieli zagranicznych - rządy innych państw	
22	NZF	Numeryczne	15	Należności wobec wierzycieli zagranicznych – międzynarodowe instytucje finansowe	
23	N1	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
24	N1KO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - OGÓŁEM	
25	N1KF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - sektor finansów publicznych	
26	N1KR	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa I	
27	N1KP	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - Skarb Państwa	
28	N1KS	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa II	
29	N1KU	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa III	
30	N1KC	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - bank centralny	
31	N1KK	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - banki komercyjne	
32	N1ZO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - OGÓŁEM	
33	N1ZZ	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) – rządy innych państw	
34	N1ZF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe	
35	N11	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
36	N11KO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - OGÓŁEM	
37	N11KF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) – sektor finansów publicznych	
38	N11KR	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa I	
39	N11KP	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - Skarb Państwa	
40	N11KS	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa II	
41	N11KU	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa III	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
42	N11KC	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - bank centralny	
43	N11KK	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) – banki komercyjne	
44	N11ZO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - OGÓŁEM	
45	N11ZZ	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) – rządy innych państw	
46	N11ZF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe	
47	N2	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
48	N2KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓŁEM	
49	N2KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – sektor finansów publicznych	
50	N2KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I	
51	N2KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa	
52	N2KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II	
53	N2KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III	
54	N2KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny	
55	N2KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – banki komercyjne	
56	N2ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓŁEM	
57	N2ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) – rządy innych państw	
58	N2ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
59	N21	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
60	N21KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓŁEM	
61	N21KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych	
62	N21KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I	
63	N21KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa	
64	N21KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II	
65	N21KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III	
66	N21KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
67	N21KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne	
68	N21ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓŁEM	
69	N21ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) – rządy innych państw	
70	N21ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
71	N3	Numeryczne	15	Depozyty – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
72	N3KO	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - OGÓŁEM	
73	N3KF	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - sektor finansów publicznych	
74	N3KR	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) – grupa I	
75	N3KP	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - Skarb Państwa	
76	N3KS	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - grupa II	
77	N3KU	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - grupa III	
78	N3KC	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) – bank centralny	
79	N3KK	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - banki komercyjne	
80	N3ZO	Numeryczne	15	Depozyty (zagraniczne) - OGÓŁEM	
81	N3ZZ	Numeryczne	15	Depozyty (zagraniczne) - rządy innych państw	
82	N3ZF	Numeryczne	15	Depozyty (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
83	N4	Numeryczne	15	Wymagalne należności - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
84	N4KO	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - OGÓŁEM	
85	N4KF	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) – sektor finansów publicznych	
86	N4KR	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa I	
87	N4KP	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - Skarb Państwa	
88	N4KS	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa II	
89	N4KU	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa III	
90	N4KC	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - bank centralny	
91	N4KK	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) – banki komercyjne	
92	N4ZO	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) - OGÓŁEM	
93	N4ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) – rządy innych państw	
94	N4ZF	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
95	N41	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
96	N41KO	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - OGÓŁEM	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
97	N41KF	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – sektor finansów publicznych	
98	N41KR	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I	
99	N41KP	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – Skarb Państwa	
100	N41KS	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II	
101	N41KU	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – grupa III	
102	N41KC	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – bank centralny	
103	N41KK	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – banki komercyjne	
104	N41ZO	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - OGÓLEM	
105	N41ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy innych państw	
106	N41ZF	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	

7) struktura pliku Rb-30 sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;

plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	2 - dla sprawozdania półrocznego, 4 – dla sprawozdania rocznego
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	RODZ	Znakowe	3	Symbol zakładu budżetowego	
12	DZIAL	Znakowe	3	Dział według klasyfikacji budżetowej	
13	ROZDZIAL	Znakowe	5	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
14	KOD	Znakowe	1	Kod pozycji	G, K, H, I, J, L, M, P, N, S, W, U, Z
15	PAR	Znakowe	7	Paragraf według klasyfikacji budżetowej albo symbol pozycji lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	gdy kod pozycji: G - paragraf dochodowy klasyfikacji budżetowej; H- liczba kontrolna przychodów; M – paragraf wydatkowy klasyfikacji budżetowej; N – liczba kontrolna rozchodów; I, J, K, L,P, S, W, U, Z – symbol pozycji
16	R1	Numeryczne	15	Plan przychodów; plan kosztów i innych obciążeń; stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego; finansowanie inwestycji zakładu budżetowego (plan); rozliczenie kasowe z budżetem - od dnia 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za poprzedni rok budżetowy)	gdy kod pozycji: I, J, G, K, H, L - plan przychodów; M, P, N, S - plan kosztów i innych obciążeń; W - stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego; U - finansowanie inwestycji zakładu budżetowego (plan); Z - rozliczenie kasowe z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za poprzedni rok budżetowy)
17	R4	Numeryczne	15	Wykonanie przychodów; wykonanie kosztów i innych obciążeń; stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego; finansowanie inwestycji zakładu budżetowego (wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego); rozliczenie kasowe z budżetem - od dnia 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za okres sprawozdawczy)	gdy kod pozycji: I, J, G, K, H, L - wykonanie przychodów; M, P, N, S - wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego kosztów i innych obciążeń; W – stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego; U - finansowanie inwestycji zakładu budżetowego (wykonanie); Z - rozliczenie kasowe z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za okres sprawozdawczy)
18	R5	Numeryczne	15	Przychody - wykonanie (w tym należności); koszty i inne obciążenia - wykonanie (w tym zobowiązania)	gdy kod pozycji: I, J, G, K, H, L - wykonanie przychodów (w tym należności); M, P, N, S - wykonanie kosztów i innych obciążeń (w tym zobowiązania)

- 8) struktura pliku Rb-31 sprawozdania z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych jednostki samorządu terytorialnego;
plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	2 - dla sprawozdania półrocznego, 4 - dla sprawozdania rocznego
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	RODZ	Znakowe	3	Symbol gospodarstwa pomocniczego	
12	DZIAL	Znakowe	3	Dział według klasyfikacji budżetowej	
13	ROZDZIAL	Znakowe	5	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
14	KOD	Znakowe	1	Kod pozycji	G, K, H, I, M, P, N, S, Q, R, T, W, Z
15	PAR	Znakowe	7	Paragraf według klasyfikacji budżetowej albo symbol pozycji lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	gdy kod pozycji: G - paragraf dochodowy klasyfikacji budżetowej; H - liczba kontrolna przychodów; M - paragraf wydatkowy klasyfikacji budżetowej; N - liczba kontrolna rozchodów; I, K, P, S, Q, R, T, W, Z - symbol pozycji
16	R1	Numeryczne	15	Plan przychodów; plan kosztów i innych obciążeń; rozliczenie wyniku (plan); podział zysku pozostającego w gospodarstwie lub pokrycie straty (plan); stan	gdy kod pozycji: G, I, K, H - plan przychodów; I, M, P, N - plan kosztów i innych obciążeń; Q, R, S (w części C) - rozliczenie wyniku (plan); T (w części D) -

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
				środków obrotowych (na początek okresu sprawozdawczego); rozliczenie kasowe z budżetem - od dnia 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za poprzedni rok budżetowy)	podział zysku pozostającego w gospodarstwie lub pokrycie straty (plan); W - stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego; Z - rozliczenie kasowe z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za poprzedni rok budżetowy)
17	R4	Numeryczne	15	Wykonanie przychodów; wykonanie kosztów i innych obciążeń; rozliczenie wyniku (wykonanie); podział zysku pozostającego w gospodarstwie lub pokrycie straty (wykonanie); stan środków obrotowych (na koniec okresu sprawozdawczego); rozliczenie kasowe z budżetem - od dnia 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za okres sprawozdawczy)	gdy kod pozycji: G, I, K, H - wykonanie przychodów; I, M, P, N - wykonanie kosztów i innych obciążeń; Q, R, S (w części C) - rozliczenie wyniku (wykonanie); T (w części D) - podział zysku pozostającego w gospodarstwie lub pokrycie straty (wykonanie); W - stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego; Z - rozliczenie kasowe z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za okres sprawozdawczy)
18	R5	Numeryczne	15	Przychody - wykonanie (w tym należności); koszty i inne obciążenia - wykonanie (w tym zobowiązania)	gdy kod pozycji: G, I, K, H - wykonanie przychodów (w tym należności); I, M, P, N - wykonanie kosztów i innych obciążeń (w tym zobowiązania)

- 9) struktura pliku Rb-33 sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy celowych jednostki samorządu terytorialnego (nieposiadających osobowości prawnej);
plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST w GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	2 - dla sprawozdania półrocznego, 4 - dla sprawozdania rocznego
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	RODZ	Znakowe	3	Symbol funduszu celowego	
12	DZIAL	Znakowe	3	Dział według klasyfikacji budżetowej	
13	ROZDZIAL	Znakowe	5	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
14	KOD	Znakowe	1	Kod pozycji	G, I, K, H, L, M, P, N, S, W, X, Z
15	PAR	Znakowe	7	Paragraf według klasyfikacji budżetowej albo symbol pozycji lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	gdy kod pozycji: G - paragraf dochodowy klasyfikacji budżetowej; H - liczba kontrolna przychodów; M - paragraf wydatkowy klasyfikacji budżetowej; N - liczba kontrolna rozchodów; I, K, L, P, S, W, X, Y - symbol pozycji
16	R1	Numeryczne	15	Plan przychodów; plan kosztów i innych obciążeń; stan środków obrotowych netto (na początek okresu sprawozdawczego)	gdy kod pozycji: G, I, H, K, L - plan przychodów; M, I, N, P, S - plan kosztów i innych obciążeń; W - stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego
17	R4	Numeryczne	15	Wykonanie przychodów; wykonanie kosztów i innych obciążeń; stan środków obrotowych netto (na koniec okresu sprawozdawczego)	gdy kod pozycji: G, I, H, K, L - wykonanie przychodów; M, I, N, P, S - wykonanie kosztów i innych obciążeń; W - stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego
18	R5	Numeryczne	15	Przychody - wykonanie (w tym należności); koszty i inne obciążenia - wykonanie (w tym zobowiązania)	gdy kod pozycji: G, I, K, H, L - wykonanie przychodów (w tym należność); M, I, P, N, S - wykonanie kosztów i innych obciążeń (w tym zobowiązania)

- 10) struktura pliku Rb-34 sprawozdania z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych;
plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	PK	Znakowe	2	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	GK	Znakowe	2	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	PT	Znakowe	1	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	2 - dla sprawozdania półrocznego, 4 - dla sprawozdania rocznego
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	RODZ	Znakowe	3	Symbol identyfikujący źródło powstania dochodów	
12	DZIAL	Znakowe	3	Dział według klasyfikacji budżetowej	
13	ROZDZIAL	Znakowe	5	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
14	KOD	Znakowe	1	Kod pozycji	G, H, K, L, M, N, P, S, Y, W
15	PAR	Znakowe	7	Paragraf według klasyfikacji budżetowej albo symbol pozycji lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	gdy kod pozycji: G - paragraf dochodowy klasyfikacji budżetowej; H - liczba kontrolna przychodów; M - paragraf wydatkowy klasyfikacji budżetowej; N - liczba kontrolna rozchodów; K, L, P, S, Y, W - symbol pozycji

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
16	R1	Numeryczne	15	Plan rachunku dochodów własnych	gdy kod pozycji: G, H, K, L - plan przychodów; M, N, P, S, Y - plan wydatków; W - stan na początek okresu sprawozdawczego należności i zobowiązań związanych ze środkami specjalnymi
17	R4	Numeryczne	15	Wykonanie rachunku dochodów własnych	gdy kod pozycji: G, H, K, L - wykonanie przychodów; M, N, P, S, Y - wykonanie wydatków; W - stan na koniec okresu sprawozdawczego należności i zobowiązań związanych ze środkami specjalnymi

* Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100 i Nr 157, poz. 1840, z 2002 r. Nr 177, poz. 1459, z 2003 r. Nr 208, poz. 2022 oraz z 2004 r. Nr 254, poz. 2535).

Załącznik nr 33

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH W ZAKRESIE WYDATKÓW STRUKTURALNYCH PONIESIONYCH PRZEZ JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

§ 1. W sprawozdaniu w kolumnie 2 podane są kategorie i podkategorie, wynikające z „Klasyfikacji wydatków strukturalnych” określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 285, poz. 2851). Z ogółu wydatków publicznych poniesionych w danym okresie sprawozdawczym jednostka powinna wyodrębnić wydatki na cele strukturalne. Kwoty tych wydatków należy przyporządkować odpowiednim kategoriom i podkategoriom i wpisać w kolumnie 3 sprawozdania.

§ 2. Do obliczenia (agregacji) należy przyjąć skonsolidowane (bez przepływów wewnętrznych i wewnątrzsektorowych) wydatki jednostek sektora finansów publicznych, poniesione w okresie sprawozdawczym na cele strukturalne (wydatki faktycznie poniesione, udokumentowane opłaconą fakturą lub innym równoważnym dokumentem księgowym).

§ 3. Sprawozdanie obejmuje wyłącznie krajowe wydatki publiczne poniesione na cele strukturalne. Nie należy wykazywać wydatków poniesionych i podlegających refundacji ze środków funduszy przedakcesyjnych (PHARE, ISPA i SAPARD), środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Inicja-

tyw Wspólnotowych oraz środków poakcesyjnych (Transition Facility); należy natomiast wykazać współfinansowanie krajowe tych instrumentów.

§ 4. W przypadkach gdy przy jednostkach utworzone są jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych, jak również fundusze celowe (nieposiadające osobowości prawnej), jednostki wykazują wydatki łączne, skonsolidowane, tj. zsumowane wydatki jednostki i wydatki poniesione przez wyżej wymienione podmioty. Zestawienia powyższych wydatków jednostka powinna dokonać na podstawie analizy budżetów własnych oraz budżetów wymienionych wyżej podmiotów (zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, funduszy celowych, których są dysponentami).

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

§ 6. Wydatki jednostki powinny być wykazane w sprawozdaniu z uwzględnieniem zasady eliminacji transferów wewnętrznych i wewnątrzsektorowych.

Należy wykazać wyłącznie wydatki ostateczne, tj. rzeczywiste wydatki poniesione na rzecz (lub przez) końcowego beneficjenta.

§ 7. Dla wyeliminowania wielokrotnego liczenia tych samych wydatków przez różne jednostki, do zestawienia wydatków danej jednostki należy przyjmować wyłącznie wydatki ostateczne, tj. poniesione przez tę jednostkę na realizację danego zadania (działania) przez końcowego beneficjenta. Dotyczy to zarówno przepływu środków finansowych w układzie poziomym jednostek, jak i w układzie pionowym:

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

§ 8. Przy wykazywaniu wydatków publicznych na cele strukturalne obowiązuje zasada, że wykazywane są wyłącznie wydatki podmiotu, który poniósł dany koszt realizacji zadania.

§ 9. Wydatki poniesione przez końcowego beneficjenta powinny być udokumentowane potwierdzoną (opłaconą) fakturą lub równoważnym dokumentem księgowym.

§ 10. Obliczone, zagregowane wydatki publiczne poniesione na cele strukturalne, jednostki przedstawiają w sprawozdaniu Rb-WS w układzie kategorii/podkategorii.

§ 11. Zasady kwalifikowania wydatków określa rozporządzenie Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1685/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wprowadzenia rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 w sprawie kwalifikowania wydatków związanych z projektami współfinansowanymi z Funduszy Strukturalnych i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1145/2003 (Dz. Urz. WE L 072 z 11.03.2004).

§ 12. Jednostki obowiązane do sporządzania sprawozdań przekazują je do Ministerstwa Finansów — Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa w terminie nie później niż do dnia 30 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego.

§ 13. Jednostki, które nie poniosły wydatków strukturalnych w okresie sprawozdawczym, przesyłają pisemną informację o tym fakcie do Ministerstwa Finansów — Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa w terminie, o którym mowa w § 12.

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

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

1	2	3	4	5
7) Rb - 23 PRF	-kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem
8) Rb - 28 PRF	-kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni	-Instytucja Zarządzająca Programem
B. Sprawozdania kwartalne				
1) Rb - 50	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa (za II i IV kwartał)	30 dni ⁴⁾	
2) Rb - 71	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni ⁵⁾	
3) Rb - 70	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których utworzone zostały gospodarstwa	6 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	10 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	16 dni	
	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych i rektorzy państwowych szkół wyższych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	16 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- GUS - Ośrodek Informatyki Statystycznej w Radomiu	28 dni	
4) Rb - Z, Rb - N	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone	10 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	12 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni	

1	2	3	4	5
	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni	
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa	20 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa	30 dni	
5) Rb - 23PL, Rb - 27 PL, Rb - 28 PL, Rb - 34	- kierownicy placówek	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni za I, II i III kwartał 39 dni za IV kw.	
6) Rb - 34	- dysponenci dochodów własnych jednostek budżetowych	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni za I, II i III kw. 31 stycznia za IV kw.	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia - kierownicy placówek	- dysponenci główni środków budżetu państwa	22 dni za I, II i III kw. 8 lutego za IV kw.	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni za I, II i III kw. 20 lutego za IV kw.	
C. Sprawozdania półroczne				
1) Rb - 30	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	20 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni	
2) Rb - 31	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone	15 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	18 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	22 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni	
3) Rb - 33	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni	
4) Rb - 40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (posiadających osobowość prawną)	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe	28 dni	

1	2	3	4	5
	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe (posiadające osobowość prawną)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	31 dni	
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa ⁶⁾	31 dni	
5) Rb - FM	- dysponenci środków funduszy motywacyjnych	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	20 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	22 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni	
6) Rb - FC	- kierownik jednostki organizacyjnej wydatkującej środki z funduszu celowego	- dysponent części budżetowej właściwy ze względu na finansowany cel	15 dni	
	- dysponent części budżetowej właściwy ze względu na finansowany cel	- dysponent funduszu	20 dni	

D. Sprawozdania roczne

1) Rb - 23, Rb - 23B, Rb - 27, Rb -28, Rb - 28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	31 stycznia	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	8 lutego	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa (z wyjątkiem dysponenta części 19)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 lutego	NIK/ delegatura NIK
	- dysponent części 19 w zakresie sprawozdań państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 lutego	NIK/ delegatura NIK
	- dysponent części 19 w zakresie sprawozdania łącznego części 19	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	2 marca	NIK/ delegatura NIK

1	2	3	4	5
2) Rb - 23PL	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego	NIK/ delegatura NIK
3) Rb - 23PRF	- kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji		20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem
4) Rb - 28PRF	-kierownicy państwowych jednostek budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem -właściwy dysponent główny
	- kierownicy agencji		20 stycznia	-Instytucja Zarządzająca Programem
5) Rb - 24, Rb - 27	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	4 lutego	
	- izby skarbowe	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 lutego	
6) Rb - 23A, Rb - 23B, Rb - 27	- izby celne	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	8 lutego	
7) Łączne sprawozdanie z wykonania dochodów organów podatkowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych	28 lutego	
8) Rb - 27 (z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa)	- urzędy skarbowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	14 lutego	
9) Rb -27 (z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych)	- Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	20 lutego	
	- Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 lutego	
10) Rb - 30	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	31 stycznia	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	24 lutego	NIK/ delegatura NIK
11) Rb - 31	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone	31 stycznia	
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego	6 lutego	

1	2	3	4	5
		stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa		
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	12 lutego	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	24 lutego	NIK/ delegatura NIK
12) Rb - 33	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	15 marca	NIK/ delegatura NIK
13) Rb - 40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (posiadających osobowość prawną)	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe	30 marca	
	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe (posiadające osobowość prawną)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	5 kwietnia	NIK/ delegatura NIK
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa ⁶⁾	30 marca	NIK/ delegatura NIK
14) Rb - FM	- dysponenci środków funduszy motywacyjnych	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	28 lutego	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	5 marca	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	15 marca	NIK/ delegatura NIK
15) Rb - FC	- kierownik jednostki organizacyjnej wydatkującej środki z funduszu celowego	- dysponent części budżetowej właściwy ze względu na finansowany cel	15 stycznia	
	- dysponent części budżetowej właściwy ze względu na finansowany cel	- dysponent funduszu	20 stycznia	

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

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

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

⁴⁾ Sprawozdania za IV kwartał o 30 dni później.

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

⁶⁾ Po uzgodnieniu z ministrem nadzorującym fundusz.

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

§ 1. Terminy sporządzania i obieg sprawozdań:

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdanie	Forma przekazania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4	5
A. Sprawozdania miesięczne				
1) Rb-27S, Rb-28S	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni ¹⁾ za marzec – 25 kwietnia za czerwiec - 25 lipca za wrzesień – 25 października za marzec - 10 maja za czerwiec - 10 sierpnia za wrzesień - 10 listopada
B. Sprawozdania kwartalne (za 1, 2, 3 kwartały):				
1) Rb-NDS	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych plik bazy danych	25 dni 40 dni
2) Rb-Z, Rb-N	- jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni 25 dni 40 dni
3) Rb-27ZZ	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenci główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe	dokument dokument dokument (do wiadomości)	8 dni 12 dni 12 dni
4) Rb-50	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenci główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe	dokument dokument dokument (do wiadomości)	10 dni 15 dni 15 dni

1	2	3	4	5
C. Sprawozdania kwartalne: (za 2 kwartały):				
1) Rb-34	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni 25 dni 40 dni
D. Sprawozdania kwartalne: (za 4 kwartały):				
1) Rb-34	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 28 lutego 15 marca
2) Rb-NDS	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych plik bazy danych	28 lutego 15 marca
3) Rb-Z, Rb-N	- jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 28 lutego 15 marca
4) Rb-27ZZ	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenci główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe	dokument dokument dokument (do wiadomości)	31 stycznia 10 lutego 10 lutego
5) Rb-50	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenci główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe - delegatury NIK	dokument dokument dokument (do wiadomości) dokument (do wiadomości)	31 stycznia 15 lutego 15 lutego 15 lutego
E. Sprawozdania półroczne:				
1)) Rb-PDP	- wójt (burmistrz, prezydent miasta) - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych	25 dni 40 dni
2) Rb-30	- zakłady budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni 25 dni 40 dni

1	2	3	4	5
3) Rb-31	- gospodarstwa pomocnicze - jednostka budżetowa - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni 15 dni 25 dni 40 dni
4) Rb-33	- fundusze celowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni 25 dni 40 dni
F. Sprawozdania roczne:				
1) Rb-27S, Rb-28S	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 28 lutego 15 marca
2) Rb-PDP	- wójt (burmistrz, prezydent miasta) - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych	28 lutego 15 marca
3) Rb-30	- zakłady budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 28 lutego 15 marca
4) Rb-31	- gospodarstwa pomocnicze - jednostka budżetowa - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 15 lutego 28 lutego 15 marca
5) Rb-33	- fundusze celowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 28 lutego 15 marca

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

§ 2. 1. Sprawozdania jednostkowe:

- 1) miesięczne/roczne Rb-27S i Rb-28S są przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym;
- 2) kwartalne za 1, 2, 3 kwartały Rb-Z, Rb-N, Rb-50, kwartalne za 2 kwartały Rb-34 oraz sprawozdania

półroczne Rb-30, Rb-33 są przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym;

- 3) półroczne Rb-31 jest przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym;

- 4) kwartalne za 1, 2, 3 kwartały Rb-27ZZ są przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 8 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym;
- 5) kwartalne za 4 kwartały Rb-Z, Rb-N, Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-34 oraz sprawozdania roczne Rb-27S, Rb-28S, Rb-30, Rb-33 są przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie;
- 6) sprawozdanie roczne Rb-31 jest przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 15 lutego roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie.

2. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje — po jednym egzemplarzu oraz w formie elektronicznej — do właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej niżej wymienione sprawozdania zbiorcze:

- 1) Rb-27S oraz Rb-28S za marzec, czerwiec oraz wrzesień — w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po upływie okresu, za który sporządzane są sprawozdania;
- 2) Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N za 1, 2 i 3 kwartały — w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału, za który sporządzane są sprawozdania;
- 3) Rb-30, Rb-31, Rb-33 za półrocze oraz Rb-34 za 2 kwartały — w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po upływie 2 kwartałów;
- 4) Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-34 za 4 kwartały — w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po okresie sprawozdawczym, za który sporządzane są sprawozdania;
- 5) Rb-27S, Rb-28S, Rb-30, Rb-31, Rb-33 za rok — w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po okresie sprawozdawczym, za który sporządzane są sprawozdania.

3. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie Rb-PDP przekazuje do właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej w dwóch egzemplarzach oraz w formie elektronicznej:

- 1) za półrocze — w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie;
 - 2) za rok — w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie.
4. Dane ze sprawozdań, przekazywane w formie elektronicznej, muszą być zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach.

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

§ 3. 1. Regionalna izba obrachunkowa przekazuje w formie elektronicznej do Ministerstwa Finansów:

- 1) za marzec, czerwiec, wrzesień oraz za 1, 2 i 3 kwartały — dane ze sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N i za 2 kwartały — dane ze sprawozdania Rb-34 oraz za półrocze — dane ze sprawozdań Rb-30, Rb-31, Rb-33, Rb-PDP — w terminie do 10 dnia drugiego miesiąca następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie;
- 2) za 4 kwartały — dane ze sprawozdań Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-34 i za rok — dane ze sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-30, Rb-31, Rb-33 i Rb-PDP — w terminie do dnia 15 marca roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie.

2. Regionalna izba obrachunkowa przekazuje do Ministerstwa Finansów oryginały sprawozdań Rb-PDP sporządzonych przez gminy i miasta na prawach powiatu.

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

4. Struktury plików baz danych przekazywanych w formie elektronicznej powinny być zgodne z wzorami zawartymi w § 26 pkt 1—10 załącznika nr 32 do rozporządzenia.

1427

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 31 sierpnia 2005 r.

w sprawie sposobu składania wniosków o zmianę wpisu do rejestru brokerów ubezpieczeniowych oraz wykazu dokumentów dołączanych do takich wniosków

Na podstawie art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o pośrednictwie ubezpieczeniowym (Dz. U. Nr 124, poz. 1154, z 2004 r. Nr 96, poz. 959 oraz z 2005 r. Nr 48, poz. 447 i Nr 167, poz. 1396) zarządza się, co następuje:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 134, poz. 1427).