



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 27 marca 2024 r.

Poz. 454

OBWIESZCZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 7 lutego 2024 r.

w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

1. Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) ogłasza się w załączniku do niniejszego obwieszczenia jednolity tekst rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2023 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 193).

2. Podany w załączniku do niniejszego obwieszczenia tekst jednolity rozporządzenia nie obejmuje:

- 1) § 19–24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144), które stanowią:

„§ 19. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2022 r., z zastrzeżeniem § 20, § 21, § 22 i § 24.

§ 20. Przepis § 12 ust. 4 stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2023 r. oraz do sprawozdań Rb-27ZZ, Rb-30S i Rb-50 za IV kwartały 2022 r. i rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za rok 2022.

§ 21. Do miesięcznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za styczeń, marzec, czerwiec, wrzesień, listopad i grudzień 2022 r., kwartalnych sprawozdań Rb-28NWS za I i II kwartały 2022 r., kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ, Rb-30S, Rb-34S i Rb-50 za I, II i III kwartały 2022 r. i kwartalnych sprawozdań Rb-34S za IV kwartały 2022 r. stosuje się przepis § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 oraz z 2021 r. poz. 964).

§ 22. 1. Przepisy rozporządzenia stosuje się do rocznego sprawozdania Rb-PDP za rok 2021 oraz korekt tego sprawozdania za rok 2021.

2. Do rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2021 oraz korekt tego sprawozdania za rok 2021 stosuje się przepisy dotychczasowe, z uwzględnieniem § 3 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.

§ 23. 1. Do sprawozdań i korekt sprawozdań za okresy sprawozdawcze roku 2021, z wyjątkiem rocznych sprawozdań, o których mowa w § 22, stosuje się przepisy dotychczasowe.

2. Do korekt rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za rok 2020 i lata wcześniejsze stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 24. Kwartalne sprawozdania Rb-34 są sporządzane po raz pierwszy za I kwartał 2023 r.”;

- 2) § 2–5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 193), które stanowią:

„§ 2. Kwartalne sprawozdania Rb-40 i Rb-70 za IV kwartały 2022 r. sporządza się i przekazuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu dotychczasowym.

§ 3. Sprawozdania Rb-27S za grudzień 2022 r. oraz za rok 2022 oraz kwartalne sprawozdania Rb-NDS za IV kwartały 2022 r. sporządza się zgodnie z przepisami rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu dotychczasowym.

§ 4. 1. Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, z zastrzeżeniem ust. 2, stosuje się po raz pierwszy do:

- 1) miesięcznych sprawozdań:
 - a) Rb-28UE KPO za styczeń 2023 r.,
 - b) Rb-40 za styczeń – marzec 2023 r.;
- 2) kwartalnego sprawozdania Rb-70 za I kwartał 2023 r.;
- 3) rocznych sprawozdań:
 - a) Rb-28 Programy za rok 2022,
 - b) Rb-28NW Programy za rok 2022,
 - c) Rb-PDP za rok 2023;
- 4) sprawozdań Rb-27S i Rb-NDS sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2023 r.

2. Przepisy § 12 rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się po raz pierwszy do przekazywania:

- 1) miesięcznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za styczeń 2023 r.;
- 2) kwartalnych sprawozdań:
 - a) Rb-30S, Rb-34S i Rb-NDS za IV kwartał 2022 r.,
 - b) Rb-28NWS za I kwartał 2023 r.;
- 3) rocznych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST za rok 2022.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.”.

Minister Finansów: wz. *J. Drop*

Załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów
z dnia 7 lutego 2024 r. (Dz. U. poz. 454)

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 11 stycznia 2022 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje sprawozdań, formy i sposoby ich sporządzania oraz terminy przekazywania sprawozdań:
 - a) z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
 - b) z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych,
 - c) z dochodów i wydatków na rachunkach, o których mowa w art. 11a, art. 163 i art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”,
 - d) z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
 - e) z wykonania planów finansowych agencji wykonawczych,
 - f) z wykonania planów finansowych instytucji gospodarki budżetowej,
 - g) z wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych,
 - h) o stanie środków finansowych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, państwowych jednostek budżetowych i urzędów skarbowych,
 - i) z wykonania planów finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych;
- 2) jednostki obowiązane do sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań, o których mowa w pkt 1, oraz odbiorców tych sprawozdań;
- 3) rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań w zakresie zobowiązań wynikających z umów o partnerstwie publiczno-prywatnym zawieranych na podstawie odrębnych ustaw przez podmioty sektora finansów publicznych.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) placówka – jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) samorządowa jednostka budżetowa – odpowiednio gminną, powiatową lub wojewódzką jednostkę budżetową;
- 3) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa lub zarząd związku;
- 4) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka lub przewodniczącego zarządu związku;
- 5) dysponenti środków budżetu państwa – dysponentów, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych;
- 6) klasyfikacja budżetowa – klasyfikację, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872.

- 7) koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy – ostatni dzień okresu sprawozdawczego, dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej, a także dzień zakończenia likwidacji;
- 8) państwa członkowskie EFTA – państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA);
- 9) kierownik jednostki obsługującej – kierownika jednostki obsługującej, o której mowa odpowiednio w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688), ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) i ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2094 oraz z 2023 r. poz. 572 i 1688).

Rozdział 2

Rodzaje sprawozdań

§ 3. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) Rb-23PL – sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) Rb-24 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) Rb-27PL – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) Rb-27UE – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) Rb-27ZZ – 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 8 do rozporządzenia;
- 9) Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;
- 10) Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
- 11) Rb-28PL – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
- 12) Rb-28 Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;
- 13) Rb-28 Programy WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;
- 14) Rb-28UE – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;
- 14a)²⁾ Rb-28UE KPO – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezwrotnym; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 14a do rozporządzenia;

²⁾ Dodany przez § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 193), które weszło w życie z dniem 31 stycznia 2023 r.

- 15) Rb-28UE WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;
- 16) Rb-28NW – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
- 17) Rb-28NW Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
- 18) Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
- 19) Rb-28NWS – sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
- 20) Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
- 21) Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
- 22) Rb-33 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
- 23) Rb-34 – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
- 24) Rb-34PL – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
- 25) Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;
- 26) Rb-35 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;
- 27) Rb-40 – sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/institucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 28) Rb-50 – 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 28 do rozporządzenia;
- 29) Rb-70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 30) Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 31) Rb-Z-PPP – sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 32) Rb-FUS – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;
- 33) Rb-FER – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;
- 34) Rb-FEP – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytur Pomostowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia.

Rozdział 3

Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań

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

- 1) w zakresie budżetu państwa:
 - a) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek – Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-34 i Rb-70,
 - b) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek, realizujący wydatki na programy z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA oraz na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – Rb-28 Programy i Rb-28 Programy WPR,
 - c) kierownicy placówek – Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL i Rb-34PL,
 - d) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NW i Rb-28NW Programy,
 - e) dysponenci państwowych funduszy celowych – Rb-33 i Rb-40,
 - f) właściwy organ agencji wykonawczej – Rb-35 i Rb-40,
 - g) dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej – Rb-40,
 - h) dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-50,
 - i) naczelnicy urzędów skarbowych wyznaczeni do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi odpowiednio na wspólnych rachunkach bankowych i rachunkach bankowych właściwych dla należności scentralizowanych – Rb-24 i Rb-27,
 - j) 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 i Rb-50,
 - k) Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Rb-33, Rb-40, Rb-FUS i Rb-FEP,
 - l) Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – Rb-33, Rb-40 i Rb-FER,
 - m) Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Rb-33 i Rb-40;
- 2) w zakresie budżetu środków europejskich:
 - a) dysponent części 87 – Rb-27UE,
 - b) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, wykonujący budżet środków europejskich – Rb-28UE i Rb-28UE WPR,
 - c)³⁾ dysponent części 34 – Rb-28UE KPO;
- 3) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:
 - a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-50 i Rb-ST,
 - b)⁴⁾ kierownicy samorządowych jednostek budżetowych podległych jednostkom samorządu terytorialnego – Rb-27S i Rb-28S,
 - c) kierownicy samorządowych zakładów budżetowych – Rb-30S,
 - d) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – Rb-34S,
 - e) kierownicy jednostek budżetowych realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NWS,

³⁾ Dodana przez § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁴⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 2 lit. b tiret pierwsze rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

- f) kierownicy jednostek obsługujących, odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-30S, Rb-34S i Rb-50,
 - g)⁵⁾ kierownicy jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujący zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań – Rb-27ZZ i Rb-50;
- 4) w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w uczelniach publicznych – kierownicy uczelni publicznych – Rb-70;
 - 5) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego jednostki sektora finansów publicznych, jeżeli zawarły umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1637) – Rb-Z-PPP.

Rozdział 4

Sposoby sporządzania i przekazywania sprawozdań

§ 5. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

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

§ 6. 1. Sprawozdania:

- 1) jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej;
- 2) łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez:
 - a) dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych, którzy posiadają jednostki podległe – na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,
 - b) dysponentów 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;
- 3) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

2. Dysponent części 77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa sporządza łączne sprawozdania na podstawie:

- 1) sprawozdań urzędów skarbowych;
- 2) (uchylony);⁶⁾
- 3) danych wynikających z ewidencji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa;
- 4) danych wynikających z ewidencji środków niewykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa.

3. Naczelnik urzędu skarbowego, wyznaczony zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.⁷⁾) do dysponowania środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunku o symbolu 222-7, sporządza roczne sprawozdanie, z uwzględnieniem stanu środków na rachunkach budżetu państwa.

⁵⁾ Dodana przez § 1 pkt 2 lit. b tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁶⁾ Przez § 1 pkt 3 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁷⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 556, 588, 641, 658, 760, 996, 1059, 1193, 1195, 1234, 1598, 1723 i 1860.

4. W przypadku zmiany, w trakcie roku budżetowego, organu dysponującego częścią budżetu państwa, sprawozdania sporządza organ, który jest dysponentem części na koniec okresu sprawozdawczego, uwzględniając w sprawozdaniu dane ze sprawozdania sporządzonego przez organ poprzednio dysponujący częścią, na dzień kończący uprawnienie do dysponowania częścią.

§ 7. W przypadku gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdania łączne sporządza odrębnie dla poszczególnych części budżetowych.

§ 8. 1. Dane wykazywane w sprawozdaniach:

- 1) jednostkowych – wyraża się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, w których dane wyraża się w walucie, w jakiej jest prowadzona rachunkowość;
- 2) łącznych i zbiorczych – wyraża się w złotych i groszach, z wyjątkiem sprawozdania Rb-70, w którym dane wyraża się w złotych.

2. Dane wykazywane w sprawozdaniach Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP wyraża się w tysiącach złotych.

§ 9. 1. Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych 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 przekazanych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

5. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust. 3 i 4, usuwają odpowiednio kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących albo naczelnicy urzędów skarbowych sporządzający sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych, w terminie umożliwiającym jednostkom otrzymującym sprawozdania ponowne ich sprawdzenie, parafowanie i terminowe przekazanie. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

5a.⁸⁾ Czynność parafowania, o której mowa w ust. 5, nie ma zastosowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości ujawnionych w trybie ust. 3 i 4 w sprawozdaniach sporządzanych przez kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego oraz kierowników jednostek obsługujących.

6. W przypadku stwierdzonych przez Ministerstwo Finansów nieprawidłowości w sprawozdaniach dysponent środków budżetu państwa, który przekazał sprawozdania, jest obowiązany do niezwłocznego usunięcia tych nieprawidłowości.

§ 10. Sprawozdania sporządza się w formie dokumentu elektronicznego, z zastrzeżeniem § 13 ust. 1.

§ 11. 1.⁹⁾ Sprawozdania Rb-23, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28UE, Rb-28UE KPO, Rb-28UE WPR, Rb-33, Rb-34, Rb-35, Rb-40, Rb-50 i łączne Rb-34PL przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. Sprawozdania Rb-70, Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP przekazuje się odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2024 r. poz. 307), oznaczając tytuły wiadomości z przesyłanymi sprawozdaniami określeniami odpowiadającymi numerom części i nazwom tych sprawozdań.

3. W przypadku dysponentów środków budżetu państwa, gdy dysponent przekazujący sprawozdanie posiada ten sam adres elektroniczny, na który przekazywane są sprawozdania, co dysponent nadrzędny, będący odbiorcą tego sprawozdania, dysponent niższego stopnia przekazuje sprawozdanie za pomocą wewnętrznych rozwiązań informatycznych albo adresów elektronicznych przeznaczonych do przekazywania sprawozdań wskazanych przez dysponenta nadrzędnego.

⁸⁾ Dodany przez § 1 pkt 4 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁹⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 5 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

4. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań:

- 1) w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa spowodowanych:
 - a) awarią systemu – przepisy wydane na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych stosuje się odpowiednio,
 - b) innymi przyczynami technicznymi systemu dotyczącymi pojedynczych przypadków – sprawozdania przekazuje się w arkuszu kalkulacyjnym za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej, o której mowa w ust. 2; sprawozdania przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia przyczyny technicznej;
- 2) poprzez elektroniczną skrzynkę podawczą spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego – sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia nieprawidłowości.

5. Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują w formie dokumentu elektronicznego do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa oraz do wiadomości właściwych regionalnych izb obrachunkowych.

§ 12. 1. Sprawozdania Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S i Rb-ST zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do właściwych regionalnych izb obrachunkowych w formie dokumentu elektronicznego.

2. Regionalne izby obrachunkowe przekazują dane ze sprawozdań, o których mowa w ust. 1, do Ministerstwa Finansów w formie dokumentu elektronicznego.

3.¹⁰⁾ W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w sposób wskazany w ust. 1, 2 i 4, spowodowanego awarią systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się nie później niż pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

3a.¹¹⁾ W przypadku braku możliwości terminowego przekazania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań, o których mowa w ust. 1, spowodowanej nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego lub innymi przyczynami technicznymi dotyczącymi pojedynczych przypadków – sprawozdania przekazuje się niezwłocznie po usunięciu przyczyny technicznej uniemożliwiającej terminowe przekazanie sprawozdań, jednak nie później niż w terminie umożliwiającym właściwej terytorialnie regionalnej izbie obrachunkowej ich terminowe przekazanie. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego niezwłocznie informuje właściwą terytorialnie regionalną izbę obrachunkową o wystąpieniu sytuacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, przedstawiając szczegółowy opis przyczyn braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań.

4.¹²⁾ Kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą jednostki samorządu terytorialnego albo w sposób określony przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z ust. 5.

5.¹³⁾ Sprawozdania, o których mowa w ust. 4, przekazuje się z wykorzystaniem wewnętrznych rozwiązań informatycznych, w szczególności z wykorzystaniem aplikacji, o której mowa w § 23 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia, albo na adresy elektroniczne wskazane przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone do przekazywania sprawozdań.

§ 13. 1. Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27UE, Rb-28PL, Rb-34PL sporządza się w formie pisemnej.

2. Dane ze sprawozdań Rb-27PL i Rb-28PL właściwy dysponent części budżetowej wprowadza do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

§ 14. 1. Sprawozdanie podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego, kierownik jednostki obsługującej).

2. W urzędach skarbowych sprawozdanie podpisują kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości i naczelnik urzędu skarbowego.

3. Sprawozdanie w formie dokumentu elektronicznego opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

¹⁰⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 6 lit. a rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

¹¹⁾ Dodany przez § 1 pkt 6 lit. b rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

¹²⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 6 lit. c rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

¹³⁾ Dodany przez § 1 pkt 6 lit. d rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

4. Sprawozdanie przekazywane na elektroniczną skrzynkę podawczą może być opatrzone podpisem potwierdzonym profilem zaufanym, o którym mowa w ustawie wymienionej w § 11 ust. 2.

5. W przypadku sprawozdania przekazywanego w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa dopuszcza się stosowanie podpisu elektronicznego z zastosowaniem certyfikatów wydanych przez Narodowy Bank Polski z wykorzystaniem urządzeń wskazanych przez Narodowy Bank Polski w ramach świadczenia:

- 1) usługi obsługi rachunków bankowych;
- 2) usługi certyfikacyjnej dla Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

6. Podpisy na sprawozdaniu sporządzonym w formie pisemnej składa się odręcznie w miejscu oznaczonym na formularzu. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

§ 15. Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie:

- 1) budżetu państwa – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 35 do rozporządzenia;
- 2) budżetu środków europejskich – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 36 do rozporządzenia;
- 3) budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 37 do rozporządzenia;
- 4) zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 38 do rozporządzenia.

§ 16. Kierownicy państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych, kierownicy jednostek obsługujących oraz naczelnicy urzędów skarbowych sporządzający sprawozdania są obowiązani do ich terminowego przekazywania odbiorcom tych sprawozdań.

§ 17. 1. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie:

- 1) budżetu państwa – określa załącznik nr 39 do rozporządzenia;
- 2) budżetu środków europejskich – określa załącznik nr 40 do rozporządzenia;
- 3) budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 41 do rozporządzenia.

2. Termin przekazywania sprawozdań określony dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia ma zastosowanie do przekazywania własnych sprawozdań jednostkowych dysponentów drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych.

3. Dysponenci części budżetowych 72 i 73 sporządzają własne sprawozdania jednostkowe w terminie 2 dni po upływie terminu określonego dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia, z wyjątkiem sprawozdań sporządzanych za rok budżetowy.

Rozdział 5

Okresy sprawozdawcze

§ 18. 1.¹⁴⁾ Sprawozdania Rb-23, Rb-24, Rb-27, Rb-27UE, Rb-27S, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE KPO, Rb-28UE WPR, Rb-28NW, Rb-28NW Programy, Rb-28S, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.

1a.¹⁵⁾ Sprawozdania Rb-40 sporządza się od początku roku do dnia 31 marca i narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.

2. Sprawozdania Rb-23, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28 Programy WPR za grudzień sporządza się narastająco od początku roku do końca grudnia z uwzględnieniem operacji finansowych dokonanych do 9. dnia roboczego następującego po roku budżetowym.

¹⁴⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 7 lit. a rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

¹⁵⁾ Dodany przez § 1 pkt 7 lit. b rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

3.¹⁶⁾ Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27ZZ, Rb-28PL, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-33, Rb-34, Rb-34PL, Rb-34S, Rb-35, Rb-50, Rb-70 i Rb-Z-PPP sporządza się narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego.

4. Sprawozdanie Rb-28NWS sporządza się narastająco za I i II kwartały roku budżetowego.

5.¹⁷⁾ Sprawozdania Rb-23, łączne Rb-23PL, Rb-24, Rb-27, Rb-27UE, Rb-27S, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE KPO, Rb-28UE WPR, Rb-28NW, Rb-28NW Programy, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST sporządza się za rok budżetowy, z tym że w zakresie budżetu państwa – z uwzględnieniem operacji finansowych związanych z rozliczeniami w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o których mowa w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i przepis końcowy

§ 19. (pominięty).¹⁸⁾

§ 20. (pominięty).¹⁸⁾

§ 21. (pominięty).¹⁸⁾

§ 22. (pominięty).¹⁸⁾

§ 23. (pominięty).¹⁸⁾

§ 24. (pominięty).¹⁸⁾

§ 25. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia¹⁹⁾.²⁰⁾

¹⁶⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 7 lit. c rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

¹⁷⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 7 lit. d rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

¹⁸⁾ Zamieszczony w obwieszczeniu.

¹⁹⁾ Rozporządzenie zostało ogłoszone w dniu 21 stycznia 2022 r.

²⁰⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 oraz z 2021 r. poz. 964), które utraciło moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1535 i 1901).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 11 stycznia 2022 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 454)

Załącznik nr 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych okres sprawozdawczy:	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:			
część	symbol		
1	2		
			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwoty
3	4	5
	DOCHODY	x
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27	
12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP z tego :	
14	Dochody państwowej jednostki budżetowej	
15	Pozostałe wpływy	
	WYDATKI	x
21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28	
24	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP	
	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń	x
31	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej	
32	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń	
	WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO	x
41	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
42	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28NW	
45	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU WYDATKÓW, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO	
51	Informacja o środkach:	x
52	na rachunkach pomocniczych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych w tym:	
53	sum na zlecenie	
54	na rachunkach, o których mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych	
55	na rachunkach, na których gromadzone są środki, o których mowa w art. 5 ust. 4 ustawy o finansach publicznych	
56	na rachunkach pozostałych w tym:	
57	sum depozytowych	
61	Informacja o środkach w drodze dot. dochodów państwowej jednostki budżetowej	

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

NAZWA PLACÓWKI:

Rb-23PL
sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki
okres sprawozdawczy:

Część ¹⁾	Waluta		
	Nazwa	Symbol	Kurs ¹⁾
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	- pozostałość dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych		
5	- stała zaliczka		
6	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)		
7	Środki na wydatki budżetowe przyznane przez dysponenta części budżetowej 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	- pozostałość dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych		
14	- stała zaliczka		
15	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)		

¹⁾ wypełnia dysponent części budżetowej²⁾ wymienić rodzaj wykonanych wydatków

Główny księgowy albo osoba upoważniona

Kierownik placówki

data

data

Załącznik nr 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Numer identyfikacyjny REGON:		Adresat:	
Symbol:		Urzędu		Rb-24	
1		2		sprawozdanie o stanie środków	
2		3		na rachunkach bankowych urzędów skarbowych	
3		4		okres sprawozdawczy:	
4		5		7	
5		6		8	
6		7		9	
7		8		9	
L.p.	Symbol rachunku	Dochoły budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego wykonane od początku roku wpływy (w tym wpływy do wyjaśnienia)	Dochoły budżetowe przekazane na rachunki bieżące do jednostek samorządu terytorialnego	Stan na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych	
1	222 - 0				
2	222 - 4				
3	222 - 7				
4	223 - 1				
5				
6	Razem				
7	Środki pieniężne w drodze				
8	Stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych z tego:				
	a) 222 - 6				
	b)				
9	Ogółem dochoły budżetowe z tego:				
10	- dochoły budżetu państwa				
11	- dochoły budżetów jednostek samorządu terytorialnego				
12	- inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów				
13	Informacja o stanie środków na rachunkach sum depozytowych				
14	Pozostałe środki należne innym jednostkom				

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

→ dotyczy Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście

→ wykonane dochoły budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego od początku roku (p.6 rubr.5) plus „środki pieniężne w drodze” (p.7 rubr.5) i „stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych” (p.8 rubr.5) minus „pozostałe środki należne innym jednostkom” (p.14 rubr.5)

→ wykonane dochoły budżetu państwa = dochoły z rubr. „Dochoły wykonane (wpłaty minus zwroty)” ze sprawozdań Rb-27

→ wykonane dochoły budżetów jednostek samorządu terytorialnego (wpłaty minus zwroty) - na podstawie księgowości podatkowej

→ środki, które nie zostały przekazane do końca okresu sprawozdawczego jednostkom właściwym, wskazanym na podstawie odrębnych przepisów, a do których przekazania zobowiązany jest naczelnik urzędu skarbowego

Kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości

data

Naczelnik urzędu skarbowego

data

Załącznik nr 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Adresat:																		
Numer identyfikacyjny REGON:		Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy:																		
część	symbol																			
1	2																			
Klasyfikacja budżetowa												Plan		Należności		Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów		Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)		Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym
dział	rozdział	paragraf			(saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)		zmniejszenia dochodów		(wpłaty minus zwroty)		sprawozdawczym									
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13										

Główny księgowy*)

Kierownik jednostki**)

data

data

*) w urzędzie skarbowym podpisuje kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości

**) w urzędzie skarbowym podpisuje naczelnik urzędu skarbowego

NAZWA PLACÓWKI:

Rb-27PL
sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki
okres sprawozdawczy:

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

Treść ²⁾	Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wykonanie	Wskaźnik 9:8
	rozdział	paragraf			
5	6	7	8	9	10
RAZEM DOCHODY					

¹⁾ wypełnia dysponent części budżetowej²⁾ treść w kolumnie 5 - w szczególności wynikającej z planu dochodów budżetowych placówki

Główny księgowy albo osoba upoważniona

data

Kierownik placówki

data

Załącznik nr 6

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:						Rb-27UE sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich okres sprawozdawczy:																							
Numer identyfikacyjny REGON:												Dochody wykonane 7																	
Symbole:																		Plan 6											
część																								Klasyfikacja budżetowa					
1																													
Nazwa programu						3		4		5		6		7															

Główny księgowy
data
Kierownik jednostki
data

(imię, nazwisko, telefon, e-mail osoby sporządzającej sprawozdanie)

Załącznik nr 7

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		<p style="text-align: center;">Rb-27S</p> <p style="text-align: center;">sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych</p> <p style="text-align: center;">samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾</p> <p style="text-align: center;">okres sprawozdawczy:</p>										Adresat:				
Numer identyfikacyjny REGON:												Před wypełněním přezczytář instrukcĳ				
Nazwa województwa		SYMBOLE														
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.									
Nazwa gminy / związku ¹⁾																
Klasyfikacja budżetowa		Należności ²⁾		Potrącenia ²⁾		Dochody wykonane (wpływ minus zwrot)		Saldo końcowe ²⁾			Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy ³⁾		Skutki udzielonych ulg i zwolnień sprawozdawczy za okres (bez ulg i zwolnień ustawowych) ³⁾		Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy ³⁾	
dział	rozdział	paragraf	Plan (po zmianach)	(saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)			w tym: ogółem	należności pozostałe do zapłaty	w tym: zaległości netto	nadpłaty				umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			

¹⁾ niepotrzebne skreślić

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

³⁾ wypełniają tylko gminy i miasta na prawach powiatu

Główny księgowy albo Skarbnik

data

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 8

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Numer identyfikacyjny REGON:	Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy:	Adresat:																								
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Symbole</td> </tr> <tr> <td style="width:15%;">woj.</td> <td style="width:15%;">powiat</td> <td style="width:15%;">gmina</td> <td style="width:15%;">typ gm.</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>związek jst</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>typ zw.</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>część</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję</td> </tr> </table>			Symbole				woj.	powiat	gmina	typ gm.				związek jst				typ zw.				część	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję			
Symbole																										
woj.	powiat	gmina	typ gm.																							
			związek jst																							
			typ zw.																							
			część																							
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję																										

Klasyfikacja budżetowa	dział	rozdział	paragraf	Plan	Należności (saldo początkowe plus przebiegi minus odpisy)	Dochody wykonane		Dochody przekazane		Saldo końcowe		
						ogółem	w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	ogółem	w tym: zaległości	należności pozostałe do zapłaty	ogółem	nadpłaty
1	2	3	4	5								

¹⁾ niepotrzebne skreślić

Główny księgowy albo Skarbnik
data

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu
data

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ

A. Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa

rozdział (wg klasyfikacji budżetowej)	Należności (z kol. 5 Rb-27ZZ w części dot. budżetu państwa)	zaległości (z kol. 10 Rb-27ZZ w części dot. budżetu państwa)	nadpłaty (z kol. 11 Rb-27ZZ w części dot. budżetu państwa)
1	2	3	4
Razem			

B. Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów

rozdział (wg klasyfikacji budżetowej)	Należności (z kol. 5 Rb-27ZZ w części dot. budżetu jst)	zaległości (z kol. 10 Rb-27ZZ w części dot. budżetu jst)	nadpłaty (z kol. 11 Rb-27ZZ w części dot. budżetu jst)
1	2	3	4
Razem			

Główny księgowy albo Skarbnik

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

data

data

Załącznik nr 9

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy / miasta na prawach powiatu okres sprawozdawczy:	Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Nazwa województwa	SYMBOLE		
Nazwa powiatu	WOJ.	POWIAT	GMINA
Nazwa gminy			TYP GM.

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

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

2) wypełniają gminy górnicze w rozumieniu art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego (Dz. U. z 2024 r. poz. 415)

UZASADNIENIE KOREKTY

--

Główny księgowy albo Skarbnik

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

data

data

Załącznik nr 10

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy:		Adresat:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję												
Numer identyfikacyjny REGON:						Wydutki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego												
część						Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego												
1						w tym wymagalne:												
symbol						powstałe w latach ubiegłych												

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

NAZWA PLACÓWKI:

Rb-28PL
sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki
okres sprawozdawczy:

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

Treść ²⁾	Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wykonanie	Wskaźnik 9:8
	rozdział	paragraf			
5	6	7	8	9	10
RAZEM WYDATKI					

¹⁾ wypełnia dysponent części budżetowej

²⁾ treść w kolumnie 5 - w szczególności wynikającej z planu wydatków budżetowych placówki

Główny księgowy albo osoba upoważniona

data

Kierownik placówki

data

Załącznik nr 12²¹⁾

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Numer identyfikacyjny REGON:	Adresat:											
	Rb-28 Programy sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej okres sprawozdawczy:											Uwagi
	Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)		Zaangażowanie			Wykonanie wydatków			
część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	
Nazwa Programu												
RAZEM-PROGRAMY												
1. NSRO 2007-2013												
z tego:												
PO KL												
PO IiŚ												
PO IG												
PO EWT												
EISIP												
PO RPW												
PO PT 2007-2013												
RPO Województwa Dolnośląskiego												
RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego												
RPO Województwa Lubelskiego												
Lubuski RPO												
RPO Województwa Łódzkiego												

²¹⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 8 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa		Plan (po zmianach)		Zaangażowanie		Wykonanie wydatków		Uwagi		
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
14. INTERREG 2021-2027											
15. Instrument Łącząc Europę (CEF) w sektorze transport 2021-2027											
16. Instrument Łącząc Europę (CEF) w sektorze telekomunikacja i energia 2021-2027											
17. Fundusze Europejskie dla Rybactwa											
18. Fundusze Europejskie Pomoc Żywnościowa 2021-2027											
19. Szwalcarsko-Polski Program Współpracy II											
20. Inne programy ***											

* - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „1”, „5”, „8”
 ** - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „2”, „6”, „9”
 *** - dotyczy środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 4 ww. ustawy)

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 13

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Numer identyfikacyjny REGON:	Adresat:												
	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję												
Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)		Zaangażowanie		Wykonanie wydatków		Uwagi		
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	10	11	12
1		3	4	5	6	7	8	9					

Rb-28 Programy WPR
sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej
okres sprawozdawczy:

* - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „8”
 ** - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „9”

Główny księgowy
 data

Kierownik jednostki
 data

Załącznik nr 14

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Adresat: Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję Rb-28UE sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej okres sprawozdawczy:							
Numer identyfikacyjny REGON:		Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	część	dział	rozdział	paragraf		Zaangażowanie	Płatności narastająco od początku roku	Zwroty wydatków (kategoria „należność główna”) narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego	Wykonanie wydatków (kolumna 8 - kolumna 9)
Ogółem:									

Kierownik jednostki

data

Główny księgowy

data

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE

Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa			Zwroty wydatków (kategoria „należność główna”) dotyczące płatności z poprzednich lat budżetowych **					Nadpłacone kwoty (kategoria „należność główna”) zwrócone przez Ministra Finansów w bieżącym roku i dotyczące zwrotów z lat ubiegłych ***
	część	dział	rozdział	rok: n-1*	rok: n-2*	rok: n-3*	rok: n-4*		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Ogółem:									

*) n - rok bieżący

**) w kolejnych latach budżetowych w tabeli dodaje się odpowiednio nowe kolumny: n-5, n-6, n-7 itd. odzwierciedlające dokonanie zwrotów dotyczących płatności z poprzednich lat budżetowych

***) w kolumnie tej należy wykazać zwrócone przez Ministra Finansów w bieżącym roku środki na podstawie skierowanego do niego wniosku. W sprawozdaniu składanym w roku (n) – należy wykazać zwrócone w roku (n) przez Ministra Finansów nadpłacone środki dotyczące zwrotów dokonanych w latach poprzednich (n-1, n-2, n-3... itd.).

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 14a²²⁾

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:			Adresat:			
Numer identyfikacyjny REGON:			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję			
Symbol:			Rb-28UE KPO			
część			sprawozdanie z wykonania planu wydatków			
1			budżetu środków europejskich ze środków pochodzących			
			z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności			
			przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym			
			okres sprawozdawczy:			
Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wykonanie wydatków
	dział	rozdział	paragraf			
2	3	4	5	6	7	8
				Zwroty		

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

²²⁾ Dodany przez § 1 pkt 9 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

Załącznik nr 15

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Adresat:	
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Numer identyfikacyjny REGON:		Rb-28UE WPR sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej okres sprawozdawczy:	
Symbole:			
część		województwo	
1		2	
Nazwa programu			
3	Klasyfikacja budżetowa		Plan (po zmianach)
	dział	rozdział	
4	5	6	7
			8
			9
Zwroty w roku bieżącym			
Zwroty z lat ubiegłych			
Wykonanie wydatków			
Zaangażowanie			

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 16

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		<p>Rb-28NW</p> <p> sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego</p> <p>okres sprawozdawczy:</p>	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:			
część 1	symbol 2		
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję			

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie
dział 3	rozdział 4	paragraf 5		

Główny księgowy
data

Kierownik jednostki
data

Załącznik nr 17²³⁾

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-28NW Programy sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA okres sprawozdawczy:									
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję									
Nazwa Programu		Klasyfikacja budżetowa			Plan			Wykonanie wydatków		Uwagi	
		część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	9	10
		2	3	4	5	6	7	8	9		
1. NSRO 2007-2013 z tego:											
POKL											
POIiŚ											
POIG											
PO EWT											
EISiP											
PO RPW											
POPT 2007-2013											
RPO Województwa Dolnośląskiego											
RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego											
RPO Województwa Lubelskiego											
Lubuski RPO											
RPO Województwa Łódzkiego											
Małopolski RPO											

²³⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 10 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan	Wykonanie wydatków		Uwagi	
	część 2	dział 3	rozdział 4	paragraf 5		Wkład UE* 6	Wkład BP** 7		Wkład UE* 8
1									10
22. Wspólna Polityka Rolna 2021 - 2027									
23. Szwajcarsko-Polski Program Współpracy II									
24. Inne programy***									

* - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „1”, „5”, „8”

** - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „2”, „6”, „9”

*** - dotyczy środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 4 ww. ustawy)

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

Załącznik nr 18

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:				Adresat:							
Numer identyfikacyjny REGON:				Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾ okres sprawozdawczy:							
									Nazwa województwa		
Nazwa powiatu / związku ¹⁾				SYMBOL				Przed wypełnieniem przczytać instrukcję			
Nazwa gminy / związku ¹⁾											
Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.			Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego ²⁾	Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego ²⁾
dział	rozdział	grupa paragrafów ³⁾	paragraf				ogółem	powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ wypełniać tylko za rok sprawozdawczy

³⁾ wypełniają te jednostki, które kwoty wydatków planują w grupach paragrafów

Główny księgowy albo Skarbnik

data

data

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	<p>Rb-28NWS sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾, które nie wygasły z upływem roku budżetowego ²⁾</p> <p>(zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych)</p> <p>okres sprawozdawczy:</p>	Adresat:				
Numer identyfikacyjny REGON:				
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję						
Nazwa województwa ¹⁾	SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾

Klasyfikacja budżetowa				Plan	Wykonanie
dział	rozdział	grupa paragrafów ³⁾	paragraf		
1	2	3	4	5	6

¹⁾ niepotrzebne skreślić
²⁾ wpisać, którego roku budżetowego dotyczy
³⁾ wypełniają te jednostki, które kwoty wydatków planują w grupach paragrafów

Główny księgowy albo Skarbnik
 data

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu
 data

Załącznik nr 20²⁴⁾

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego	Adresat:					
Numer identyfikacyjny REGON:		okres sprawozdawczy:					
		<small>Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję</small>					
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
1	2	3
A. DOCHODY OGÓŁEM (A1+A2)		
A1. Dochody bieżące		
A2. Dochody majątkowe w tym:		
A21. dochody ze sprzedaży majątku		
B. WYDATKI OGÓŁEM (B1+B2)		
B1. Wydatki bieżące		
B2. Wydatki majątkowe		
C. WYNIK BUDŻETU (nadwyżka+ / deficyt-) (A-B)		
C1. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (A1-B1)		
D1. PRZYCHODY OGÓŁEM z tego:		
D11. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ²⁾ w tym:		
D111. ze sprzedaży papierów wartościowych ³⁾		
D12. spłata udzielonych pożyczek		
D13. nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych		
D14. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych		
D15. prywatyzacja majątku JST		
D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych		
D17. stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych ⁴⁾	X	
D18. inne źródła, w tym:		
D181. środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		
D2. ROZCHODY OGÓŁEM z tego:		
D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w tym:		
D211. wykup papierów wartościowych ³⁾		
D22. udzielone pożyczki		
D23. inne cele, w tym:		
D231. lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy		

1) niepotrzebne skreślić

2) z wyłączeniem przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych

3) wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

4) wykazuje się wyłącznie po stronie wykonania

24) W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 11 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-NDS

E. Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach) ⁵⁾	Wykonanie ⁶⁾
1	2	3
E. FINANSOWANIE DEFICYTU ⁷⁾ (E1+E2+E3+E4+E5+E6+E7+E8) z tego:		
E1. sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego ⁸⁾		
E2. kredyty i pożyczki		
E3. prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego		
E4. nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszona o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych		
E5. wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych		
E6. niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków		
E7. spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		
E8. środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		

⁵⁾ jednostki wypełniają za I, II, III i IV kwartały

⁶⁾ jednostki wypełniają tylko za IV kwartały

⁷⁾ wypełniają jednostki, w których planowana lub wykonana różnica między dochodami a wydatkami jest ujemna

⁸⁾ wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

F. Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
F1. PRZYCHODY z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym:		
F11. ze sprzedaży papierów wartościowych ⁹⁾		
F2. ROZCHODY z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym:		
F21. wykup papierów wartościowych ⁹⁾		

⁹⁾ wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

Skarbnik
data

Przewodniczący zarządu
data

Załącznik nr 21

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych okres sprawozdawczy:	Adresat:		
Numer identyfikacyjny REGON:					
Nazwa województwa			Przed wypełnieniem przečzytać instrukcję		
Nazwa powiatu / związku ¹⁾					
Nazwa gminy / związku ¹⁾					
Symbole					
woj.	powiat	gmina	typ gminy	związek jst	typ związku

A.

kod pozycji	Dział	Rozdział	Paragraf	Przychody	
				Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
G					
G					
G					
G					
G					
G					
I	110 (równowartość odpisów amortyzacyjnych)				
K	100 (Inne zwiększenia)				
H	RAZEM				
K	110 (Stan śr. obrot. netto na początek okresu sprawozdawczego)				
L	190 Ogółem (H+K110)				

B.

kod pozycji	Dział	Rozdział	Paragraf	Koszty i inne obciążenia	
				Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
M					
M					
M					
M					
M					
M					
J	100 (środki własne zarezerwowane na inwestycje)			X	
I	100 (odpisy amortyzacyjne)				
P	100 (Inne zmniejszenia)				
N	RAZEM				
P	110 (Podatek dochodowy od osób prawnych)				
P	120 (Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych)				
P	130 (Stan śr. obrot. netto na koniec okresu sprawozdawczego)				
S	190 Ogółem (N+P110+P120+P130)				
T	140 (odpisy amortyzacyjne)				

¹⁾ niepotrzebne skreślić

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2		3	4
W	010	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)		
W	020	Należności netto ¹⁾		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)		
W	023	Należności netto wymagalne		
W	030	Pozostałe środki obrotowe		
W	040	Zobowiązania i inne rozliczenia		
W	041	w tym: wobec inwestycji finansowanych z: środków własnych		
W	042	dotacji		
W	043	środków z innych źródeł		
W	044	Zobowiązania wymagalne		
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

D. DANE UZUPEŁNIAJĄCE**1. Informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego**

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego
1	2		3	4
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 pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
1	2	3	4	5
Z	100	Podatek dochodowy od osób prawnych		
Z	101	Wpłata nadwyżki środków obrotowych		

Główny księgowy albo Skarbnik

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

data

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-33 sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego	Adresat:		
Numer identyfikacyjny REGON:			okres sprawozdawczy:		
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					
symbol	nazwa państwowego funduszu celowego	Klasyfikacja budżetowa			
		część	dział	rozdział	
1	2	3	4	5	

A.

Kod pozycji	Paragraf	Przychody	
		plan	wykonanie
6	7	8	9
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			
K	100 (Inne zwiększenia)		
H	RAZEM		
K	110 (Stan funduszu na początek okresu sprawozdawczego)		
L	190 Ogółem (H+K110)		

B.

Kod pozycji	Paragraf	Koszty i inne obciążenia	
		plan	wykonanie
6	7	8	9
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			
P	100 (Inne zmniejszenia)		
N	RAZEM		
P	130 (Stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego)		
S	190 Ogółem (N+P130)		

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
6	7		8	9
W	010	Środki pieniężne (w tym: środki w kasie, wolne środki przekazane Ministrowi Finansów)		
W	020	Należności netto (pomniejszone o odpis aktualizujący)		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)		
W	030	Pozostałe środki obrotowe		
W	040	Zobowiązania		
W	070	Stan środków obrotowych netto (W 010 + W 020 + W 030 - W 040)		

D. Dane uzupełniające**1. Należności**

Kod pozycji	Paragraf	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
6	7	8	9
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X	100 (Inne)		
X	Razem		

2. Zobowiązania

Kod pozycji	Paragraf	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
6	7	8	9
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

data

Dysponent funduszu

data

Załącznik nr 23

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-34 sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy:	Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON:				
część	symbol			
1	2			
			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	

A.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
3	4	5	6	7	8
G					
G					
G					
G					
H	RAZEM				
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)				
L	190 Ogółem (H+K150)				

B.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Wydatki	
				plan	wykonanie
3	4	5	6	7	8
M					
M					
M					
M					
M					
N	RAZEM				
P	150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego)				
S	190 Ogółem (N+P150)				

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 24

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-34PL sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy:	Adresat:
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

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

A.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
5	6	7	8	9	10
G					
G					
G					
G					
H	RAZEM				
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)				
L	190 Ogółem (H+K150)				

B.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Wydatki	
				plan	wykonanie
5	6	7	8	9	10
M					
M					
M					
M					
M					
N	RAZEM				
P	150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego)				
S	190 Ogółem (N+P150)				

¹⁾ wypełnia dysponent części budżetowej

Główny księgowy albo osoba upoważniona

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 25

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	Adresat:				
Numer identyfikacyjny REGON:		okres sprawozdawczy:				
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję						
Nazwa województwa ¹⁾	Symbole					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾	woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.
Nazwa gminy / związku ¹⁾						

A.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
1	2	3	4	5	6
G					
G					
G					
G					
G					
H	RAZEM				
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)				
L	190 Ogółem (H+ K150)				

¹⁾ dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków

B.

kod poz.	dział	rozdział	Grupa paragrafów ²⁾	paragraf	Wydatki	
					plan	wykonanie
1	2	3	4	5	6	7
M						
M						
M						
M						
M						
N	RAZEM					
P	150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego)					
S	190 Ogółem (N+P150)					

²⁾ wypełniają te jednostki, które kwoty wydatków planują w grupach paragrafów

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2		3	4
W	020	Należności netto ³⁾		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)		
W	040	Zobowiązania		

³⁾ kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący należności

Główny księgowy albo Skarbnik

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

data

data

Załącznik nr 26

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-35 sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej okres sprawozdawczy:	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Część	Nazwa agencji wykonawczej
1	2

A.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
3	4	5	6	7	8
G					
G					
G					
G					
G					
H	RAZEM				
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)				
L	190 Ogółem (H+K150)				

B.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Wydatki	
				plan	wykonanie
3	4	5	6	7	8
M					
M					
M					
M					
M					
N	RAZEM				
P	150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego)				
S	190 Ogółem (N+P150)				

C.

Kod poz.	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
3	6		7	8
W	020	Należności netto (pomniejszone o odpis aktualizujący)		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)		
W	040	Zobowiązania		

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 27²⁵⁾

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-40 sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/ instytucji gospodarki budżetowej/ Zakładu Ubezpieczeń Społecznych¹⁾ (nazwa jednostki) okres sprawozdawczy:	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Poz.	Treść ²⁾	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy ³⁾	Rok sprawozdawczy		
			plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie
1	2	3	4	5	6

¹⁾ niepotrzebne skreślić²⁾ treść w kolumnie 2 - w szczególności wynikającej z ustawy budżetowej³⁾ wypełnić tylko w sprawozdaniach za grudzień

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

²⁵⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 12 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	<p>Rb-50 sprawozdanie o dotacjach / wydatkach¹⁾ związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami</p>	Adresat:					
Numer identyfikacyjny REGON:	okres sprawozdawczy:	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					
Nazwa województwa ¹⁾	Symbole						
Nazwa powiatu / związku ¹⁾	woj	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	część
Nazwa gminy / związku ¹⁾	2	3	4	5	6	7	8

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf		
9	10	11	12	13

¹⁾ niepotrzebne skreślić

Główny księgowy albo Skarbnik
data

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu
data

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-50 o wydatkach^{*)}

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

Kod	Klasyfikacja budżetowa			Wykonanie ^{*)}
	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 ^{*)}
	dział	rozdział	paragraf	
1	2	3	4	5

^{*)} dotyczy tylko tych zadań, na które jst otrzymują dotacje na zwrot poniesionych przez nie wydatków

Główny księgowy albo Skarbnik

data

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 29

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:			
Rb-70			
sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach			
Numer identyfikacyjny REGON:		W.....	
Symbol:		(nazwa jednostki sprawozdawczej)	
część/woj.	fорма org. - praw.	okres sprawozdawczy:	
1	2	3	4
			5
Adresat:			
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję			

Klasyfikacja budżetowa		Status zatrudnienia	Plan po zmianach	ZATRUDNIENIE		WYNAGRODZENIA ¹⁾		
dział / rozdział				Przejęte wykonanie w okresie sprawozdawczym	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Plan po zmianach (na rok)		Wykonanie
						Osobowe/ uposażenia	Dodatkowe wynagrodzenie roczne ²⁾	Dodatkowe wynagrodzenie roczne ²⁾
6	7	8	9	10	11	12	13	14
			w przeliczeniu na pełnozatrudnionych					15

¹⁾ wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.
²⁾ u Żołnierzy – dodatkowe uposażenie roczne, a u funkcjonariuszy – nagroda roczna.

Sporządził:
 nazwisko i imię telefon

Kierownik jednostki
 data

Główny księgowy
 data

Załącznik nr 30

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego	Adresat:				
Numer identyfikacyjny REGON:		okres sprawozdawczy:				
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję						
Nazwa województwa	SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾						

Wyszczególnienie	Kwoty
1	2
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym:	
1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym*	
2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku*	

Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego	
1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)	

* wypełnić na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego

¹⁾ niepotrzebne skreślić

Skarbnik

Przewodniczący zarządu

data

data

Załącznik nr 31

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		<p style="text-align: center;">Rb-Z-PPP</p> <p style="text-align: center;">sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego</p> <p style="text-align: center;">okres sprawozdawczy:</p>					Adresat:																
Numer identyfikacyjny REGON							1) Ministerstwo Finansów		2) Główny Urząd Statystyczny														
Nazwa województwa:		<p style="text-align: center;">SYMBOLS</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">WOJ.</td> <td style="width: 15%;">POWIAT</td> <td style="width: 15%;">TYP GM.</td> <td style="width: 15%;">ZWIĄZEK JST</td> <td style="width: 15%;">TYP ZW.</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję</td> </tr> </table>					WOJ.	POWIAT	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.						Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
WOJ.	POWIAT						TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.														
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję																							
Nazwa powiatu / związku ¹⁾ ;		<p style="text-align: center;">Zobowiązania wynikające z umów partnerstwa publiczno-prywatnego</p> <p style="text-align: right;">w tysiącach złotych</p>																					
Nazwa gminy / związku ¹⁾ ;																							
Wyszczególnienie		Ogółem		Partnerzy Prywatni																			
1		2		przedsiębiorcy krajowi		przedsiębiorcy zagraniczni																	
A1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego																							
A2. łączna wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym																							
A3. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego																							
A4. wartość wydatków wynikających z zobowiązań dokonanych w okresie sprawozdawczym z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego (wydatki)																							
A5. wartość łącznych wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego (wydatki poniesione od początku trwania projektu)																							
A6. wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaciągniętych w danym okresie sprawozdawczym																							
A7. wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaliczanych do państwowego długu publicznego																							

¹⁾ niepotrzebne skreślić

Główny księgowy albo Skarbnik

data

data

(imię, nazwisko, telefon, e-mail osoby sporządzającej sprawozdanie)

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

Załącznik nr 32

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-FUS sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Część A. ¹⁾		w tys. zł
Wyszczególnienie		Wykonanie
1		2
Stan funduszu na początek roku (w. 2 + 3 - 4)		1
środki pieniężne		2
należności		3
zobowiązania (w. 5 do 9)		4
z tego:	kredyty bankowe	5
	pożyczki z budżetu państwa	6
	zobowiązania w stosunku do OFE	7
	odsetki od kredytów bankowych	8
	pozostałe zobowiązania	9
Przychody	ogółem (w. 11 + 13 + 15 + 16 + 17 + 18 + 20 + 21)	10
	ze składek: przypis	11
	wpływy	12
	z odsetek: przypis	13
	wpływy	14
	dotacje z budżetu	15
	refundacja z tytułu przekazania składek do OFE	16
	środki z FRD	17
	środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z OFE oraz odsetki od tych aktywów	18
	w tym: odsetki od tych aktywów	19
	wpłaty z OFE ³⁾	20
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)	21
Koszty	ogółem (w. 23 + 28 + 29 + 30)	22
	na rzecz ludności	23
	w tym: emerytury i renty	24
	dodatki do emerytur i rent	25
	zasiłki chorobowe	26
	zasiłki pogrzebowe	27
	koszty obsługi długu	28
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	29
	bieżące (bez przelewów redystrybucyjnych)	30
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 32 + 33 - 34)		31
środki pieniężne		32
należności		33
zobowiązania (w. 35 do 39)		34
	kredyty bankowe	35
	pożyczki z budżetu państwa	36
	zobowiązania w stosunku do OFE	37
	odsetki od kredytów bankowych	38
	pozostałe zobowiązania	39

Część B. ²⁾		
Wpływy	ogółem (w. 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9 + 10)	1
	wpływy ze składek	2
	odsetki	3
	dotacje z budżetu	4
	refundacja z tytułu przekazania składek do OFE	5
	środki z FRD	6
	środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z OFE oraz odsetki od tych aktywów	7
	w tym: odsetki od tych aktywów	8
	wpłaty z OFE ³⁾	9
	pozostałe (tytuły analogicznie jak w wierszu 21)	10
Wydatki	ogółem (w. 12 + 14 + 15 + 16)	11
	na rzecz ludności	12
	w tym: emerytury i renty	13
	koszty obsługi długu	14
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	15
	bieżące (tytuły analogicznie jak w wierszu 30)	16

¹⁾ ujęcie memoriałowe,

²⁾ ujęcie kasowe

³⁾ kwota przekazanych środków zgromadzonych na rachunku członka OFE w związku z ukończeniem przez ubezpieczonego wieku niższego o 10 lat od wieku emerytalnego, o których mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z określeniem zasad wypłaty emerytur ze środków zgromadzonych w otwartych funduszach emerytalnych (Dz. U. poz. 1717).

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

Załącznik nr 33

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-FER sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Część A. ¹⁾

w tys. zł

Wyszczególnienie		Wykonanie	
1		2	
Stan funduszu na początek roku (w. 2 + 3 - 4)		1	
środki pieniężne		2	
należności		3	
zobowiązania		4	
Przychody	ogółem (w. 6 + 8 + 10 + 11 + 12)	5	
	ze składek: przypis	6	
	wpływy	7	
	z odsetek: przypis	8	
	wpływy	9	
	dotacje z budżetu	10	
	refundacja kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i inne transfery ³⁾	11	
	pozostałe	12	
Koszty	ogółem (w. 14 + 18 + 19 + 20)	13	
	na rzecz ludności (w. 15 do 17)	14	
	z tego: emerytury i renty	15	
	składka na ubezpieczenie zdrowotne z dotacji	16	
	inne świadczenia	17	
	odpis na fundusz administracyjny	18	
	świadczenia zbiegowe i inne transfery	19	
	pozostałe	20	
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 22 + 23 - 24)		21	
środki pieniężne		22	
należności		23	
zobowiązania		24	

Część B. ²⁾

Wpływy	ogółem (w. 2 do 7)	1	
	wpływy ze składek od rolników	2	
	odsetki	3	
	dotacje z budżetu	4	
	refundacja kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i inne transfery ⁴⁾	5	
	środki obce	6	
	pozostałe	7	
Wydatki	ogółem (w. 9 + 13 + 14 + 15 + 16)	8	
	na rzecz ludności (w. 10 do 12)	9	
	z tego: emerytury i renty	10	
	składka na ubezpieczenie zdrowotne z dotacji	11	
	inne świadczenia	12	
	odpis na fundusz administracyjny	13	
	świadczenia zbiegowe i inne transfery	14	
	środki obce	15	
pozostałe	16		

¹⁾ ujęcie memoriałowe²⁾ ujęcie kasowe³⁾ w tym deputaty węglowe tys. zł⁴⁾ w tym deputaty węglowe tys. zł

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

Załącznik nr 34

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-FEP sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytur Pomostowych okres sprawozdawczy:	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Część A¹⁾

w tys. zł

Wyszczególnienie		Wykonanie
1		2
Stan funduszu na początek roku (w. 2 + 3 + 4 - 5)		1
środki pieniężne		2
ulokowane środki finansowe		3
należności		4
zobowiązania		5
Przychody	ogółem (w. 7 + 9 + 11 + 12)	6
	ze składek: przypis	7
	wpływy	8
	z odsetek: przypis	9
	wpływy	10
	dotacje z budżetu	11
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)	12
Koszty	ogółem (w. 14 + 15 + 16)	13
	na rzecz ludności	14
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	15
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)	16
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 18 + 19 + 20 - 21)		17
środki pieniężne		18
ulokowane środki finansowe		19
należności		20
zobowiązania		21

Część B²⁾

Wpływy	ogółem (w. 2 do 5)	1
	wpływy ze składek	2
	odsetki	3
	dotacje z budżetu	4
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)	5
Wydatki	ogółem (w. 7 + 8 + 9)	6
	na rzecz ludności	7
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	8
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)	9

1) ujęcie memoriałowe,

2) ujęcie kasowe

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA

Rozdział 1

Sprawozdanie Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych

§ 1. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

§ 2. 1. W sprawozdaniu jednostkowym:

- 1) w wierszach 11, 12, 13, 22, 24, 42 i 45 wykazywane dane powinny być zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;
- 2) w wierszach 14 i 15 wyszczególnia się stan środków na rachunku bieżącym dochodów dotyczący odpowiednio dochodów państwowej jednostki budżetowej oraz pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27;
- 3) w wierszu 21 dysponent części budżetowej wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia od dysponenta części budżetowej, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta części budżetowej, na realizację planu wydatków bieżącego roku; otrzymane środki pomniejsza się o dokonane zwroty i środki przekazane dysponentom podległym, z wyłączeniem placówek;
- 4) 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 (NBP);
- 5) 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 NBP, 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);

- 6) w wierszu 41 dysponentci środków budżetu państwa wykazują środki otrzymane w sposób wskazany w pkt 3;
- 7) w wierszach 52–57 wykazuje się środki według stanu na koniec okresu sprawozdawczego:
 - a) na rachunkach pomocniczych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 199 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w tym sum na zlecenie; nie wykazuje się środków z wiersza 45,
 - b) na rachunkach, o których mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych,
 - c) na rachunkach, na których gromadzone są środki, o których mowa w art. 5 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
 - d) na wszystkich pozostałych rachunkach, prowadzonych przez jednostkę, niewymienionych w wierszach 52, 54 i 55 z wyszczególnieniem sum depozytowych; nie wykazuje się środków na rachunkach placówek– środki w walutach obcych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu średniego Narodowego Banku Polskiego, aktualnego na dzień kończący okres sprawozdawczy;
- 8) w wierszu 61 wykazuje się środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego, dotyczące dochodów państwowej jednostki budżetowej wykazane w sprawozdaniu Rb-27, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 1640), zwanej dalej „ustawą – Prawo pocztowe”, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.

2. W sprawozdaniu kwota wykazana w wierszu 11 powinna być zgodna z sumą kwot wykazanych w wierszach 12, 14 i 61, z wyłączeniem sprawozdań dysponentów części budżetowych, którym podlegają placówki.

3. W sprawozdaniu kwota środków otrzymanych na realizację planu wydatków bieżącego roku powinna być uzgodniona z dysponentem wyższego stopnia; kwota środków przekazanych z Ministerstwa Finansów jest dostępna w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

4.²⁶⁾ W sprawozdaniu za rok kwota wykazana w wierszu 11 jest zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 12, a kwota wykazana w wierszu 21 jest zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 22.

Rozdział 2

Sprawozdanie Rb-24 o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych

²⁶⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 13 lit. a rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

§ 3. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w sposób określony w formularzu, na którym są naniesione wyjaśnienia dotyczące wypełniania.

2. W sprawozdaniu jednostkowym w wierszach 1–5 w kolumnach 6 i 9, w wierszu 8 lit. a i b w kolumnie 5 oraz w wierszu 10 w kolumnie 5 wykazywane dane powinny być zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

Rozdział 3

Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych

§ 4. Sprawozdania jednostkowe miesięczne i roczne składane przez:

- 1) dysponentów środków budżetu państwa wszystkich stopni,
 - 2) naczelników urzędów skarbowych
- są sporządzane w układzie: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w działach i rozdziałach.

§ 5. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 4 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”, z zastrzeżeniem pkt 3;
- 3) w sprawozdaniach dysponentów środków budżetu państwa otrzymujących sprawozdania Rb-27ZZ, w zakresie paragrafu „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego” – „Plan”, „Dochody wykonane”.

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

- 1) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki, a w przypadku dysponenta części budżetowej, któremu podlegają placówki, wykazuje się również kwoty wynikające z planów finansowych tych placówek;
- 2) w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną; jeżeli dochody budżetowe zostały wykonane bez przypisu należności, a przepisy

odrębne nie przewidują przypisu dla tego rodzaju dochodów, w kolumnie „Należności” należy wykazać kwotę zrealizowanych dochodów na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego dochodów jednostki budżetowej powiększone o środki w drodze, o których mowa w pkt 4;

- 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 2023 r. poz. 2505, z późn.zm.) na pokrycie wydatków, o których mowa w art. 66 § 1 tej ustawy;
- 4) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego, dotyczące dochodów państwowej jednostki budżetowej, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
- 5) w odpowiednich kolumnach salda końcowego (11–13) wykazuje się należności pozostałe do zapłaty (część należności, o których mowa w pkt 2), w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone). W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

3. Dochody budżetu państwa uzyskane przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z realizacją zadań administracji rządowej są włączane 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 planu finansowego jednostki,

- b) w kolumnie „Dochody wykonane” – kwoty dochodów otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, wynikające z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – dochodów;
- 2) w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok:
- a) w kolumnach „Plan” i „Dochody wykonane” – zgodnie z pkt 1,
 - b) w kolumnie „Należności” – w odpowiednich rozdziałach, kwoty należności wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ, z uwzględnieniem należności z tytułu dochodów nieprzekazanych przez jednostki samorządu terytorialnego w latach ubiegłych,
 - c) w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” – różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” a kwotami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane”,
 - d) w kolumnie „w tym zaległości netto” – w odpowiednich rozdziałach, kwoty zaległości wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ,
 - e) w kolumnie „nadpłaty” – w odpowiednich rozdziałach, kwoty nadpłat wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ.

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

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

§ 6. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 4 pkt 2, wypełnia się następujące kolumny:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień w zakresie: „Dochodów wykonanych” i „Dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym”;
- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym w zakresie: „Należności”, „Potrąceń i innych zmniejszeń dochodów”, „Dochodów wykonanych”, „Dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym” oraz „Salda

końcowe”, odpowiednich kolumn: „należności pozostałych do zapłaty”, „zaległości netto” i „nadpłat”.

2. Urzędy skarbowe sporządzają sprawozdania jednostkowe w zakresie budżetu państwa za okresy wymienione w ust. 1.

3. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 2, 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, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
 - b) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”:
 - zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, o którym mowa w art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.),
 - 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, o której mowa w tiret pierwsze,
 - c) w kolumnie „Dochody wykonane” – na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
 - d) w kolumnie „Saldo końcowe” – odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone); w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym;
- 2) udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa należne za dany okres sprawozdawczy, które zmniejszają dochody budżetu państwa:
 - a) w kolumnie „Należności” – salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu

terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy,

- b) w kolumnie „Dochody wykonane” – wykonane oraz należne, a nieprzekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa, w tym przekazane w styczniu następnego roku, kwoty udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego,
- 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 w styczniu następnego roku kwoty udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego,
- 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. Sprawozdania, o których mowa w ust. 2, powinny bilansować się w następujący sposób:

- 1) dla tytułów wymienionych w ust. 3 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 – należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

§ 7. 1. (uchylony).²⁷⁾

2. (uchylony).²⁷⁾

3. (uchylony).²⁷⁾

4. Dysponent części 77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa w sprawozdaniu, o którym mowa w § 6 ust. 2 rozporządzenia, dane w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków niewykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego wykazuje w następujących kolumnach:

²⁷⁾ Przez § 1 pkt 13 lit. b rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

- 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” i „Dochody wykonane”.
5. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 4:
- 1) w kolumnie „Należności” wykazuje się kwotę należności w wysokości równej wpływom na rachunki dochodów budżetu państwa;
 - 2) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji wpływów na rachunki dochodów budżetu państwa.

Rozdział 4

Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa

§ 8. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególowości: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w działach i rozdziałach.

2. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych, z wyjątkiem sprawozdań za grudzień – „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Wykonanie wydatków” oraz „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego”;
- 2) w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i sprawozdaniu rocznym – dane wymienione w pkt 1 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, wynikających z planu finansowego jednostki z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych, a w przypadku dysponenta części budżetowej, któremu podlegają placówki, wykazuje się również kwoty wynikające z planów finansowych tych placówek;
- 2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
- 3) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem pkt 4;

- 4)²⁸⁾ w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i rocznym w kolumnie „Wykonanie wydatków” nie wykazuje się wydatków, o których mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- 5) w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie uznane przez jednostkę zobowiązania, niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;
- 6) w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych” wykazuje się nieprzedawnione i nieumorzone zobowiązania, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął przed 1 stycznia bieżącego roku;
- 7) w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” wykazuje się nieumorzone zobowiązania powstałe w okresie od 1 stycznia roku bieżącego do końca okresu sprawozdawczego, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął;
- 8) 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. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i w sprawozdaniu rocznym.

4. Dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku – jako liczbę ujemną. Niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym.

5. Dysponent części 84. Środki własne Unii Europejskiej w przypadku nadpłaconej składki do budżetu Unii Europejskiej przekazuje w formie komentarza do sprawozdania informację o wysokości nadpłaconej składki, wykazując ją w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Rozdział 5

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

§ 9. 1. Dysponenti środków budżetu państwa realizujący wydatki, o których mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzają sprawozdania z wykonania planu tych wydatków w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w działach i rozdziałach.

²⁸⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 13 lit. c rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

2. W kolumnie „Plan” wykazuje się, ustalony przez Radę Ministrów, plan finansowy, o którym mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.²⁹⁾ W kolumnie „Wykonanie” – wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku pomocniczego dla środków na wydatki niewygasające.

4. (uchylony).³⁰⁾

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

Rozdział 6

Sprawozdanie Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego

§ 10. 1. Sprawozdanie 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) 306 – Fundusz Administracyjny;
- 6) 310 – Fundusz Prewencji i Rehabilitacji;
- 7) 312 – Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- 8) 315 – Fundusz Wsparcia Policji;
- 9) 316 – Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego;
- 10) 317 – Fundusz-Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców;
- 11) 318 – Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej;
- 12) 319 – Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów;
- 13) 330 – Fundusz Reprywatyzacji;
- 14) (uchylony);³¹⁾
- 15) 335 – Fundusz Promocji Kultury;
- 16) 336 – Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej;
- 17) 337 – Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywieźlonych

²⁹⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 13 lit. d tiret pierwsze rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

³⁰⁾ Przez § 1 pkt 13 lit. d tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

³¹⁾ Przez § 1 pkt 13 lit. e tiret pierwsze rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

Zakładów Pracy;

- 18) 338 – Fundusz Rekompensacyjny;
- 19) 340 – Fundusz Wsparcia Straży Granicznej;
- 20) 342 – Fundusz Emerytur Pomostowych;
- 21) 343 – Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych;
- 22) 344 – Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej;
- 23) 345 – Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych;
- 24) 346 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;
- 25) 347 – Fundusz Zapasów Interwencyjnych;
- 26) 348 – Fundusz Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego;
- 27) 349 – Fundusz Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego;
- 28) 350 – Narodowy Fundusz Ochrony Zabytków;
- 29) 352 – Fundusz Solidarnościowy;
- 30) (uchylony);³²⁾
- 31) 354 – Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny;
- 32) 355 – Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej;
- 33) 356 – Fundusz Inwestycji Kapitałowych;
- 34) 357 – Fundusz Dostępności;
- 35) 358 – Fundusz Szerokopasmowy;
- 36) 359 – Fundusz Rekompensat Pośrednich Kosztów Emisji;
- 37) 360 – Fundusz Medyczny;
- 38)³³⁾ 361 – Fundusz Kompensacyjny Szczepień Ochronnych;
- 39)³³⁾ 362 – Fundusz Cyberbezpieczeństwa;
- 40)³³⁾ 363 – Fundusz Rozwoju Regionalnego;
- 41)³³⁾ 364 – Fundusz Edukacji Finansowej.

3. W przypadku utworzenia nowego funduszu Minister Finansów, na wniosek dysponenta funduszu, nadaje funduszowi symbol 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 wydzielonych wierszach:

³²⁾ Przez § 1 pkt 13 lit. e tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

³³⁾ Dodany przez § 1 pkt 13 lit. e tiret trzecie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

- a) „K 100” – pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych,
- b) „K 110” – stan funduszu 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) „P 100” – inne obciążenia, niewykazane w paragrafach, oraz inne zmniejszenia środków obrotowych,
 - b) „P 130” – stan funduszu 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, wolne środki przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie terminowe lub zarządzanie overnight;
- 2) „W 020” – należności netto tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności;
- 3) „W 021” – kwotę odpisu aktualizującego należności;
- 4) „W 022” – nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 5) „W 030” – pozostałe środki obrotowe;
- 6) „W 040” – zobowiązania;
- 7) „W 070” – stan środków obrotowych netto.

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

8. W przypadku gdy dysponent funduszu nie realizuje bezpośrednio zadań wynikających z ustawy powołującej fundusz, w sprawozdaniu w kolumnie „Wykonanie” wykazuje się faktycznie poniesione ostatecznie wydatki na realizację zadań wskazanych w ustawie powołującej fundusz, po wyeliminowaniu wewnętrznych przelewów redystrybucyjnych.

9. Sprawozdanie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Zapasów Interwencyjnych, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 3 albo ust. 5

rozporządzenia, odpowiednio przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

10. Sprawozdania Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych nie wypełnia się w dziale D. Dane uzupełniające.

Rozdział 7

Sprawozdanie Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych

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

2. W dziale A. „Dochody” w kolumnach: „plan” i „wykonanie” wykazuje się:

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

3. W dziale B. „Wydatki” w kolumnach: „plan” i „wykonanie” wykazuje się:

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

Rozdział 8

Sprawozdanie Rb-35 z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej

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

2. W dziale A. „Dochody” w kolumnach: „plan” i „wykonanie” wykazuje się:

- 1) w szczególności dział, rozdział, paragraf – odpowiednio planowane i zrealizowane wpływy środków pieniężnych stanowiące dochody agencji wykonawczej;
- 2) w wydzielonym wierszu „K 150” – stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego dotyczących funkcjonowania i realizacji zadań agencji wykonawczej (nie wykazuje się środków funduszu świadczeń socjalnych oraz obcych środków pieniężnych np. wadów i kaucji).

3. W dziale B. „Wydatki” w kolumnach: „plan” i „wykonanie” wykazuje się:

- 1) w szczególności: dział, rozdział, paragraf – odpowiednio planowane i poniesione wydatki;

2) w wydzielonym wierszu „P 150” – stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego dotyczących funkcjonowania i realizacji zadań agencji wykonawczej (nie wykazuje się środków funduszu świadczeń socjalnych oraz obcych środków pieniężnych np. wadów i kaucji).

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

- 1) w wierszu W 020 – należności netto tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności;
- 2) w wierszu W 021 – kwotę odpisu aktualizującego należności;
- 3) w wierszu W 022 – nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 4) w wierszu W 040 – zobowiązania.

5. Sprawozdanie agencji wykonawczej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 3 albo ust. 5 rozporządzenia, przez ministra nadzorującego działalność danej agencji wykonawczej.

6. Na formularzu sprawozdania w pozycji:

- 1) „Część” wpisuje się symbol części budżetowej, której dysponentem jest minister sprawujący nadzór nad agencją wykonawczą, a w przypadku Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego – symbol części budżetowej, której dysponentem jest Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
- 2) „Adresat” wpisuje się wyrazy: „Ministerstwo Finansów za pośrednictwem” oraz nazwę właściwego ministerstwa, którym kieruje minister sprawujący nadzór nad agencją wykonawczą.

Rozdział 9

Sprawozdanie Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

§ 13. 1. Sprawozdania z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych sporządza się w zakresie danych i w szczególności nie mniejszej niż wynikająca z ustawy budżetowej.

1a.³⁴⁾ Dane w sprawozdaniu w kolumnie „Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy” wypełnia się wyłącznie w miesięcznym sprawozdaniu za grudzień w układzie planu finansowego, określonego dla bieżącego okresu sprawozdawczego.

2. W przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/instytucja gospodarki budżetowej zostaną utworzone w ciągu roku budżetowego, sprawozdania sporządza się zgodnie z przyjętym planem finansowym na dany rok budżetowy.

3. W przypadku gdy w ustawie budżetowej wydatki państwowego funduszu celowego są planowane jako przelewy redystrybucyjne, w sprawozdaniu w kolumnie „Wykonanie”, bezpośrednio pod pozycją przelewy redystrybucyjne, wykazuje się faktycznie poniesione ostateczne wydatki na realizację zadań wskazanych w ustawie powołującej fundusz, po wyeliminowaniu wewnętrznych przelewów redystrybucyjnych.

4. W przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/instytucja gospodarki budżetowej realizują wydatki, które nie wygasły z upływem danego roku budżetowego, sprawozdanie uzupełnia się w zakresie kolumn 1 i 2 oraz 5 i 6 w odrębnej części, z odpowiednim odnośnikiem dotyczącym informacji, czy wydatki te zostały ujęte w sprawozdaniu w układzie memoriałowym i kasowym.

4a.³⁵⁾ W przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/instytucja gospodarki budżetowej otrzymują zwroty niewykorzystanych dotacji z budżetu państwa, przyznanych w latach ubiegłych, a kasowo zrealizowanych do końca bieżącego okresu sprawozdawczego, sprawozdanie uzupełnia się w zakresie zwróconych kwot dotacji w odrębnym wierszu, w układzie kasowym części wydatkowej. Danych dotyczących zwróconych kwot nie wykazuje się w pozycjach wskazanych dla układu memoriałowego.

4b.³⁵⁾ W przypadku gdy państwowy fundusz celowy w ramach realizacji zadań bieżących lub inwestycyjnych otrzymuje lub przekazuje, niewyodrębnione w podpozycjach, a ujęte w kwotach ogólnych układu kasowego planu finansowego, środki od/do jednostek objętych zakresem stabilizującej reguły wydatkowej, określonej w art. 112aa ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie uzupełnia się o informacje dodatkowe.

4c.³⁵⁾ Informacje dodatkowe, o których mowa w ust. 4b, sporządza się i przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

5. Dane, o których mowa w ust. 4, nie powinny być wykazywane w sprawozdaniach Rb-33 i Rb-35.

³⁴⁾ Dodany przez § 1 pkt 13 lit. f tiret pierwsze rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

³⁵⁾ Dodany przez § 1 pkt 13 lit. f tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

6. Sprawozdanie agencji wykonawczej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 3 albo ust. 5 rozporządzenia, przez ministra nadzorującego działalność danej agencji wykonawczej.

7. Sprawozdanie instytucji gospodarki budżetowej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 3 albo ust. 5 rozporządzenia, przez organ wykonujący funkcje organu założycielskiego.

8. Na formularzu sprawozdania agencji wykonawczej i instytucji gospodarki budżetowej w pozycji „Adresat” wpisuje się wyrazy: „Ministerstwo Finansów za pośrednictwem” oraz nazwę właściwego ministerstwa, którym kieruje minister sprawujący nadzór lub nazwę właściwego organu wykonującego funkcje organu założycielskiego.

9. Sprawozdanie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Zapasów Interwencyjnych, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 3 albo ust. 5 rozporządzenia, odpowiednio przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego albo Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Rozdział 10

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

§ 14. 1. Dysponenci środków budżetu państwa, przekazujący jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sporządzają na podstawie sprawozdań otrzymanych od zarządów tych jednostek, łączne sprawozdania Rb-50, oddzielnie dla gmin, powiatów oraz samorządów województw, w szczególności: dział, rozdział, paragraf albo dział, rozdział, grupa paragrafów odrębnie dla:

- 1) dotacji;
- 2) wydatków.

2. Dysponenci środków budżetu państwa, o których mowa w art. 149 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przekazują do dysponentów części budżetowych sprawozdania Rb-50 pięć dni przed terminem przekazania sprawozdań do Ministerstwa Finansów.

3. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, dysponenci części budżetowych przekazują do Ministerstwa Finansów.

Rozdział 11

Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach

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

- 1) jednostek budżetowych,
- 2) uczelni publicznych

– w szczególności: dział, rozdział, status zatrudnienia.

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

3. Wymienione w ust. 1 państwowe jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdania Rb-70, bez uwzględnienia osób zatrudnionych do wykonywania prac interwencyjnych i robót publicznych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych oraz jednorazowej refundacji kosztów z tytułu opłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (Dz. U. poz. 864).

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

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

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

- 11) etatowych członków kolegiów regionalnych izb obrachunkowych;
- 12) pracowników Rządowego Centrum Legislacji niezaliczonych do grup pracowniczych wymienionych w pkt 1–11;
- 13) członków służby zagranicznej niebędących członkami korpusu służby cywilnej;
- 14) nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej;
- 15) członków Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych;
- 16) referendarzy sądowych;
- 17) asystentów sędziów i prokuratorów;
- 18) specjalistów opiniodawczych zespołów sądowych specjalistów;
- 19) posłów i senatorów.

§ 16. W poszczególnych kolumnach sprawozdania ujmuje się:

- 1) w kolumnie 1 – symbol części budżetowej;
- 2) w kolumnie 2 – symbol statystyczny województwa;
- 3) w kolumnie 3 – dysponenci części budżetowych mogą wprowadzać oznaczenie dysponentów podległych (nie należy wypełniać w sprawozdaniu łącznym dysponenta części budżetowej);
- 4) w kolumnie 4 – wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia form organizacyjno-prawnych:
 - a) 020 – jednostki budżetowe,
 - b) 050 – uczelnie publiczne;
- 5) w kolumnie 5 – wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia rodzaju zadania:
 - a) A – podstawowa działalność jednostki organizacyjnej (nie obejmuje zadania wymienionego jako B),
 - b) B – osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych;
- 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 – sędziowie kuratorzy zawodowi,
 - f) 06 – eksperci, asesorzy i aplikanci ekspercy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,
 - g) 07 – asesorzy prokuratorscy i asesorzy sądowi,
 - h) 08 – funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej,
 - i) 09 – sędziowie i prokuratorzy,
 - j) 10 – żołnierze zawodowi 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 – członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej,
 - n) 14 – nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej,
 - o) 15 – członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych,
 - p) 16 – referendarze sądowi,
 - r) 17 – asystenci sędziów i prokuratorów,
 - s) 18 – specjaliści opiniodawczych zespołów sądowych specjalistów,
 - t) 19 – posłowie i senatorowie;
- 8) w kolumnie 9 – „Plan po zmianach” wykazuje się plan zatrudnienia jednostki w ujęciu średniorocznym (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku), 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, również w ujęciu średniorocznym; jednostki zaliczone do działu 751 – urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – podają zatrudnienie ustalone we własnym zakresie;
- 9) w kolumnie 10 – „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym” wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku) 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, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. np. osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych,
 - 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)³⁶⁾ w kolumnie 11 – „Stan na koniec okresu sprawozdawczego” wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu);
- 11) w kolumnach 12 i 13 – wykazuje się wydatki klasyfikowane w § 401–407 i § 479–480 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

³⁶⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 13 lit. g rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

kolumnie „Plan po zmianach” w państwowych jednostkach budżetowych dane liczbowe powinny obejmować wynagrodzenia wynikające z załącznika do ustawy budżetowej „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:

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

– przy czym plan po zmianach powinien również uwzględniać zmiany wprowadzone na podstawie art. 171, art. 172 i art. 194 ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie art. 10a ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 2692, z późn. zm.);

- 12) w kolumnach 14 i 15 – wykazuje się wykonanie wydatków klasyfikowanych w § 401–407 i § 479–480 klasyfikacji budżetowej, od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; w kolumnach tych nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy.

§ 17. 1. W kolumnach 14 i 15 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 § 16 pkt 11 planu po zmianach wynagrodzeń.

2. Wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych pracownikom, z którymi rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją pracodawcy, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690) ujmuje się w kolumnie 15.

§ 18. 1. Dysponenci części budżetowych sporządzają sprawozdanie łączne w szczególności określonej dla sprawozdań jednostkowych i przekazują na elektroniczną skrzynkę podawczą Głównego Urzędu Statystycznego.

2. Sprawozdanie sporządza się według wytycznych Głównego Urzędu Statystycznego zamieszczonych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

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

Rozdział 12

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

§ 19. 1. Kierownik placówki sporządza i przekazuje do dysponenta części budżetowej sprawozdania jednostkowe:

- 1) Rb-23PL – sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki;
- 2) Rb-27PL – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki;
- 3) Rb-28PL – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki;
- 4) Rb-34PL – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych.

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 „Dochody 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 wierszu 4 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 6) w wierszu 5 stałą zaliczkę – część salda konta 200 „Rozrachunki”;
- 7) w wierszu 6 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych sum obcych;

- 8) w wierszu 7 - środki budżetowe przyznane przez dysponenta części budżetowej w okresie sprawozdawczym na wykonywanie wydatków budżetowych;
- 9) w wierszu 8 - wykonane dochody budżetowe w okresie sprawozdawczym;
- 10) w wierszu 9 - wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym;
- 11) w wierszu 9a - wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym ze środków stałej zaliczki przyznanej w latach poprzednich;
- 12) 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”;
- 13) w wierszu 11 - pozostałość dochodów budżetowych wykonanych w placówce; saldo konta 750 „Dochody budżetowe”;
- 14) w wierszu 12 - pozostałość środków budżetowych przyznanych przez dysponenta części budżetowej na wykonywanie wydatków; część salda konta 810 „Fundusz środków na wydatki budżetowe”;
- 15) w wierszu 13 - dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 16) w wierszu 14 - stałą zaliczkę - część salda konta 200 „Rozrachunki”;
- 17) w wierszu 15 - dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla sum obcych.

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 „Dochody 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 wydatków budżetowych, prowadzonej do konta 400 „Wydatki budżetowe”.

7. Sprawozdanie jednostkowe, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, sporządza się w szczególowości: dział, rozdział, paragraf, wykazując:

- 1) w dziale A. „Dochody”:
 - a) w kolumnie „plan” – kwoty dochodów planowanych w ramach planu finansowego,
 - b) w kolumnie „wykonanie” – kwoty dochodów na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 2) w dziale B. „Wydatki”:
 - a) w kolumnie „plan” – kwoty wydatków planowanych w ramach planu finansowego,
 - b) w kolumnie „wykonanie” – kwoty wydatków, na podstawie danych ewidencji analitycznej wydatków, o których mowa w art. 163 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
 - c) w wierszu K 150 „Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego” – stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunku bankowym i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - d) w wierszu P 150 „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, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

§ 20. 1. Dysponent części budżetowej, 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 części budżetowej sporządza następująco:

- 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 5) za miesiąc maj włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 6) za miesiąc czerwiec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 7) za miesiąc lipiec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartały, 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 kwartały, 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 kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 10) za miesiąc październik włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartały, 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 kwartały, 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 kwartały, 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 kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku do końca roku, na dzień kończący rok budżetowy, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie, określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.

3. Dysponent części budżetowej, 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 części budżetowej sporządza następująco:

- 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 5) za miesiąc maj włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 6) za miesiąc czerwiec włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 7) za miesiąc lipiec włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną)

- między wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 8) za miesiąc sierpień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) między wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 9) za miesiąc wrzesień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) między wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 10) za miesiąc październik włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) między wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 11) za miesiąc listopad włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) między wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 12) za miesiąc grudzień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) między wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
 - 13) za rok włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za IV kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku do końca roku, na dzień kończący rok budżetowy, a różnicę (dodatnią lub ujemną) między wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, po uwzględnieniu zwrotów środków z placówek, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.

5. Dysponent części budżetowej sporządza sprawozdanie łączne Rb-34PL na podstawie danych ze sprawozdań placówek, po przeliczeniu ich na złote przy zastosowaniu kursu średniego NBP, aktualnego na dzień kończący okres sprawozdawczy.

6. Dysponent części budżetowej sporządza sprawozdanie łączne Rb-23PL na podstawie sprawozdań placówek Rb-23PL za IV kwartały, 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 części budżetowej 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 części budżetowej.

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

10. Dysponent części budżetowej 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 części budżetowej koryguje sprawozdanie łączne za bieżący okres sprawozdawczy.

11. Dopuszcza się, aby w sytuacjach kryzysowych (np. ewakuacja placówki), gdy nie jest możliwe otrzymanie sprawozdania z placówki, dysponent części budżetowej 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;

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

Rozdział 13

Sprawozdanie Rb-FUS z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych

§ 21. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 14

Sprawozdanie Rb-FER z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego

§ 22. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 15

Sprawozdanie Rb-FEP z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytur Pomostowych

§ 23. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 16

Sprawozdanie Rb-28 Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

§ 24. 1. Sprawozdanie sporządza się w odniesieniu do wydatków w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków ze środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych – finansowanych w ramach budżetu państwa (tj. z wyłączeniem wydatków w ramach budżetu środków europejskich ujętych w sprawozdaniu Rb-28 UE).

2. Sprawozdanie sporządza się w szczególności: program, część, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

3. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Wykonanie wydatków” – w podziale na wkład Unii Europejskiej oraz wkład budżetu państwa.

4. Wkład Unii Europejskiej – dotyczy wydatków budżetu państwa na realizację programów i projektów podlegających refundacji z budżetu Unii Europejskiej, z wyłączeniem wydatków ze środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „1”, „5” lub „8”.

5. Wkład budżetu państwa – dotyczy wydatków budżetu państwa na współfinansowanie krajowe wkładu publicznego w realizację programów i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, z wyłączeniem wydatków ze środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „2”, „6”, „9”.

6. Sprawozdanie sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa Programu” należy powtórzyć tyle razy nazwę danego programu, ile wystąpi wierszy w kolumnach: „dział”, „rozdział”, „paragraf”;
- 2) w kolumnach „część”, „dział”, „rozdział”, „paragraf” należy kolejno wypełniać wszystkie pola dla danego paragrafu;
- 3) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach, z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
- 4) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje kwoty wynikające z zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie, decyzji, porozumień i innych dokumentów, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
- 5) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

7. W kolumnie „Nazwa Programu” punkty oraz programy w ramach punktów mogą być uszeregowane w kolejności innej, niż podana we wzorze sprawozdania.

Rozdział 17

Sprawozdanie Rb-28 Programy WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

§ 25. 1. Sprawozdanie sporządza się w odniesieniu do wydatków w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, finansowanych w ramach budżetu państwa (z wyłączeniem wydatków w ramach budżetu środków europejskich ujętych w sprawozdaniu Rb-28UE WPR).

2. Sprawozdanie sporządza się w szczególności: program, część, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

3. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Wykonanie wydatków” – w podziale na wkład Unii Europejskiej oraz wkład budżetu państwa.

4. Wkład Unii Europejskiej – dotyczy wydatków budżetu państwa na realizację programów i projektów podlegających refundacji z budżetu Unii Europejskiej na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „8”.

5. Wkład budżetu państwa – dotyczy wydatków budżetu państwa na współfinansowanie krajowe wkładu publicznego w realizację programów i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „9”.

6. Sprawozdanie sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa Programu” należy powtórzyć tyle razy nazwę danego programu, ile wystąpi wierszy w kolumnach: „dział”, „rozdział”, „paragraf”;
- 2) w kolumnach „część”, „dział”, „rozdział”, „paragraf” należy kolejno wypełniać wszystkie pola dla danego paragrafu;
- 3) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach, z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
- 4) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z decyzji, umów zawartych z beneficjentami programu i innych umów i postanowień, które powodują konieczność wydatkowania w danym roku budżetowym środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- 5) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

Rozdział 18

Rb-28NW Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze

środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA

§ 26. 1. Sprawozdanie sporządza się w odniesieniu do wydatków w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA – finansowanych w ramach budżetu państwa (tj. z wyłączeniem wydatków w ramach budżetu środków europejskich ujętych w sprawozdaniu Rb-28 UE), które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

2. Dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, o których mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzają sprawozdania z wykonania planów tych wydatków w szczególowości: część, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

3. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych: „Plan”, „Wykonanie wydatków” – w podziale na wkład Unii Europejskiej oraz wkład budżetu państwa.

4. Wkład Unii Europejskiej – dotyczy wydatków budżetu państwa na realizację programów i projektów podlegających refundacji z budżetu Unii Europejskiej lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „1”, „5” lub „8”.

5. Wkład budżetu państwa – dotyczy wydatków budżetu państwa na współfinansowanie krajowego wkładu publicznego w realizację programów i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „2”, „6”, „9”.

6. W kolumnie „Nazwa Programu” należy powtórzyć tyle razy nazwę danego programu, ile wystąpi wierszy w kolumnach: „dział”, „rozdział”, „paragraf”.

7. W kolumnach „część”, „dział”, „rozdział”, „paragraf” należy kolejno wypełniać wszystkie pola dla danego paragrafu.

8. W kolumnie „Plan” wykazuje się, ustalony przez Radę Ministrów, plan finansowy, o którym mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

9.³⁷⁾ W kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku dla środków na wydatki niewygasające.

10. (uchylony).³⁸⁾

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

³⁷⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 13 lit. h tiret pierwsze rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

³⁸⁾ Przez § 1 pkt 13 lit. h tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

Rozdział 19

Korekty sprawozdań

§ 27. 1. Korekty danych dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy, z uwzględnieniem § 9 ust. 6 rozporządzenia.

2.³⁹⁾ Miesięczne sprawozdania Rb-40, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP za grudzień, sprawozdania za IV kwartały i łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym. Przekazując korektę sprawozdania, należy dołączyć wyjaśnienie przyczyny dokonywania korekty.

Rozdział 20

Przekazywanie sprawozdań w formie dokumentu elektronicznego

§ 28. 1. W Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa przekazuje się sprawozdania Rb-23, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-33, Rb-34, Rb-35, Rb-40, Rb-50 i łączne Rb-34PL.

2. Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań przekazywanych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa jest wskazany w „Dokumentacji Użytkownika dla Modułu Sprawozdawczości” dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

3.⁴⁰⁾ Sprawozdania Rb-28 Programy i Rb-28NW Programy Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego oraz ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.

4. Sprawozdania Rb-28 Programy WPR Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi.

5. W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa, w terminie innym niż dzień kończący okres sprawozdawczy lub dzień kończący rok sprawozdawczy, sprawozdania, o których mowa w ust. 1, przekazuje się, nie później niż 3 dni przed terminem sporządzenia tych sprawozdań za kolejny okres sprawozdawczy, na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego uprawnienia do dysponowania częścią budżetową.

§ 29. 1. Sprawozdania Rb-70, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP przekazuje się na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy.

³⁹⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 13 lit. i rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁴⁰⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 13 lit. j rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym; wzory formularzy znajdują się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH
W ZAKRESIE BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Rozdział 1

Sprawozdanie Rb-27UE z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich

§ 1. Sprawozdania miesięczne i roczne są sporządzane w układzie: program, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

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

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich zgodnie z załącznikiem do ustawy budżetowej;
- 2) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok;
- 3) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się środki otrzymane na odpowiednie rachunki programowe i przekazane po ich przewalutowaniu na rachunek dysponenta części 87. Dochody budżetu środków europejskich, z uwzględnieniem § 3.

§ 3. 1. Sprawozdanie obejmuje również środki z tytułu sprzedaży towarów rolno-spożywczych, realizowanej na podstawie przepisów o działaniach interwencyjnych na wspólnotowych rynkach rolnych, wpłacane przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na rachunek dochodów dysponenta części 33, a następnie wpłacane przez ministra właściwego do spraw rozwoju wsi na rachunek dysponenta części 87.

2. Środki, o których mowa w ust. 1, nie są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta części 33.

Rozdział 2

Sprawozdanie Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

§ 4. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności: program, część, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach. Sumowaniu w ramach programu podlegają pozycje w kolumnach: „plan po zmianach”, „zaangażowanie”, „płatności narastająco od początku roku”, „zwroty wydatków (kategoria „należność główna”) narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego”, „wykonanie wydatków”.

§ 5. Sprawozdania, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się pełną nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich, z wyłączeniem środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej ze wskazaniem perspektywy finansowej; nazwę programu należy powtórzyć tyle razy, ile wystąpi wierszy w kolumnach „część”, „dział”, „rozdział” i „paragraf”;
- 2) w kolumnach – „część”, „dział”, „rozdział”, „paragraf” należy kolejno wypełniać wszystkie pola dla danego paragrafu;
- 3) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
- 4) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z decyzji, zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektu finansowanego z udziałem środków z budżetu środków europejskich, postanowień lub porozumień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
- 5) w kolumnie „Płatności narastająco od początku roku” wykazuje się środki z budżetu środków europejskich, przekazane przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK) beneficjentom lub odbiorcom płatności na podstawie zleceń płatności. Dane te wykazuje się na podstawie przekazanych przez BGK informacji dotyczących płatności, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta. Kwota płatności jest wykazywana również na podstawie korekt przekazywanych przez instytucje posiadające upoważnienie do wystawiania zleceń i dokonywania płatności;
- 6) w kolumnie „Zwroty wydatków (kategoria „należność główna”) narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego” wykazuje się zwroty wydatków w ramach budżetu środków europejskich, stanowiące kategorię „należność główna”, dokonane w bieżącym roku budżetowym, dotyczące płatności zrealizowanych w tym samym roku. W przypadku nadpłacenia zwrotu wydatku, kwotę zwrotu należy pomniejszyć o kwotę stanowiącą kategorię „należność główna” już zwróconą przez Ministra Finansów na podstawie pisma Ministerstwa Finansów potwierdzającego dokonanie zwrotu do wnioskodawcy lub na podstawie informacji udostępnianej przez BGK w formie elektronicznej. W przypadku zwrotów dokonanych w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego, a zaksięgowanych na rachunku BGK w kolejnym okresie sprawozdawczym, za datę dokonania zwrotu uważa się datę

obciążenia rachunku instytucji dokonującej zwrotu środków. Dysponent na wniosek Ministerstwa Finansów przesyła w takiej sytuacji wyciąg bankowy potwierdzający to zdarzenie;

- 7) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się środki z budżetu środków europejskich, przekazane przez BGK beneficjentom lub odbiorcom płatności na podstawie zleceń płatności, wykazane w kolumnie „Płatności narastająco od początku roku”, pomniejszone o kwoty wykazane w kolumnie „Zwroty wydatków (kategoria „należność główna”) narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego”;
- 8) w kolumnach „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Płatności narastająco od początku roku”, „Zwroty wydatków (kategoria „należność główna”) narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego” i „Wykonanie wydatków” na końcu zestawienia podaje się kwoty ogółem;
- 9) w tabeli „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE” kolumny „Nazwa programu”, „część”, „dział” i „rozdział” wypełnia się zgodnie z objaśnieniami zawartymi w pkt 1 i 2;
- 10) w tabeli „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE” w kolumnach rok: „n-1”, rok: „n-2”, rok: „n-3”, rok: „n-4” itd. wykazuje się zwroty wydatków (kategoria „należność główna”) w ramach budżetu środków europejskich, dokonanych w danym roku budżetowym (n) i dotyczące płatności z poprzednich lat budżetowych, z uwzględnieniem zwróconych przez Ministra Finansów nadpłaconych zwrotów wydatków na podstawie skierowanych do niego wniosków oraz dokonanych korekt tych zwrotów, określone zgodnie ze schematem (n-1, n-2, n-3, n-4, itd.). W sprawozdaniach w kolejnych latach budżetowych należy dodawać kolejne kolumny: n-5, n-6, n-7 itd., w przypadku dokonania zwrotów dotyczących płatności z poprzednich lat budżetowych. Obowiązuje zasada prezentacji kolumn, w których w pierwszej kolumnie zawsze przedstawia się dane dotyczące roku poprzedniego w stosunku do roku bieżącego (n-1), a w ostatniej kolumnie dane dotyczące roku 2010. W kolumnie „Nadpłacone kwoty (kategoria „należność główna”) zwrócone przez Ministra Finansów w bieżącym roku i dotyczące zwrotów z lat ubiegłych” – wykazuje się – na podstawie pisma Ministerstwa Finansów potwierdzającego dokonanie zwrotu do wnioskodawcy lub na podstawie informacji udostępnianej przez BGK w formie elektronicznej – zwrócone w bieżącym roku przez Ministra Finansów środki zakwalifikowane do kategorii „należność główna”.

W sprawozdaniu składanym w roku (n) – należy wykazać zwrócone w roku (n) przez Ministra Finansów nadpłacone środki dotyczące zwrotów dokonanych w latach poprzednich (n-1, n-2, n-3.... itd.). Dane dotyczące zwróconych błędnie nadpłaconych środków wykazuje się na podstawie przekazanych przez Ministerstwo Finansów informacji o dokonanych zwrotach lub na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z systemu BGK-ZLECENIA, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta. W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa zwroty dotyczące płatności z lat ubiegłych w systemie BGK-ZLECENIA są przypisywane do aktualnego dysponenta części budżetowej zgodnie z uzyskanymi informacjami w trakcie wyjaśniania zwrotów i wykazywane w ramach „Danych uzupełniających do sprawozdania Rb-28UE” przez tego dysponenta;

- 11) dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe lub pozostające do wyjaśnienia obciążenia oraz uznania rachunku Ministra Finansów do obsługi płatności prowadzonego w BGK wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenia wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku – jako liczbę ujemną. Niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym.

§ 6. 1. Sprawozdanie Rb-28UE przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa, w terminie innym niż dzień kończący okres sprawozdawczy lub dzień kończący rok sprawozdawczy, sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, przekazuje się, nie później niż 3 dni przed terminem sporządzenia tego sprawozdania za kolejny okres sprawozdawczy, na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego uprawnienia do dysponowania częścią budżetową.

§ 7. 1. Korekty danych dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy, z uwzględnieniem § 9 ust. 6 rozporządzenia.

2. Łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym. Przekazując korektę sprawozdania należy dołączyć wyjaśnienie przyczyny dokonywania korekty.

3. Organ dysponujący częścią budżetową dokonuje weryfikacji poprawności danych ujętych w sprawozdaniach jednostek podległych w oparciu między innymi o dane z systemu

BGK-Zlecenia. Przekazanie ostatecznego sprawozdania Rb-28UE do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa następuje wyłącznie po weryfikacji i potwierdzeniu prawidłowości danych.

§ 8. Sprawozdania Rb-28UE Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego.

Rozdział 2a⁴¹⁾

Sprawozdanie Rb-28UE KPO z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym

§ 8a. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności program, dział, rozdział, paragraf.

2. Sprawozdanie obejmuje także informację o zwrocie wydatków po zakończeniu realizacji płatności ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym, zwanego dalej „Instrumentem”.

§ 8b. Sprawozdania, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę Instrumentu;
- 2) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
- 3) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, których wykonanie powoduje konieczność wydatkowania w danym roku budżetowym środków na realizację płatności ze środków pochodzących z Instrumentu;
- 4) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wydatki na realizację płatności ze środków pochodzących z Instrumentu, poniesione ze środków przekazanych z rachunku prowadzonego w BGK do Polskiego Funduszu Rozwoju, pochodzących z budżetu środków europejskich, na podstawie wyciągów syntetycznych lub wyciągów bankowych pozyskiwanych z systemu BGK, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta.

§ 8c. Informacja o zwrotach wydatków sporządzana jest następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę Instrumentu;

⁴¹⁾ Rozdział dodany przez § 1 pkt 14 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

- 2) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się kwoty zwrócone na rachunek w BGK do obsługi płatności ze środków pochodzących z Instrumentu, po zakończeniu jego realizacji.

§ 8d. W zakresie korekty danych stosuje się odpowiednio przepisy § 7.

§ 8e. 1. Sprawozdanie Rb-28UE KPO przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa, w terminie innym niż dzień kończący okres sprawozdawczy lub dzień kończący rok sprawozdawczy, sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, przekazuje się, nie później niż 3 dni przed terminem sporządzenia tego sprawozdania za kolejny okres sprawozdawczy, na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego uprawnienia do dysponowania częścią budżetową.

Rozdział 3

Sprawozdanie Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

§ 9. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności: program, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

2. Sprawozdanie obejmuje także informację o zwrotach wydatków z roku bieżącego i lat ubiegłych.

§ 10. Sprawozdania, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- 2) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
- 3) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z decyzji, umów zawartych z beneficjentami projektu finansowanego z udziałem środków z budżetu środków europejskich i innych umów oraz postanowień, które powodują konieczność wydatkowania w danym roku budżetowym środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- 4) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wydatki na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, poniesione ze środków, przekazanych do dyspozycji właściwym dysponentom części budżetowych przez BGK, pochodzących z budżetu środków

europejskich, na podstawie wyciągów syntetycznych lub wyciągów bankowych pozyskiwanych z systemu BGK, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta.

§ 11. Informacja o zwrotach wydatków, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, sporządzana jest następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, w ramach którego dokonany został zwrot;
- 2) w kolumnie „Wykonanie wydatków”, w odniesieniu do zwrotów w roku bieżącym, wykazuje się kwoty uruchomionych w danym roku budżetowym wydatków, zwrócone w okresie tego roku budżetowego z uwzględnieniem okresu przejściowego, o którym mowa w odrębnych przepisach, przez właściwych dysponentów części budżetowych na rachunek bankowy Ministra Finansów do obsługi środków europejskich w części dotyczącej Wspólnej Polityki Rolnej, o którym mowa w odrębnych przepisach;
- 3) w kolumnie „Wykonanie wydatków”, w odniesieniu do zwrotów z lat ubiegłych, wykazuje się kwoty uruchomionych w ubiegłych latach budżetowych wydatków, zwrócone w okresie bieżącego roku budżetowego przez właściwych dysponentów części budżetowych na rachunek bankowy Ministra Finansów do obsługi środków europejskich w części dotyczącej Wspólnej Polityki Rolnej, o którym mowa w odrębnych przepisach.

§ 12. W zakresie korekty danych stosuje się odpowiednio przepisy § 7.

§ 13. 1. Sprawozdanie Rb-28UE WPR przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa, w terminie innym niż dzień kończący okres sprawozdawczy lub dzień kończący rok sprawozdawczy, sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, przekazuje się, nie później niż 3 dni przed terminem sporządzenia tego sprawozdania za kolejny okres sprawozdawczy, na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego uprawnienia do dysponowania częścią budżetową.

§ 14. Sprawozdania Rb-28UE WPR Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH
W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Rozdział 1

**Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej
jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego**

§ 1. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane w szczególowości: 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;
- 2) dochodów jednostki budżetowej, zgodnie z § 3 ust. 3;
- 3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3a)⁴²⁾ udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przekazanych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa;
- 5) dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

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 dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

3. 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

⁴²⁾ Dodany przez § 1 pkt 15 lit. a rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

dochody budżetowe, pobrane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący.

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

§ 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 z ewidencji księgowej 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, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie tej wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie „Należności” nie wykazuje się należności długoterminowych;
- 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 z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą – 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 powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący – subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 1640), zwanej dalej „ustawą – Prawo pocztowe”, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej;
- 5) wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazuje się w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków; odrębne kwoty każdego z tych podatków ustala się za

- pomocą wskaźników, wyliczonych na podstawie prowadzonych rejestrów i ewidencji, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym;
- 6) w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym;
 - 7) w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat;
 - 8) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;
 - 9)⁴³⁾ w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyłącznie skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach stanowiących dochody podatkowe wymienione w art. 20 ust. 3 pkt 1–8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356) wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień;

⁴³⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 15 lit. b tiret pierwsze podwójne tiret pierwsze rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

- 10)⁴⁴⁾ w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie:
- a) umorzeń zaległości podatkowych – wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa,
 - b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru – wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, wykazuje się również skutki ulg podatkowych, umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminów płatności należności z tytułu podatków i opłat stanowiących dochody gminy lub miasta na prawach powiatu, a także zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru tych należności, udzielanych w trybie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego; 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) skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na

⁴⁴⁾ Ze zmianą wprowadzoną przez § 1 pkt 15 lit. b tiret pierwsze podwójne tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.

2. Dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:

- 1) podatków i opłat wykazuje się w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy w sposób następujący, z zastrzeżeniem pkt 3:
 - a) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach,
 - b) w kolumnach: „Należności”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „zaległości netto” wykazuje się dane zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym,
 - c) 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)”;
- 2) (uchylony);⁴⁵⁾
- 3) udziału jednostek samorządu terytorialnego w opłacie od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml wykazuje się w sposób następujący:
 - a) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy, dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach,
 - b) w kolumnach: „Należności”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „zaległości netto” wykazuje się w sprawozdaniach za czerwiec oraz za wrzesień i rok budżetowy dane zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio do dnia 15 lipca oraz do dnia 15 października,

⁴⁵⁾ Przez § 1 pkt 15 lit. b tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

- c) w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się w sprawozdaniach za czerwiec, wrzesień i rok budżetowy kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”.

3. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone); W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym; z zastrzeżeniem ust. 6. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący – subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.

4.⁴⁶⁾ Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazuje się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;
- 2) w kolumnie „Należności” – kwoty w wysokości zrealizowanych dochodów;
- 3) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – kwoty tych udziałów przekazane do jednostek samorządu terytorialnego, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy; w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy wykazuje się kwoty w wysokości zgodnej z kwotami wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych,

⁴⁶⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 15 lit. b tiret trzecie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

odpowiednio w terminach do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym.

4a.⁴⁷⁾ Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wykazuje się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;
- 2) w kolumnie „Należności” – kwoty w wysokości zrealizowanych dochodów;
- 3) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – kwoty tych udziałów przekazane do jednostek samorządu terytorialnego, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy; w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy wykazuje się kwoty w wysokości zgodnej z kwotami wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio w terminach do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym.

5. Dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 6, 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. 7.

6. 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 powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący-

⁴⁷⁾ Dodany przez § 1 pkt 15 lit. b tiret czwarte rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.

7. W sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie.

§ 4. 1. 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)”, „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)”, „Saldo końcowe”, „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”.

2. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych.

Rozdział 2

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

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

§ 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. 6; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to 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 stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej;
- 4) w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym;
- 5) w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się 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 na rzecz jednostek 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 na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa;

2) „Dochody przekazane” wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

3. Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ wykazują w poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości i nadpłat, odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego, na mocy odrębnych przepisów.

4. Wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów powinny być wykazywane w takiej samej wysokości w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w paragrafie „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”.

5. Wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami powinny być w takiej samej wysokości wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S.

Rozdział 3

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

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

1) dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i przekazywanych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego – powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w kolumnie „Dochody wykonane” w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

2)⁴⁸⁾ dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych, przekazanych 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/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 i 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.

4. Część „Uzasadnienie korekty” wypełniają jednostki samorządu terytorialnego, które korygują sprawozdanie Rb-PDP.

Rozdział 4

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego

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

2. Dane w zakresie planu (po zmianach) wykazuje się w grupach paragrafów albo w paragrafach stosownie do szczególności planu finansowego jednostki.

⁴⁸⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 15 lit. c rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

3. Dane w zakresie zaangażowania, wydatków wykonanych, zobowiązań ogółem, zobowiązań wymagalnych, wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, oraz wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego wykazuje się w paragrafach.

4. Sprawozdania sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach;
- 2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
- 3) w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego; w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień oraz w sprawozdaniu rocznym w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego oraz wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego;
- 4) w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego;
- 5) w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym;
- 6) w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” wykazuje się wydatki, których wykaz organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu rocznym;
- 7) w kolumnie „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” wykazuje się wydatki, o których mowa w ustawie z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301, z późn. zm.); kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu rocznym.

5. Dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku – jako liczbę ujemną. Niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym.

6. Pojęcie wydatków majątkowych określa art. 236 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

7. Jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorzady 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 z wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Rozdział 5

Sprawozdanie Rb-28NWS z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego

§ 10. 1. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, sporządza się w szczególności: dział, rozdział, grupa paragrafów albo dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Dane w zakresie planu wydatków wykazuje się w grupach paragrafów albo w paragrafach stosownie do szczególności planu finansowego jednostki.

3. Dane w zakresie wykonania wydatków wykazuje się w paragrafach.

4. Sprawozdania sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan” wykazuje się plan finansowy ustalony przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 263 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Plan finansowy powinien być zgodny z danymi wykazanymi w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” sprawozdania Rb-28S na koniec roku budżetowego, w którym plan finansowy został przyjęty przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na koncie rachunek środków na niewygasające wydatki.

5. Dane w sprawozdaniach wykazuje się według klasyfikacji budżetowej obowiązującej w roku, w którym plan został przyjęty przez organ stanowiący jednostki samorządu

terytorialnego.

§ 11. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdania z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych otrzymanych z jednostek realizujących wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Rozdział 6

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

§ 12. 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:
 - a) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Plan (po zmianach)” sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - b) w kolumnie „Wykonanie” – powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych;
- 3) wynik budżetu (nadwyżka+/deficyt-) – stanowi różnicę pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem;
- 4) 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;
- 5) dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu:
 - a)⁴⁹⁾ kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (z wyłączeniem przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego

⁴⁹⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 15 lit. d tiret pierwsze podwójne tiret pierwsze rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

- deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego) – zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,
- b) spłat udzielonych pożyczek, prywatyzacji majątku – powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,
 - c) nadwyżki z lat ubiegłych – wykazuje się w wysokości niewykorzystanych środków pieniężnych pochodzących z nadwyżek budżetów lat ubiegłych, w tym również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu, pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - d) wolnych środków – wykazuje się wysokość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu,
 - e)⁵⁰⁾ stanu niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego – wykazuje się zgodnie z pkt 8;
- 6) dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy;
- 7) w wierszach „inne źródła” przychodów i „inne cele” rozchodów ujmuje się źródła ujęte w uchwale budżetowej po zmianach, nie ujęte w innych wierszach sprawozdania;
- 7a)⁵¹⁾ w wierszach „lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy” oraz „środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych” ujmuje się wyłącznie kwoty zakładanych i rozwiązywanych lokat wynikające z planowanych w uchwale budżetowej po zmianach przychodów i rozchodów z tego tytułu;
- 8)⁵²⁾ przychody i rozchody, dotyczące zaciągniętych i spłaconych w danym okresie sprawozdawczym zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wykazuje się wyłącznie po stronie wykonania przychodów – w wysokości stanu niespłaconych zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego.

⁵⁰⁾ Dodana przez § 1 pkt 15 lit. d tiret pierwsze podwójne tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁵¹⁾ Dodany przez § 1 pkt 15 lit. d tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁵²⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 15 lit. d tiret trzecie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

§ 13. Sprawozdania po stronie planu powinny bilansować się w następujący sposób: dochody plus przychody minus wydatki minus rozchody równa się zero z wyjątkiem sytuacji, w których zarządowi przysługuje prawo wprowadzenia zwiększeń planu wyłącznie po stronie dochodów.

§ 14. 1. W danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS w tabeli E. „Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych” jednostki samorządu terytorialnego wykazują przychody na pokrycie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Za I, II i III kwartały tabelę E. wypełniają tylko te jednostki samorządu terytorialnego, w których planowana na dzień kończący okres sprawozdawczy różnica między dochodami a wydatkami jest ujemna. Za IV kwartały tabelę E., w zakresie kolumn plan i wykonanie, wypełniają jednostki samorządu terytorialnego, w których wystąpił planowany lub wykonany deficyt budżetu.

§ 15. W danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS w tabeli F. „Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych” jednostki samorządu terytorialnego wykazują kwoty przychodów i rozchodów z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 7

Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych

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

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

- 1) według działów, rozdziałów i paragrafów:
 - a) przychody,
 - b) dotacje (bez dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji);
- 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) „I 110” – równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez

samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne,

- 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 działów, rozdziałów i paragrafów – koszty i inne obciążenia;
- 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) „J 100” – środki własne zarezerwowane na inwestycje,
 - b) „I 100” – odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne,
 - 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,
 - g) „T 140” – odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych ze środków własnych.

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 należności;
- 3) w wierszu W 021 – kwotę odpisu aktualizującego należności;

- 4) w wierszu W 022 – nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 5) w wierszu W 023 – należności netto wymagalne;
- 6) w wierszu W 030 – pozostałe środki obrotowe;
- 7) w wierszu W 040 – zobowiązania i inne rozliczenia, wyodrębniając spośród nich zobowiązania wobec inwestycji finansowanych 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);
- 8) w wierszu W 044 – zobowiązania wymagalne;
- 9) 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 samorządowego 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– z wyszczególnieniem wpłat dokonanych w danym roku budżetowym za poprzedni rok budżetowy i wpłat zaliczek za dany rok budżetowy.

Rozdział 8

Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

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

- 1) w szczególności: dział, rozdział, grupa paragrafów albo dział, rozdział, paragraf – planowane wydatki oraz w szczególności: dział, rozdział, paragraf – poniesione wydatki;
- 2) w wydzielonym wierszu „P 150” – stan środków pieniężnych na wydzielonym rachunku na koniec okresu sprawozdawczego.

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

- 1) w wierszu W 020 – należności netto tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności;
- 2) w wierszu W 021 – kwotę odpisu aktualizującego należności;
- 3) w wierszu W 022 – nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 4) w wierszu W 040 – zobowiązania.

Rozdział 9

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

§ 18. 1 Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania według poszczególnych dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje, w szczególności: dział, rozdział, paragraf albo dział, rozdział, grupa paragrafów; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Symbol grupy paragrafów wykazuje się w kolumnie „paragraf”.

3. Sprawozdania Rb-50 sporządza się oddzielnie dla:

- 1) dotacji;
- 2) wydatków.

4. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 3 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 IV kwartały po uwzględnieniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

5. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 3 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; dane dotyczące wydatków innych niż określone powyżej, wykazuje się w danych uzupełniających, o których mowa w pkt 3;
- 3) „Wykonanie” w danych uzupełniających – wykazuje się dane dotyczące wydatków, gdy:
 - a) 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,
 - b) na podstawie przyjętego algorytmu, jednostkom samorządu terytorialnego przysługuje zwrot poniesionych wydatków ze środków własnych na sfinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych ustawami, których koszt realizacji kalkulowany jest w ujednolicony sposób.

6. Jednostki organizacyjne bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami jednostce samorządu terytorialnego lub jednostki obsługujące sporządzają sprawozdanie jednostkowe Rb-50 o wydatkach w szczególności wymienionej w ust. 1 i przekazują je zarządom jednostek samorządu terytorialnego.

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

8. 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.

§ 19. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdanie jednostkowe Rb-50 o dotacjach i zbiorcze sprawozdanie Rb-50 o wydatkach i przekazują je dysponentom przekazującym dotacje.

Rozdział 10

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego

§ 20. 1. W sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

2. W części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki na podstawie dowodów bankowych.

Rozdział 11

Ustalanie kompletności i prawidłowości sprawozdań

§ 21. 1. Dla ustalenia kompletności sprawozdań zbiorczych sporządza się zestawienia zbiorcze według działów.

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

§ 22. 1. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zbiorczych sprawozdaniach miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za styczeń, listopad i grudzień korekt tych sprawozdań nie przekazuje się do regionalnej izby obrachunkowej ani do Ministerstwa Finansów. Korekty danych dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy.

2. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach sporządzonych:

- 1) za I kwartał – kwartalne Rb-28NWS,
- 2) za I, II i III kwartały – kwartalne Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S,
- 3) za miesiące kończące kwartały I, II i III (odpowiednio za marzec, czerwiec, wrzesień) – miesięczne Rb-27S, Rb-28S

– jednostki samorządu terytorialnego przekazują skorygowane sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do końca kwartału następującego po tym, którego dotyczy sprawozdanie zawierające nieprawidłowości.

3. Po upływie terminu przekazywania korekt sprawozdań, o którym mowa w ust. 2, korekty danych dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy.

4. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach kwartalnych za IV kwartały Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S oraz rocznych Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST jednostki samorządu terytorialnego przekazują korekty sprawozdań do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, z zastrzeżeniem ust. 6.

5. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniu kwartalnym Rb-28NWS za II kwartały jednostki samorządu terytorialnego przekazują korektę sprawozdania do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 września roku budżetowego.

6. Korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP wraz z uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, jednostki samorządu terytorialnego dokonują do 5 lat wstecz licząc od końca roku budżetowego poprzedzającego rok stwierdzenia nieprawidłowości.

7. Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 (za I, II i III kwartały) mogą być korygowane w terminie do 3 dni po terminie przekazania sprawozdań odpowiednio przez jednostki bezpośrednio realizujące zadania, jednostki obsługujące lub zarządy jednostek samorządu terytorialnego. Po tym terminie korekty danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 mogą być dokonywane po uzgodnieniu z jednostką otrzymującą sprawozdanie lub uwzględniane

w sprawozdaniach sporządzanych za kolejny okres sprawozdawczy, z uwzględnieniem § 9 ust. 6 rozporządzenia.

8. Korekty danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartały jednostki bezpośrednio realizujące zadania i jednostki obsługujące przekazują w terminie do dnia 10 kwietnia, a zarządy jednostek samorządu terytorialnego w terminie do dnia 25 kwietnia roku następującego po roku budżetowym. Po dniu 25 kwietnia korekty danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 mogą być dokonywane po uzgodnieniu z dysponentami środków budżetu państwa przekazującymi dotacje, z uwzględnieniem § 9 ust. 6 rozporządzenia.

9. Korekty sprawozdań, o których mowa w ust. 2–6, sporządza się i przekazuje się w terminie 5 dni roboczych od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, a w przypadku, gdy wskazane wyżej terminy przekazania sprawozdań upływają wcześniej, korekty sporządza się w tych terminach.

10. Korekty sprawozdań, o których mowa w ust. 2–6, przekazuje się z wykorzystaniem aplikacji, o której mowa w § 23 ust. 1.

11. Korekty sprawozdań, o których mowa w ust. 2–6, otrzymane od jednostek samorządu terytorialnego, regionalne izby obrachunkowe przekazują do Ministerstwa Finansów w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania.

Rozdział 12

Przekazywanie sprawozdań w formie dokumentu elektronicznego

§ 23. 1. Jednostka samorządu terytorialnego przekazuje pliki sprawozdań do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji wskazanej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

2. Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 jednostka samorządu terytorialnego przekazuje w formie dokumentu elektronicznego do dysponenta środków budżetu państwa przekazującego dotacje z wykorzystaniem aplikacji, o której mowa w ust. 1.

3. Struktury danych sprawozdań jednostkowych i zbiorczych przekazywanych w formie dokumentu elektronicznego do aplikacji, o której mowa w ust. 1, publikuje się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

4. Sprawozdania Rb-50 za IV kwartały zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują na elektroniczną skrzynkę podawczą Najwyższej Izby Kontroli.

5. Sprawozdania jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu i sprawozdania jednostkowe otrzymane od jednostek organizacyjnych za IV kwartały Rb-27ZZ, Rb-30S i Rb-50 oraz roczne Rb-27S i Rb-28S, a także sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do Głównego Urzędu Statystycznego w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji wskazanej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Głównego Urzędu Statystycznego.

6. Strukturę danych przekazywanych sprawozdań jednostkowych do zarządów jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w ust. 5, publikuje się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

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

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

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

3. W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej, lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu, jednostka jest obowiązana do niezwłocznego sporządzenia oraz przekazania do Ministerstwa Finansów oraz Głównego Urzędu Statystycznego korekty sprawozdań, które nie odpowiadają stanowi faktycznemu.

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

- 1) wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego – rozumianą jako kwotę łącznych niewymagalnych zobowiązań podmiotu publicznego, znaną na koniec okresu sprawozdawczego, z tytułu zawartych umów partnerstwa publiczno-prywatnego, do końca obowiązywania tych umów (wartość nominalnych niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego pomniejszona o wartość wydatków wynikających z zobowiązań dokonanych w okresie sprawozdawczym z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego),
- 2) łączną wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym – rozumianą jako kwotę łącznych niewymagalnych zobowiązań podmiotu publicznego, szacowanych do realizacji do końca bieżącego roku budżetowego, w którym składane jest sprawozdanie (wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, z początku okresu sprawozdawczego, pomniejszona o wartość wydatków wynikających

z zobowiązań dokonanych w okresie sprawozdawczym z tytułu umów partnerstwa publiczno-privatnego),

- 3) wartość nominalną wymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-privatnego na koniec okresu sprawozdawczego – rozumianą jako kwotę łącznych wymagalnych zobowiązań podmiotu publicznego, znanych na koniec okresu sprawozdawczego,
- 4) wartość wydatków wynikających z zobowiązań dokonanych w okresie sprawozdawczym z tytułu umów partnerstwa publiczno-privatnego (wydatki) – rozumianą jako kwotę łącznych wydatków podmiotu publicznego, dokonanych na realizację umowy partnerstwa publiczno-privatnego w okresie sprawozdawczym,
- 5) wartość łącznych wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-privatnego (wydatki) – rozumianą jako kwotę łącznych wydatków wynikających z zobowiązań podmiotu publicznego, dokonanych na realizację umowy partnerstwa publiczno-privatnego od początku do końca jej obowiązywania (pozycja ma charakter narastający w całym okresie trwania umowy partnerstwa publiczno-privatnego),
- 6) wartość nominalną zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-privatnego zaciągniętych w danym okresie sprawozdawczym – rozumianą jako kwotę łącznych zobowiązań podmiotu publicznego, znanych na koniec okresu sprawozdawczego wynikających z umów partnerstwa publiczno-privatnego zawartych w danym okresie sprawozdawczym (przyrost zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-privatnego), do końca obowiązywania tych umów,
- 7) wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-privatnego zaliczanych do państwowego długu publicznego – rozumianą jako kwotę zobowiązań podmiotu publicznego, wynikających z umów partnerstwa publiczno-privatnego zaliczonych przez podmiot publiczny, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, do państwowego długu publicznego

– jednostki wobec partnera prywatnego krajowego lub zagranicznego.

2. Zobowiązania niewymagalne z tytułu umów partnerstwa publiczno-privatnego obejmują zarówno zobowiązania wynikające z obowiązku wniesienia tzw. wkładu własnego do przedsięwzięcia partnerstwa publiczno-privatnego, jak i wypłaty wynagrodzenia dla partnera prywatnego (oba pojęcia zostały zdefiniowane w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-privatnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1637), których termin realizacji jeszcze nie upłynął. Wymagalne zobowiązania są rozumiane jako wartość wszystkich

bezsportnych zobowiązań, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Kategoria ta nie obejmuje odsetek za zwłokę od ww. zobowiązań.

3. Sposób klasyfikacji wpływu zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego na poziom państwowego długu publicznego określa art. 18a ustawy wymienionej w ust. 2.

§ 3. W układzie podmiotowym są prezentowane zobowiązania wobec partnerów prywatnych będących przedsiębiorcami lub przedsiębiorcami zagranicznymi, z którymi zostały zawarte umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie ustawy wymienionej w § 2 ust. 2:

- 1) przedsiębiorcy krajowi, przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236);
- 2) przedsiębiorcy zagraniczni, przedsiębiorcy zagraniczni w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2022 r. poz. 470).

§ 4. Sprawozdanie Rb-Z-PPP sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym; wzór formularza znajduje się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

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

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	20 dni ²⁾
2) Rb-24, Rb-27	- urzędy skarbowe	- dysponent części 77	12 dni ²⁾
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	28 dni ²⁾
4) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej **)	20 dni ²⁾
5) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej **)	20 dni ²⁾
6) Rb-40 ¹⁾	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ³⁾
	- dysponent Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	23 dni ³⁾
	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ³⁾
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni ³⁾
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ³⁾
	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	23 dni ³⁾
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ³⁾
	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	23 dni ³⁾
	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ³⁾
- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	45 dni ⁶⁾	

⁵³⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 16 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
7) Rb-FUS, Rb-FEP	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
		- Główny Urząd Statystyczny - Departament Rachunków Narodowych	25 dni
8) Rb-FER	- Prezes KRUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
		- Główny Urząd Statystyczny - Departament Rachunków Narodowych	25 dni
B. Sprawozdania kwartalne			
1) Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni ⁴⁾
2) Rb-33	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁵⁾
	- dysponent Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	23 dni ⁵⁾
	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁵⁾
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni ⁵⁾
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁵⁾
3) Rb-34	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ⁵⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ⁵⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ⁵⁾
4) Rb-34PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni ⁴⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ⁵⁾
5) Rb-35	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	23 dni ⁵⁾
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁵⁾
6) Rb-50	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ⁵⁾
7) Rb-70	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- kierownicy uczelni publicznych	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- dysponenci części budżetowych	- Główny Urząd Statystyczny - Najwyższa Izba Kontroli	28 dni
8) Rb-Z-PPP	- kierownicy jednostek, którzy zawarli umowy partnerstwa publiczno-prywatnego	- Ministerstwo Finansów - Departament Gwarancji i Poręczeń - Główny Urząd Statystyczny	30 dni

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
C. Sprawozdania roczne			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego ⁷⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁸⁾
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	28 lutego
2) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- dysponent części 77	4 lutego
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	8 marca
4) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części	6 lutego ⁷⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁸⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej **)	28 lutego
5) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego ⁷⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁸⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej **)	28 lutego
6) Rb-23PL	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	

¹⁾ W przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

²⁾ Sprawozdania miesięczne za grudzień o 8 dni później.

³⁾ Sprawozdania miesięczne za grudzień o 30 dni później.

⁴⁾ Sprawozdania za IV kwartały o 24 dni później.

⁵⁾ Sprawozdania za IV kwartały o 30 dni później.

⁶⁾ Sprawozdania miesięczne za grudzień do dnia 5 kwietnia roku następnego.

⁷⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 17 lutego roku następnego.

⁸⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 21 lutego roku następnego.

^{*} Sprawozdania przekazuje się za okres od początku roku do 31 marca i narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.

^{**)} Dane ze sprawozdań Ministerstwo Finansów przekazuje Najwyższej Izbie Kontroli.

**TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1) Rb-27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli	28 dni
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾
3) Rb-28UE KPO	- dysponent części 34	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾
4) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾

B. Sprawozdania roczne			
1) Rb-27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli	2 marca
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	17 lutego
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	21 lutego
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego
3) Rb-28UE KPO	- dysponent części 34	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego
4) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	17 lutego
	-dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	21 lutego
	-dysponenci części budżetowych	-Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego

¹⁾ W przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

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

³⁾ Dane ze sprawozdań Ministerstwo Finansów przekazuje Najwyższej Izbie Kontroli.

Załącznik nr 41

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

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1) Rb-27S, Rb-28S	– jednostki budżetowe, jednostki obsługujące	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	10 dni ²⁾
	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– regionalne izby obrachunkowe	za styczeń za marzec za czerwiec za wrzesień za listopad za grudzień } 22 dni
	– regionalne izby obrachunkowe	– Ministerstwo Finansów	za styczeń za marzec za czerwiec za wrzesień za listopad za grudzień } 30 dni
B. Sprawozdania kwartalne (za I, II, III kwartały)			
1) Rb-NDS	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– regionalne izby obrachunkowe	22 dni
	– regionalne izby obrachunkowe	– Ministerstwo Finansów	30 dni
2) Rb-27ZZ	– jednostki bezpośrednio realizujące zadania, jednostki obsługujące	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	8 dni
	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– dysponenci przekazujący dotacje	12 dni
		– regionalne izby obrachunkowe (do wiadomości)	12 dni
3) Rb-50	– jednostki bezpośrednio realizujące zadania, jednostki obsługujące	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	10 dni
	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– dysponenci przekazujący dotacje	14 dni
		– regionalne izby obrachunkowe (do wiadomości)	14 dni
4) Rb-30S	– samorządowe zakłady budżetowe, jednostki obsługujące	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	10 dni
	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– regionalne izby obrachunkowe	22 dni
	– regionalne izby obrachunkowe	– Ministerstwo Finansów	30 dni
5) Rb-34S	– jednostki budżetowe, jednostki obsługujące	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	10 dni
	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– regionalne izby obrachunkowe	22 dni
	– regionalne izby obrachunkowe	– Ministerstwo Finansów	30 dni
C. Sprawozdania kwartalne (za I, II kwartały)			
1) Rb-28NWS	– jednostki budżetowe, jednostki obsługujące	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	10 dni
	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– regionalne izby obrachunkowe	22 dni
	– regionalne izby obrachunkowe	– Ministerstwo Finansów	30 dni

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
D. Sprawozdania kwartalne (za IV kwartały)			
1) Rb-NDS	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
	– regionalne izby obrachunkowe	– Ministerstwo Finansów	1 marca
2) Rb-27ZZ	– jednostki bezpośrednio realizujące zadania, jednostki obsługujące	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	31 stycznia
	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– dysponenci przekazujący dotacje	10 lutego
		– regionalne izby obrachunkowe (do wiadomości)	10 lutego
		– Główny Urząd Statystyczny (do wiadomości)	1 marca ³⁾
3) Rb-50	– jednostki bezpośrednio realizujące zadania, jednostki obsługujące	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	31 stycznia
	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– dysponenci przekazujący dotacje	15 lutego
		– regionalne izby obrachunkowe (do wiadomości)	15 lutego
		– delegatury Najwyższej Izby Kontroli (do wiadomości)	15 lutego
		– Główny Urząd Statystyczny (do wiadomości)	1 marca ³⁾
4) Rb-30S	– samorządowe zakłady budżetowe, jednostki obsługujące	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego
	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
		– Główny Urząd Statystyczny (do wiadomości)	1 marca ³⁾
	– regionalne izby obrachunkowe	– Ministerstwo Finansów	1 marca
5) Rb-34S	– jednostki budżetowe, jednostki obsługujące	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego
	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
	– regionalne izby obrachunkowe	– Ministerstwo Finansów	1 marca
E. Sprawozdania kwartalne (za I, II, III, IV kwartały)			
1) Rb-Z-PPP	– kierownicy jednostek, którzy zawarli umowy partnerstwa publiczno-prywatnego	– Ministerstwo Finansów	30 dni
		– Główny Urząd Statystyczny	
F. Sprawozdania roczne			
1) Rb-27S, Rb-28S	– jednostki budżetowe, jednostki obsługujące	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego ⁴⁾
	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
		– Główny Urząd Statystyczny (do wiadomości)	1 marca ⁵⁾
	– regionalne izby obrachunkowe	– Ministerstwo Finansów	1 marca

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
2) Rb-ST	– zarządy jednostek samorządu terytorialnego	– regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
	– regionalne izby obrachunkowe	– Ministerstwo Finansów	1 marca
3) Rb-PDP	– wójt (burmistrz, prezydent miasta)	– regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
	– regionalne izby obrachunkowe	– Ministerstwo Finansów	1 marca

¹⁾ W przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

²⁾ Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) – o 11 dni dłużej.

³⁾ Dotyczy jednostkowych i zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ, Rb-30S i Rb-50.

⁴⁾ Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) – o 18 dni dłużej.

⁵⁾ Dotyczy jednostkowych sprawozdań jednostek organizacyjnych i jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) oraz sprawozdań zbiorczych.