

209

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 2 marca 2000 r.

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

Na podstawie art. 15 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014, z 1999 r. Nr 38, poz. 360, Nr 49, poz. 485, Nr 70, poz. 778 i Nr 110, poz. 1255 oraz z 2000 r. Nr 6, poz. 69 i Nr 12, poz. 136) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) jednostce samorządu terytorialnego — rozumie się przez to odpowiednio: gminę, powiat, miasto na prawach powiatu, województwo samorządowe,
- 2) organie stanowiącym jednostki samorządu terytorialnego — rozumie się przez to odpowiednio: radę gminy, radę powiatu, radę miasta na prawach powiatu, sejmik województwa,
- 3) klasyfikacji budżetowej — rozumie się przez to klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 1991 r. w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 39, poz. 169, Nr 60, poz. 257, Nr 69, poz. 297 i Nr 81, poz. 356, z 1992 r. Nr 22, poz. 91 i Nr 103, poz. 523, z 1993 r. Nr 42, poz. 194, Nr 59, poz. 276 i Nr 109, poz. 489, z 1994 r. Nr 9, poz. 33 i Nr 66, poz. 286, z 1995 r. Nr 29, poz. 148 i Nr 153, poz. 783, z 1996 r. Nr 37, poz. 162 i Nr 116, poz. 556, z 1997 r. Nr 22, poz. 116, Nr 100, poz. 626 i Nr 151, poz. 999, z 1998 r. Nr 161, poz. 1081 oraz z 1999 r. Nr 78, poz. 880),
- 4) formie elektronicznej sprawozdań — rozumie się przez to pliki baz danych o nazwach i strukturach, określonych w załącznikach do rozporządzenia.

§ 2. Wprowadza się obowiązek sporządzania i przekazywania:

- 1) kwartalnych sprawozdań budżetowych o:
 - a) dochodach budżetowych, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia,
 - b) wydatkach budżetowych, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia,
 - c) nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do rozporządzenia,
 - d) stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia,
- 2) półrocznego i rocznego sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych, według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do rozporządzenia.

§ 3. Sprawozdania:

- 1) jednostkowe — sporządzane są przez jednostki budżetowe na podstawie ich ksiąg rachunkowych,
- 2) zbiorcze — sporządzane są przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

§ 4. 1. Do sporządzania i przekazywania jednostkowych sprawozdań budżetowych:

- 1) wymienionych w § 2 pkt 1 lit. a), b) i d) zobowiązane są zarządy:
 - a) gmin,
 - b) miast na prawach powiatu,
 - c) powiatów,
 - d) województw samorządowych,
- 2) wymienionych w § 2 pkt 1 lit. a), b) i d) zobowiązane są jednostki budżetowe podległe jednostkom samorządu terytorialnego,
- 3) wymienionych w § 2 pkt 1 lit. d) zobowiązane są zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze i fundusze celowe.

2. Do sporządzania i przekazywania zbiorczych sprawozdań, wymienionych w § 2 pkt 1, zobowiązane są zarządy jednostek samorządu terytorialnego.

3. Do sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych, wymienionych w § 2 pkt 2, zobowiązane są zarządy:

- 1) gmin,
- 2) miast na prawach powiatu.

§ 5. 1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje — po jednym egzemplarzu oraz w formie elektronicznej — do właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej sprawozdania zbiorcze, o których mowa w § 2 pkt 1:

- 1) za I, II i III kwartał — w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału, za który sporządzane są sprawozdania,
- 2) za IV kwartał — w terminie do 28 lutego roku następującego po okresie sprawozdawczym, za który sporządzane są sprawozdania.

2. Sprawozdania jednostkowe, sporządzane przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodar-

stwa pomocnicze i fundusze celowe — odpowiednio do postanowień § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 — przekazywane są zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym.

3. Zarząd gminy i miasta na prawach powiatu sprawozdanie, o którym mowa w § 2 pkt 2, przekazuje w dwóch egzemplarzach oraz w formie elektronicznej — do właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej:

- 1) za półrocze — w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie;
- 2) za rok — w terminie do 28 lutego roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie.

4. Dane przekazywane w formie elektronicznej muszą być zgodne z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach wymienionych w § 2.

5. Regionalna izba obrachunkowa przekazuje w formie elektronicznej do Ministerstwa Finansów:

- 1) za I, II i III kwartał — dane ze sprawozdań, wymienionych w § 2 pkt 1, i za półrocze — dane ze sprawozdań wymienionych w § 2 pkt 2 — w terminie do 10 dnia drugiego miesiąca następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie,
- 2) za IV kwartał — dane ze sprawozdań wymienionych w § 2 — w terminie do dnia 15 marca roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie.

6. Regionalna izba obrachunkowa przekazuje do Ministerstwa Finansów oryginały sprawozdań wymienionych w § 2 pkt 2, sporządzonych przez gminy oraz miasta na prawach powiatu.

7. Terminy sporządzania i obieg sprawozdań określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

8. Nazwy plików baz danych przekazywanych w formie elektronicznej powinny być zgodne z wzorem zawartym w załączniku nr 12 do rozporządzenia, a struktury tych plików — z wzorami zawartymi odpowiednio w załącznikach nr 7—11 do rozporządzenia.

§ 6. 1. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z ewidencją księgową, prowadzoną na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931), zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw

pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511).

2. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązany jest sprawdzić prawidłowość otrzymywanych sprawozdań jednostkowych pod względem formalnym, rachunkowym oraz merytorycznym. W tym celu może żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

3. Nieprawidłowości ujawnione w sprawozdaniach jednostkowych powinny być usunięte przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

4. Regionalna izba obrachunkowa dokonuje kontroli sprawozdań, o których mowa w § 2, pod względem rachunkowym i formalnym.

§ 7. 1. Sprawozdania jednostkowe sporządza się w złotych i groszach, stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

2. Kwoty w sprawozdaniach zbiorczych, przekazywanych odbiorcom sprawozdań, wykazuje się w pełnych złotych.

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

4. Dane w sprawozdaniach o dochodach i wydatkach budżetowych wykazuje się w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

5. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniu składa się odrębnie na każdym formularzu, w miejscu do tego oznaczonym, a także umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

6. Sprawozdania sporządza się w liczbie egzemplarzy równej liczbie jednostek, którym mają być przekazane, powiększonej o egzemplarz przeznaczony do akt jednostki sporządzającej sprawozdanie. Jednostce uprawnionej do otrzymywania sprawozdań przekazuje się oryginał sprawozdania.

7. Jednostka samorządu terytorialnego sporządzająca sprawozdanie zachowuje na dowolnym nośniku kopię pliku sprawozdania przekazanego w formie elektronicznej.

Rozdział 2

Sprawozdanie o dochodach budżetowych

§ 8. 1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie jednostkowe z następujących dochodów budżetowych:

- 1) z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego — zgodnie z postanowieniem § 9 ust. 1 — oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, wykazywanych w sprawozdaniach tych urzędów, stosując odpowiednio do tych sprawozdań za:
 - a) I i III kwartał — postanowienie § 13 ust. 4,
 - b) II i IV kwartał — postanowienie § 24 ust. 4— załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1998 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 164, poz. 1175),
 - 2) dochodów jednostki budżetowej — zgodnie z postanowieniem § 9 ust. 2,
 - 3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa,
 - 5) dotacji celowych z funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.
2. Jednostki budżetowe podległe jednostce samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania jednostkowe o dochodach budżetowych zgodnie z postanowieniem § 9 ust. 2.
- § 9. 1. Sprawozdanie jednostkowe o dochodach budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący:
- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach,
 - 2) w kolumnie „Należności” wykazuje się salda początkowe — zaległości zmniejszone o nadpłaty — powiększone o kwoty przypisów po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę zaległości i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
 - 3) w kolumnie „Potrącenia” ujmuje się skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 oraz z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 92, poz. 1062); skutki te nie powinny być wykazywane w kolumnie „Wykonanie od początku roku”,
 - 4) w kolumnie „Wykonanie od początku roku” wykazuje się wpływy po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
 - 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 rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym,
 - 6) w kolumnie „Saldo końcowe” wykazuje się oddzielnie dla zaległości i nadpłat ustalonych na podstawie danych analitycznych kont podatkowych,
 - 7) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” powinny być wykazane kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie uzyskała, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki różnica pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożona przez podstawę opodatkowania, powinna być wykazana w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wykazują również gminy, w których liczba mieszkańców nie przekracza 15 tysięcy,
 - 8) w kolumnie „Skutki udzielonych przez gminę: ulg, odroczeń, umorzeń...” powinny być wykazane kwoty dotyczące skutków udzielonych przez gminę lub miasto na prawach powiatu za okres sprawozdawczy: ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru podatków i opłat stanowiących dochód budżetu gminy (bez ulg i zwolnień ustawowych), a także skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień; wykazywane w tej kolumnie skutki ulg powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności; wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrami przypisów i odpisów, z wyjątkiem decyzji o odroczeniu lub rozłożeniu płatności na raty; w kolumnie tej powinny być wykazywane również skutki ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru podatków i opłat, stanowiących dochód budżetu gminy, udzielanych w trybie art. 17 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 i 2000 (Dz. U. Nr 150, poz. 983 i Nr 162, poz. 1119);

w kolumnie tej nie należy wykazywać skutków finansowych, wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym, a także będących wynikiem orzeczeń wydanych przez samorządowe kolegium odwoławcze jako organ II instancji albo wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego.

2. Sprawozdania jednostkowe o dochodach jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych i wykonanych oraz zaległości (saldo końcowego nie zmniejszonego o ewentualne salda nadpłat). Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego.

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

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” — dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach,
- 2) w kolumnie „Należności” — należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 3) w kolumnie „Wykonanie od początku roku” — przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należne za dany okres sprawozdawczy,
- 4) w kolumnie „Saldo końcowe” — odpowiednio: saldo „Zaległości” lub „Nadpłat” wynikające z rozliczeń budżetu państwa z jednostkami samorządu terytorialnego.

4. Dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się 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 „Wykonanie od początku roku” — 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. 5.

5. W sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych

do dnia 15 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie.

§ 10. W sprawozdaniach z wykonania podstawowych dochodów podatkowych, o których mowa w § 2 pkt 2, dane zamieszczone w kolumnie „Wykonanie” dotyczą:

- 1) dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i przekazywanych na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego — powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w sporządzanych przez urzędy skarbowe sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 o dochodach budżetowych w rubryce „Wykonanie”, a dane dotyczące udziałów gmin oraz województw samorządowych we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, mających siedzibę na terenie gminy lub województwa — stanowiących dochód budżetu państwa — powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w rubryce „Należności” sprawozdań sporządzanych dla danej gminy lub województwa przez urzędy skarbowe,
- 2) dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki właściwych budżetów jednostek samorządu terytorialnego — powinny być zgodne z przelewami otrzymanymi z rachunku centralnego (łącznie z przelewem otrzymanym w miesiącu następnym po upływie okresu sprawozdawczego) za okres, którego sprawozdanie dotyczy.

§ 11. Sprawozdania jednostkowe o dochodach budżetowych wypełniają:

- 1) jednostki budżetowe oraz zarządy powiatów i województw samorządowych:
 - a) za I i III kwartał — kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Wykonanie od początku roku”,
 - b) za II i IV kwartał — kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Wykonanie od początku roku”, „Saldo końcowe”;
- 2) zarządy gmin oraz miast na prawach powiatu:
 - a) za I i III kwartał — kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Wykonanie od początku roku”, „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych przez gminę: ulg, odroczeń, umorzeń...”,
 - b) za II i IV kwartał — kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Wykonanie od początku roku”, „Saldo końcowe”, „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych przez gminę: ulg, odroczeń, umorzeń...”.

§ 12. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza — w szczególności sprawozdań jednostkowych — zbiorcze sprawozdanie o dochodach budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w § 3 pkt 2 oraz z uwzględnieniem postanowień § 11.

Rozdział 3

Sprawozdanie o wydatkach budżetowych

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

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” — wykazuje się dane o planowanych wydatkach, w szczególności: dział, rozdział, paragraf; przy sporządzaniu sprawozdań o wydatkach budżetowych nie stosuje się grup paragrafów planowanych wydatków;
- 2) w kolumnie „Wykonanie od początku roku” wykazuje się zrealizowane wydatki w szczególności: dział, rozdział, paragraf;
- 3) w kolumnie „Wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego” wykazuje się wydatki, których wykaz organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić zgodnie z art. 130 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu za 4 kwartały roku sprawozdawczego;
- 4) w kolumnie „Razem” wykazuje się kwoty stanowiące sumę danych z kolumny „Wykonanie od początku roku” oraz z kolumny „Wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego”; kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu za 4 kwartały roku sprawozdawczego;
- 5) niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wydatków wykazuje się wprowadzając symbol 99 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznanie rachunku — jako liczbę ujemną.

2. Pojęcie wydatków majątkowych określa art. 69 ust. 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

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

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

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

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

Rozdział 4

Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

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

- 1) dochody — powinny być zgodne z danymi ze sprawozdania o dochodach budżetowych,
- 2) wydatki — powinny być zgodne z danymi ze sprawozdania o wydatkach budżetowych,
- 3) nadwyżka/deficyt — stanowi różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami,
- 4) finansowanie — stanowi różnicę pomiędzy przychodami ogółem a rozchodami ogółem jednostki samorządu terytorialnego i nie może być mniejsze od deficytu,
- 5) dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego powinny być wypełnione zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 5

Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego

§ 17. W sprawozdaniu dotyczącym zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, należy wykazać kwoty zadłużenia ogółem, w tym zadłużenie długoterminowe, przy czym przez pojęcie zadłużenie „długoterminowe” rozumie się zadłużenie, którego termin spłaty czy też wykupu jest nie krótszy niż jeden rok, liczony od dnia jego zaciągnięcia.

§ 18. 1. Pojęcie wartości nominalnej zobowiązań z tytułów dłużnych określa art. 36 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, z zastrzeżeniem § 20.

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

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

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

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

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

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

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

6. Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody) oznacza faktycznie odzyskaną przez jednostkę samorządu terytorialnego kwotę wraz z odsetkami, wcześniej wydatkowaną z budżetu jednostki tytułem dokonanych spłat za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

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

§ 20. Przez wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, udzielonych przez jednostki samorządu te-

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

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

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

§ 22. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania jednostek samorządu terytorialnego, objętego poręczeniem lub gwarancją, płatnego w walucie obcej, stosuje się średni kurs tej waluty ogłoszony przez Narodowy Bank Polski, odpowiednio, w terminach, o których mowa w § 21, a w przypadku gdy kurs taki nie jest ogłoszony — średni kurs walut ogłoszony przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

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

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 24. Przepisy rozporządzenia dotyczące gminy stosuje się odpowiednio do Związku Komunalnego m.st. Warszawy.

§ 25. Za spełnienie obowiązku sporządzania sprawozdań miesięcznych Rb-25 o dochodach i wydatkach budżetowych oraz sprawozdań półrocznych i rocznych: Rb-27 o dochodach budżetowych i Rb-28 o wydatkach budżetowych uznaje się sporządzanie sprawozdań wymienionych w § 2 pkt 1 rozporządzenia.

§ 26. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 38, poz. 365 i Nr 79, poz. 896).

§ 27. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i ma zastosowanie do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze, poczynając od I kwartału 2000 r.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 2 marca 2000 r. (poz. 209)

Załącznik nr 1

TERMINY SPORZĄDZANIA I OBIEG SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU
TERYTORIALNEGO I PODLEGŁYCH TYM JEDNOSTKOM JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

Rodzaj sprawozdań sporządzanych przez jednostki samorządu terytorialnego i podległe im jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze i fundusze celowe	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Obowiązująca forma przekazywania sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego, nie później niż
1	2	3	4	5
A. Sprawozdania kwartalne o: (za 1, 2 i 3 kwartały) 1) dochodach budżetowych 2) wydatkach budżetowych 3) nadwyżce/deficycie, 4) stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń	- podległe jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - podległe jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - podległe jednostki budżetowe - zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych dokument i plik bazy danych plik bazy danych dokument dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni 25 dni 40 dni 10 dni 25 dni 40 dni 25 dni 40 dni 10 dni 10 dni 25 dni 40 dni
B. Sprawozdania kwartalne o: (za 4 kwartały) 1) dochodach budżetowych, 2) wydatkach budżetowych 3) nadwyżce/deficycie, 4) stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń	- podległe jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - podległe jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - podległe jednostki budżetowe - zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych dokument i plik bazy danych plik bazy danych dokument dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni 28 lutego 15 marca 10 dni 28 lutego 15 marca 28 lutego 15 marca 10 dni 10 dni 28 lutego 15 marca

Rodzaj sprawozdań sporządzanych przez jednostki samorządu terytorialnego i podległe im jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze i fundusze celowe	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Obowiązująca forma przekazywania sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego, nie później niż
1	2	3	4	5
C. Sprawozdanie półroczne: z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy, miasta na prawach powiatu, Związku Komunalnego m. st. Warszawy	- zarządy gmin/miast na prawach powiatu - Związek Komunalny m. st. Warszawy - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych	25 dni 25 dni 40 dni
D. Sprawozdanie roczne : z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy, miasta na prawach powiatu, Związku Komunalnego m. st. Warszawy	- zarządy gmin/miast na prawach powiatu - Związek Komunalny m. st. Warszawy - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych	28 lutego 28 lutego 15 marca

Załącznik nr 2

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

Adresat: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Nazwa województwa

Nazwa powiatu

Typ powiatu powiat / miasto na prawach powiatu

Nazwa gminy

Typ gminy: miejska / wiejska / miejsko-wiejska

SPRAWOZDANIE O DOCHODACH BUDŻETOWYCH

1) jednostki budżetowej*

2) jednostki samorządu terytorialnego*

za okres od początku roku do dnia roku

Przed wypełnieniem precyzylac rozporządzenie

Klasyfikacja budżetowa:	Plan (po zmianach)	Należności** (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Poiłączenia** (art. 66 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa)	Wykonanie od początku roku (wpływy minus zwroty)	Saldo końcowe**		Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy***	Skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zamniejszenia poboru obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)***		
					zaległości	nadpłaty				
w polnych złotych (bez znaku po przecinku)										
dział	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

..... rok, miesiąc, dzień

..... skarbnik, telefon

..... Przewodniczący Zarządu

* Niepotrzebne skreślić.

** Wypełnić tylko za 2 i 4 kwartały roku sprawozdawczego.

*** Wypełniają tylko gminy i miasta na prawach powiatu.

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul.Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Nazwa województwa Nazwa powiatu Typ powiatu: powiat / miasto na prawach powiatu* Nazwa gminy Typ gminy: miejska / wiejska / miejsko-wiejska*	SPRAWOZDANIE O WYDATKACH BUDŻETOWYCH 1) jednostki budżetowej* 2) jednostki samorządu terytorialnego* za okres od początku roku do dnia roku	Adresat: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W Przed wypełnieniem przeczytać rozporządzenie

Klasyfikacja budżetowa			Wydatki			
			Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku	Wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego ** <small>(art.130 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych)</small>	RAZEM ** <small>(kol. 5 + kol. 6)</small>
dział	rozdział	paragraf	w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)			
1	2	3	4	5	6	7

.....
skarbnik, telefon
.....
rok, miesiąc, dzień
.....
Przewodniczący Zarządu

* Niepotrzebne skreślić.
** Wypełniać tylko za 4 kwartały roku sprawozdawczego.

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SPRAWOZDANIE O NADWYŻCIE / DEFICYCIE* jednostki samorządu terytorialnego	Adresat:
Nazwa województwa		REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w
Nazwa powiatu	za okres od początku roku	Przed wypełnieniem
Typ powiatu: powiat / miasto na prawach powiatu*	do dnia roku	przeczytać rozporządzenie
Nazwa gminy		
Typ gminy: miejska / wiejska / miejsko-wiejska*		

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku
	w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)	
1	2	3
A. DOCHODY		
B. WYDATKI (B1+B2)		
B1. Wydatki bieżące		
B2. Wydatki majątkowe		
C. NADWYŻKA / DEFICYT (A-B)		
D. FINANSOWANIE (D1-D2)		
D1. Przychody ogółem		
z tego:		
D1.1. kredyty bankowe		
D1.2. pożyczki (uzyskane)		
D1.3. spłaty pożyczek udzielonych		
D1.4. nadwyżka z lat ubiegłych		
D1.5. papiery wartościowe		
D1.6. obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych		
D1.7. prywatyzacja majątku j.s.t.		
D1.8. inne źródła		
D2. Rozchody ogółem		
z tego:		
D2.1. spłaty kredytów		
D2.2. pożyczki (udzielone)		
D2.3. spłaty pożyczek		
D2.4. lokaty w bankach		
D2.5. wykup papierów wartościowych		
D2.6. wykup obligacji samorządowych		
D2.7. inne cele		

.....
skarbnik, telefon.....
rok, miesiąc, dzień.....
Przewodniczący Zarządu

* Niepotrzebne skreślić.

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ORAZ GWARANCJI I PORĘCZEŃ 1) jednostki budżetowe * 2) zakłady budżetowe * 3) gospodarstwa pomocnicze * 4) fundusze celowe * 5) jednostki samorządu terytorialnego * za okres od początku roku do dnia roku	Adresat: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w
Nazwa województwa		Przed wypełnieniem przeczytać rozporządzenie
Nazwa powiatu		
Typ powiatu: powiat / miasto na prawach powiatu *		
Nazwa gminy		
Typ gminy: miejska / wiejska / miejsko-wiejska *		

Zobowiązania według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia	z tego:				
		zadłużenie krajowe		zadłużenie zagraniczne		
		ogółem	w tym długoterminowe	ogółem	w tym długoterminowe	
w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)						
	2	3	4	5	6	7
E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E4+E6)	E					
z tego:						
E1. emisja papierów wartościowych	E1					
E2. kredyty	E2					
E3. pożyczki	E3					
E4. przyjęte depozyty	E4					
w tym:						
E5. depozyty zbywalne	E5					
E6. wymagalne zobowiązania jednostek sektora finansów publicznych (E7+E10)	E6			X		X
z tego:						
E7. jednostek budżetowych	E7			X		X
w tym z tytułu:						
E8. dostawy towarów i usług	E8			X		X
E9. składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	E9			X		X
E10. pozostałych jedn. sektora finans. publicznych, w szczególności wynikające z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji	E10			X		X

Poręczenia i gwarancje

WYSZCZEGÓLNIENIE	Razem	w tym w stosunku do podmiotów należących do:			
		sektora rządowego	w tym: Skarbu Państwa	sektora samorządowego	
		w pełnych złotych (bez znaku po przecinku)			
	2	3	4	5	6
F1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	F1				
F2. wartość nominalna niewymagalnych zobow. z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym	F2				
F3. wartość wymagalna zobow. z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	F3				
F4. wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	F4				
F5. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tyt. udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki)	F5				
F6. kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tyt. poręczeń lub gwarancji (dochody)	F6				
F7. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym	F7				

.....
skarbnik, telefon.....
rok, miesiąc, dzień.....
Przewodniczący Zarządu

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul.Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SPRAWOZDANIE z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy / miasta na prawach powiatu* za okres od początku roku do dniaroku	Adresat:
Nazwa województwa		REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
Nazwa powiatu		w
Nazwa gminy		Przed wypełnieniem przeczytać rozporządzenie
Typ gminy: miejska / wiejska / miejsko-wiejska*		

Wyszczególnienie		Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)
1		2	3	4
A1. Ogółem podstawowe dochody podatkowe (A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10)	A1			
z tego:				
A2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	A2		X	X
A3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ***	A3		X	X
A4. podatek rolny	A4			
A5. podatek od nieruchomości	A5			
A6. podatek leśny	A6		X	
A7. podatek od środków transportowych	A7		X	
A8. podatek dochodowy od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, opłacany w formie karty podatkowej	A8		X	
A9. opłata skarbową	A9		X	
A10. opłata eksploatacyjna	A10		X	
w tym:			X	
A11. od przedsiębiorstwa górnictwa**	A11		X	

.....
skarbnik, telefon.....
rok, miesiąc, dzień.....
Przewodniczący Zarządu

* Niepotrzebne skreślić.

** Wypełniają gminy górnictwa w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dostosowaniu górnictwa węgla kamiennego do funkcjonowania w warunkach gospodarki rynkowej oraz szczególnych uprawnieniach i zadaniach gmin górnictwa (Dz.U. Nr 162, poz. 1112).

*** Miasta na prawach powiatu wykazują tylko część "gminną" udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Struktura pliku sprawozdania o dochodach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Plik w formacie dbf powinien posiadać następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	WK	Znakowe	2	Kod województwa wg GUS*	
2	PK	Znakowe	2	Kod powiatu wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = 00
3	GK	Znakowe	2	Kod gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = 00
4	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = 0
5	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
6	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
7	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
8	DZIAL	Znakowe	3	Dział według klasyfikacji budżetowej	
9	ROZDZIAL	Znakowe	5	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
10	STATUS	Znakowe	1	Wyróżnik: 0 - dane jednostkowe, 1 - podsumowanie rozdziału	
11	PAR	Znakowe	7	Paragraf według klasyfikacji budżetowej lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	
12	R1	Numeryczne	15	Plan (po zmianach)	
13	R2	Numeryczne	15	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	wypełniane tylko za 2 i 4 kwartały roku sprawozdawczego
14	R3	Numeryczne	15	Potrącenia	wypełniane tylko za 2 i 4 kwartały roku sprawozdawczego
15	R4	Numeryczne	15	Wykonanie od początku roku (wpływy minus zwroty)	
16	R5	Numeryczne	15	Saldo końcowe - zaległości	wypełniane tylko za 2 i 4 kwartały roku sprawozdawczego
17	R6	Numeryczne	15	Saldo końcowe - nadpłaty	wypełniane tylko za 2 i 4 kwartały roku sprawozdawczego
18	R7	Numeryczne	15	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	wypełniane tylko przez gminy i miasta na prawach powiatu
19	R8	Numeryczne	15	Skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	wypełniane tylko przez gminy i miasta na prawach powiatu

*) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031 i z 2000 r. Nr 13, poz. 161)

Struktura pliku sprawozdania o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Plik w formacie dbf powinien posiadać następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	WK	Znakowe	2	Kod województwa wg GUS*	
2	PK	Znakowe	2	Kod powiatu wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = 00
3	GK	Znakowe	2	Kod gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = 00
4	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = 0
5	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
6	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
7	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
8	DZIAL	Znakowe	3	Dział według klasyfikacji budżetowej	
9	ROZDZIAL	Znakowe	5	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
10	STATUS	Znakowe	1	Wyróżnik: 0 - dane jednostkowe, 1 - podsumowanie rozdziału	
11	PAR	Znakowe	7	Paragraf według klasyfikacji budżetowej lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	
12	R1	Numeryczne	15	Plan (po zmianach)	
13	R4	Numeryczne	15	Wykonanie od początku roku (wpływy minus zwroty)	
14	R9	Numeryczne	15	Wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (art. 130 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych)	wypełniane tylko za 4 kwartały roku sprawozdawczego
15	R10	Numeryczne	15	Razem (R4+R9)	wypełniane tylko za 4 kwartały roku sprawozdawczego

*) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031 i z 2000 r. Nr 13, poz. 161)

**Struktura pliku sprawozdania o nadwyżce/deficycie
jednostki samorządu terytorialnego**

Plik w formacie dbf powinien posiadać następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	WK	Znakowe	2	Kod województwa wg GUS*	
2	PK	Znakowe	2	Kod powiatu wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = 00
3	GK	Znakowe	2	Kod gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = 00
4	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = 0
5	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
6	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
7	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
8	AP	Numeryczne	15	Dochody ogółem - plan (po zmianach)	
9	AW	Numeryczne	15	Dochody ogółem - wykonanie od początku roku	
10	BP	Numeryczne	15	Wydatki ogółem - plan (po zmianach)	
11	BW	Numeryczne	15	Wydatki ogółem - wykonanie od początku roku	
12	B3P	Numeryczne	15	Wydatki bieżące - plan (po zmianach)	
13	B3W	Numeryczne	15	Wydatki bieżące - wykonanie od początku roku	
14	B1P	Numeryczne	15	Wydatki majątkowe - plan (po zmianach)	
15	B1W	Numeryczne	15	Wydatki majątkowe - wykonanie od początku roku	
16	CP	Numeryczne	15	Nadwyżka / deficyt - plan (po zmianach)	
17	CW	Numeryczne	15	Nadwyżka / deficyt - wykonanie od początku roku	
18	DP	Numeryczne	15	Finansowanie - plan (po zmianach)	
19	DW	Numeryczne	15	Finansowanie - wykonanie od początku roku	
20	D1P	Numeryczne	15	Przychody ogółem - plan (po zmianach)	
21	D1W	Numeryczne	15	Przychody ogółem - wykonanie od początku roku	
22	D11P	Numeryczne	15	Kredyty bankowe - plan (po zmianach)	
23	D11W	Numeryczne	15	Kredyty bankowe - wykonanie od początku roku	
24	D12P	Numeryczne	15	Pożyczki (uzyskane) - plan (po zmianach)	
25	D12W	Numeryczne	15	Pożyczki (uzyskane) - wykonanie od początku roku	
26	D13P	Numeryczne	15	Spląty pożyczek udzielonych - plan (po zmianach)	
27	D13W	Numeryczne	15	Spląty pożyczek udzielonych - wykonanie od początku roku	
28	D14P	Numeryczne	15	Nadwyżka z lat ubiegłych - plan (po zmianach)	
29	D14W	Numeryczne	15	Nadwyżka z lat ubiegłych - wykonanie od początku roku	
30	D15P	Numeryczne	15	Papiery wartościowe - plan (po zmianach)	
31	D15W	Numeryczne	15	Papiery wartościowe - wykonanie od początku roku	
32	D16P	Numeryczne	15	Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych - plan (po zmianach)	
33	D16W	Numeryczne	15	Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych - wykonanie od początku roku	
34	D17P	Numeryczne	15	Prywatyzacja majątku j.s.t. - plan (po zmianach)	
35	D17W	Numeryczne	15	Prywatyzacja majątku j.s.t. - wykonanie od początku roku	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
36	D18P	Numeryczne	15	Inne źródła - plan (po zmianach)	
37	D18W	Numeryczne	15	Inne źródła - wykonanie od początku roku	
38	D2P	Numeryczne	15	Rozchody ogółem - plan (po zmianach)	
39	D2W	Numeryczne	15	Rozchody ogółem - wykonanie od początku roku	
40	D21P	Numeryczne	15	Splaty kredytów - plan (po zmianach)	
41	D21W	Numeryczne	15	Splaty kredytów - wykonanie od początku roku	
42	D22P	Numeryczne	15	Pożyczki (udzielone) - plan (po zmianach)	
43	D22W	Numeryczne	15	Pożyczki (udzielone) - wykonanie od początku roku	
44	D23P	Numeryczne	15	Splaty pożyczek - plan (po zmianach)	
45	D23W	Numeryczne	15	Splaty pożyczek - wykonanie od początku roku	
46	D24P	Numeryczne	15	Lokaty w bankach - plan (po zmianach)	
47	D24W	Numeryczne	15	Lokaty w bankach - wykonanie od początku roku	
48	D25P	Numeryczne	15	Wykup papierów wartościowych - plan (po zmianach)	
49	D25W	Numeryczne	15	Wykup papierów wartościowych - wykonanie od początku roku	
50	D26P	Numeryczne	15	Wykup obligacji samorządowych - plan (po zmianach)	
51	D26W	Numeryczne	15	Wykup obligacji samorządowych - wykonanie od początku roku	
52	D27P	Numeryczne	15	Inne cele - plan (po zmianach)	
53	D27W	Numeryczne	15	Inne cele - wykonanie od początku roku	

*) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031 i z 2000 r. Nr 13, poz. 161)

Struktura pliku sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego

Plik w formacie dbf powinien posiadać następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	WK	Znakowe	2	Kod województwa wg GUS*	
2	PK	Znakowe	2	Kod powiatu wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = 00
3	GK	Znakowe	2	Kod gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = 00
4	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = 0
5	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
6	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
7	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
8	E	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych - kwota zadłużenia	
9	EKO	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych - krajowe OGÓŁEM	
10	EKD	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych - krajowe długoterminowe	
11	EZO	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych - zagraniczne OGÓŁEM	
12	EZD	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych - zagraniczne długoterminowe	
13	E1	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych - kwota zadłużenia	
14	E1KO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych - krajowe OGÓŁEM	
15	E1KD	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych - krajowe długoterminowe	
16	E1ZO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych - zagraniczne OGÓŁEM	
17	E1ZD	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych - zagraniczne długoterminowe	
18	E21	Numeryczne	15	Kredyty - kwota zadłużenia	
19	E21KO	Numeryczne	15	Kredyty - krajowe OGÓŁEM	
20	E21KD	Numeryczne	15	Kredyty - krajowe długoterminowe	
21	E21ZO	Numeryczne	15	Kredyty - zagraniczne OGÓŁEM	
22	E21ZD	Numeryczne	15	Kredyty - zagraniczne długoterminowe	
23	E22	Numeryczne	15	Pożyczki - kwota zadłużenia	
24	E22KO	Numeryczne	15	Pożyczki - krajowe OGÓŁEM	
25	E22KD	Numeryczne	15	Pożyczki - krajowe długoterminowe	
26	E22ZO	Numeryczne	15	Pożyczki - zagraniczne OGÓŁEM	
27	E22ZD	Numeryczne	15	Pożyczki - zagraniczne długoterminowe	
28	E3	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty - kwota zadłużenia	
29	E3KO	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty - krajowe OGÓŁEM	
30	E3KD	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty - krajowe długoterminowe	
31	E3ZO	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty - zagraniczne OGÓŁEM	
32	E3ZD	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty - zagraniczne długoterminowe	
33	E4	Numeryczne	15	Depozyty zbywalne - kwota zadłużenia	
34	E4KO	Numeryczne	15	Depozyty zbywalne - krajowe OGÓŁEM	
35	E4KD	Numeryczne	15	Depozyty zbywalne - krajowe długoterminowe	
36	E4ZO	Numeryczne	15	Depozyty zbywalne - zagraniczne OGÓŁEM	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
37	E4ZD	Numeryczne	15	Depozyty zbywalne - zagraniczne długoterminowe	
38	E5	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek sektora finansów publicznych - kwota zadłużenia	
39	E5KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek sektora finansów publicznych - krajowe OGÓŁEM	
40	E5ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek sektora finansów publicznych - zagraniczne OGÓŁEM	
41	E6	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych - kwota zadłużenia	
42	E6KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych - krajowe OGÓŁEM	
43	E6ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych - zagraniczne OGÓŁEM	
44	E7	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych - dostawy towarów i usług - kwota zadłużenia	
45	E7KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych - dostawy towarów i usług - krajowe OGÓŁEM	
46	E7ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych - dostawy towarów i usług - zagraniczne OGÓŁEM	
47	E8	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych - składki na ubezpieczenia społeczne i FP - kwota zadłużenia	
48	E8KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych - składki na ubezpieczenia społeczne i FP - krajowe OGÓŁEM	
49	E8ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych - składki na ubezpieczenia społeczne i FP - zagraniczne OGÓŁEM	
50	E9	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania pozostałych jednostek sektora finansów publicznych, w szczególności wynikające z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji - kwota zadłużenia	
51	E9KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania pozostałych jednostek sektora finansów publicznych, w szczególności wynikające z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji - krajowe OGÓŁEM	
52	E9ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania pozostałych jednostek sektora finansów publicznych, w szczególności wynikające z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji - zagraniczne OGÓŁEM	
53	F2	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - razem	
54	F2R	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
55	F2P	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy - Skarb Państwa	
56	F2S	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - poręczonych lub gwarantowanych za sektor samorządowy	
57	F7	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - razem	
58	F7R	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy	
59	F7P	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy - Skarb Państwa	
60	F7S	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - poręczonych lub gwarantowanych za sektor samorządowy	
61	F8	Numeryczne	15	Wartość wymagalna zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - razem	
62	F8R	Numeryczne	15	Wartość wymagalna zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy	
63	F8P	Numeryczne	15	Wartość wymagalna zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy - Skarb Państwa	
64	F8S	Numeryczne	15	Wartość wymagalna zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - poręczonych lub gwarantowanych za sektor samorządowy	
65	F9	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - razem	
66	F9R	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
67	F9P	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy - Skarb Państwa	
68	F9S	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - poręczonych lub gwarantowanych za sektor samorządowy	
69	F10	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - razem	
70	F10R	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy	
71	F10P	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy - Skarb Państwa	
72	F10S	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - poręczonych lub gwarantowanych za sektor samorządowy	
73	F11	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - razem	
74	F11R	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy	
75	F11P	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy - Skarb Państwa	
76	F11S	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - poręczonych lub gwarantowanych za sektor samorządowy	
77	F12	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - razem	
78	F12R	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy	
79	F12P	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - poręczonych lub gwarantowanych za sektor rządowy - Skarb Państwa	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
80	F12S	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - poręczonych lub gwarantowanych za sektor samorządowy	

*) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031 i z 2000 r. Nr 13, poz. 161)

Struktura pliku sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego

Plik w formacie dbf powinien posiadać następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola rekordu	Uwagi
1	WK	Znakowe	2	Kod województwa wg GUS*	
2	PK	Znakowe	2	Kod powiatu wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = 00
3	GK	Znakowe	2	Kod gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = 00
4	GT	Znakowe	1	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = 0
5	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
6	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
7	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
8	A1WP	Numeryczne	15	Ogółem podstawowe dochody podatkowe - wykonanie	
9	U1	Numeryczne	15	Ogółem podstawowe dochody podatkowe - skutki obniżenia górnych stawek podatków	
10	UU1P	Numeryczne	15	Ogółem podstawowe dochody podatkowe - skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń itp.	
11	A2W	Numeryczne	15	Udziały we wpływach z podatku doch. od osób prawnych i jedn. org. - wykonanie	
12	A3W	Numeryczne	15	Udziały we wpływach z podatku doch. od osób fizycznych - wykonanie	
13	A4W	Numeryczne	15	Podatek rolny - wykonanie	
14	U4	Numeryczne	15	Podatek rolny - skutki obniżenia górnych stawek podatków	
15	UU4	Numeryczne	15	Podatek rolny - skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń itp.	
16	A5W	Numeryczne	15	Podatek od nieruchomości - wykonanie	
17	U5	Numeryczne	15	Podatek od nieruchomości - skutki obniżenia górnych stawek podatków	
18	UU5	Numeryczne	15	Podatek od nieruchomości - skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń itp.	
19	A6W	Numeryczne	15	Podatek leśny - wykonanie	
20	UU6	Numeryczne	15	Podatek leśny - skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń itp.	
21	A7W	Numeryczne	15	Podatek od środków transportowych - wykonanie	
22	UU7	Numeryczne	15	Podatek od środków transp. - skutki udział. przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń itp.	
23	A8W	Numeryczne	15	Podatek - karta podatkowa - wykonanie	
24	UU8	Numeryczne	15	Podatek - karta podatkowa - skutki udział. przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń itp.	
25	A10W	Numeryczne	15	Opłata skarbową - wykonanie	
26	UU10	Numeryczne	15	Opłata skarbową - skutki udział. przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń itp.	
27	A11W	Numeryczne	15	Opłata eksploatacyjna - wykonanie	
28	UU11	Numeryczne	15	Opłata eksploatacyjna - skutki udział. przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń itp.	
29	A111W	Numeryczne	15	Opłata eksploatacyjna - wykonanie od przedsiębiorstwa górniczego	
30	UU111	Numeryczne	15	Opłata eksploatacyjna od przedsiębiorstwa górniczego - skutki udział. przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń itp.	

*) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031 i z 2000 r. Nr 13, poz. 161)

SYMBOLIKA NAZWY PLIKU SPRAWOZDANIA PRZESYŁANEGO W FORMIE ELEKTRONICZNEJ Z JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO DO WŁAŚCIWEJ TERYTORIALNIE REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

1	2	3	4	5 6	7 8	9-12																																		
X	X	X	X	XX	XX	DIF																																		
stała																																								
Kod gminy wg GUS (dla sprawozdania z województwa lub powiatu = 00)																																								
Kod powiatu wg GUS (dla sprawozdania z województwa = 00)																																								
Jednoznakowy kod województwa																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Kod</th> <th>Nazwa województwa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>0</td><td>dolnośląskie</td></tr> <tr><td>1</td><td>kujawsko-pomorskie</td></tr> <tr><td>2</td><td>lubelskie</td></tr> <tr><td>3</td><td>lubuskie</td></tr> <tr><td>4</td><td>łódzkie</td></tr> <tr><td>5</td><td>małopolskie</td></tr> <tr><td>6</td><td>mazowieckie</td></tr> <tr><td>7</td><td>opolskie</td></tr> <tr><td>8</td><td>podkarpackie</td></tr> <tr><td>9</td><td>podlaskie</td></tr> <tr><td>A</td><td>pomorskie</td></tr> <tr><td>B</td><td>śląskie</td></tr> <tr><td>C</td><td>świętokrzyskie</td></tr> <tr><td>D</td><td>warmińsko-mazurskie</td></tr> <tr><td>E</td><td>wielkopolskie</td></tr> <tr><td>F</td><td>zachodniopomorskie</td></tr> </tbody> </table>							Kod	Nazwa województwa	0	dolnośląskie	1	kujawsko-pomorskie	2	lubelskie	3	lubuskie	4	łódzkie	5	małopolskie	6	mazowieckie	7	opolskie	8	podkarpackie	9	podlaskie	A	pomorskie	B	śląskie	C	świętokrzyskie	D	warmińsko-mazurskie	E	wielkopolskie	F	zachodniopomorskie
Kod	Nazwa województwa																																							
0	dolnośląskie																																							
1	kujawsko-pomorskie																																							
2	lubelskie																																							
3	lubuskie																																							
4	łódzkie																																							
5	małopolskie																																							
6	mazowieckie																																							
7	opolskie																																							
8	podkarpackie																																							
9	podlaskie																																							
A	pomorskie																																							
B	śląskie																																							
C	świętokrzyskie																																							
D	warmińsko-mazurskie																																							
E	wielkopolskie																																							
F	zachodniopomorskie																																							
Cyfra kwartału: {1,2,3,4}																																								
Ostatnia cyfra roku: {0,1,2,3,4,5,6,7,8,9}																																								
Symbol rodzaju sprawozdania																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Symbol</th> <th>Opis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>D</td> <td>Sprawozdanie o dochodach jednostki samorządu terytorialnego</td> </tr> <tr> <td>W</td> <td>Sprawozdanie o wydatkach jednostki samorządu terytorialnego</td> </tr> <tr> <td>F</td> <td>Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego</td> </tr> <tr> <td>P</td> <td>Sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów jednostki samorządu terytorialnego</td> </tr> <tr> <td>Z</td> <td>Sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego</td> </tr> </tbody> </table>							Symbol	Opis	D	Sprawozdanie o dochodach jednostki samorządu terytorialnego	W	Sprawozdanie o wydatkach jednostki samorządu terytorialnego	F	Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego	P	Sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów jednostki samorządu terytorialnego	Z	Sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego																						
Symbol	Opis																																							
D	Sprawozdanie o dochodach jednostki samorządu terytorialnego																																							
W	Sprawozdanie o wydatkach jednostki samorządu terytorialnego																																							
F	Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego																																							
P	Sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów jednostki samorządu terytorialnego																																							
Z	Sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego																																							

Przykłady nazw plików:

W1240000.DBF	Sprawozdanie o wydatkach budżetowych województwa łódzkiego za 2 kwartały 2001 roku
W2330900.DBF	Sprawozdanie o wydatkach budżetowych powiatu zielonogórskiego za 3 kwartały 2002 roku
D11A6100.DBF	Sprawozdanie o dochodach budżetowych miasta Gdańsk na prawach powiatu za 1 kwartał 2001 roku
F03B0000.DBF	Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie województwo śląskie za 3 kwartały 2000 roku
Z11F1200.DBF	Sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń powiat pyrzycki, woj. zachodniopomorskie za 1 kwartał 2001 roku
P0430106.DBF	Sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gmina Santok, powiat gorzowski woj. lubuskie za 4 kwartały 2000 roku