

103

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 3 lutego 2010 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania 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. 163 i art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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,
 - i) z wykonania planów finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
 - j) z poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych wydatków strukturalnych;
- 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) ustawa o finansach publicznych — ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) ustawa — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych — ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706);

- 3) placówka — jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 4) samorządowa jednostka budżetowa — odpowiednio gminną, powiatową lub wojewódzką jednostkę budżetową;
- 5) zarząd jednostki samorządu terytorialnego — wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa, zarząd związku;
- 6) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego — odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka, przewodniczącego zarządu związku;
- 7) dysponenti środków budżetu państwa — dysponentów, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych;
- 8) klasyfikacja budżetowa — klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
- 9) klasyfikacja wydatków strukturalnych — klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 10) koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy — również dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej, dzień zakończenia działalności oraz dzień zakończenia likwidacji.

Rozdział 2

Rodzaje sprawozdań

§ 3. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) Rb-23 — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) Rb-23A — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego oraz podatku od gier; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) Rb-23B — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego oraz podatku od gier; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;

- 4) Rb-23PL — kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) Rb-24 — miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) Rb-27 — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) Rb-27PL — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) Rb-27UE — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;
- 9) Rb-27S — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;
- 10) Rb-27ZZ — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
- 11) Rb-PDP — roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
- 12) Rb-28 — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;
- 13) Rb-28PL — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;
- 14) Rb-28 Programy — miesięczne/roczne 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 14 do rozporządzenia;
- 15) Rb-28 Programy WPR — miesięczne/roczne 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 15 do rozporządzenia;
- 16) Rb-28UE — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
- 17) Rb-28UE WPR — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
- 18) Rb-28NW — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
- 19) Rb-28NW Programy — miesięczne/roczne 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 19 do rozporządzenia;
- 20) Rb-28S — miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
- 21) Rb-NDS — kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
- 22) Rb-30S — półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
- 23) Rb-33 — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
- 24) Rb-34PL — kwartalne 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 — półroczne/roczne 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 — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;
- 27) Rb-40 — kwartalne sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;

- 28) Rb-50 — kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 29) Rb-70 — kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 30) Rb-WSa — roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 31) Rb-WSb — roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 32) Rb-ZUS — kwartalne sprawozdanie z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;
- 33) Rb-ST — roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;
- 34) Rb-Z-PPP — kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia;
- 35) Rb-FUS — miesięczne sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 35 do rozporządzenia;
- 36) Rb-FER — miesięczne sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 36 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-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-70,
 - b) kierownicy placówek — Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL,
 - c) kierownicy placówek nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw zagranicznych — sprawozdania wymienione w lit. b i Rb-34PL,
 - d) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego — Rb-28NW, Rb-28NW Programy,
 - e) dysponenci państwowych funduszy celowych — Rb-33, Rb-40,
 - f) właściwy organ agencji wykonawczej — Rb-35, Rb-40,
 - g) dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej — Rb-40,
 - h) dysponenci części 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 i dyrektorzy izb skarbowych, jako organy podatkowe — Rb-24, Rb-27,
 - j) dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe — Rb-23A, Rb-23B, Rb-27,
 - k) 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, Rb-50,
 - l) Minister Finansów z tytułu przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych — Rb-27,
 - m) Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych — Rb-33, Rb-40, Rb-ZUS, Rb-FUS,
 - n) Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego — Rb-33, Rb-40, Rb-FER;
- 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, Rb-28UE WPR;
- 3) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:
 - a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego — Rb-ST, Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-50, Rb-NDS,
 - b) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego — Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50,
 - c) naczelnicy urzędów skarbowych, jako organy podatkowe, w zakresie podatków i opłat stanowiących dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa — Rb-27,
 - d) kierownicy samorządowych zakładów budżetowych — Rb-30S,
 - e) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych — Rb-34S;

- 4) w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w uczelniach publicznych — kierownicy uczelni publicznych — Rb-70;
- 5) w zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego — przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego, którzy wykazują wydatki zbiorcze, skonsolidowane, obejmujące również wydatki przedstawione w sprawozdaniach jednostkowych przez:
- a) kierowników samorządowych jednostek budżetowych,
 - b) kierowników samorządowych zakładów budżetowych,
 - c) kierowników samorządowych instytucji kultury,
 - d) kierowników samorządowych zakładów opieki zdrowotnej,
 - e) kierowników innych samorządowych osób prawnych, utworzonych na podstawie odrębnych ustaw
- Rb-WSa;
- 6) w zakresie wydatków strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych — Rb-WSb:
- a) dysponenti główni środków budżetu państwa (w tym: organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa oraz sądy i trybunały), którzy wykazują wydatki łączne i skonsolidowane obejmujące wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych oraz jednostek powołanych i nadzorowanych przez nie, w tym również państwowych instytucji kultury, państwowych instytucji filmowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i innych państwowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw,
 - b) agencje wykonawcze,
 - c) instytucje gospodarki budżetowej,
 - d) dysponenti państwowych funduszy celowych,
 - e) Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i zarządzane przez niego fundusze oraz Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
 - f) Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia,
 - g) uczelnie publiczne,
 - h) Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne;
- 7) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego jednostki sektora finansów publicznych, jeżeli zawarły umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie odrębnych przepisów — 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 na podstawie ksiąg rachunkowych;
 - 2) łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych, z zastrzeżeniem ust. 2 — są sporządzane przez:
 - a) dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,
 - b) dysponentów głównych środków budżetu państwa, przekazujących dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na podstawie sprawozdań Rb-50 otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego,
 - c) dyrektorów izb skarbowych na podstawie sprawozdań jednostkowych urzędów skarbowych, jako organów podatkowych;
 - 3) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych — są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu;
 - 4) skonsolidowane — są sporządzane przez podmioty wymienione w § 4 pkt 5 i 6, po wyeliminowaniu przepływów wewnętrznych i wewnątrzsektorowych.
2. Dysponent części 77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa sporządza:
- 1) miesięczne sprawozdanie łączne na podstawie:
 - a) sprawozdań organów podatkowych,
 - b) sprawozdania z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - c) danych wynikających z ewidencji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa,

d) danych wynikających z ewidencji środków nie-wykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa;

2) roczne sprawozdanie łączne:

- a) na podstawie sprawozdań i danych wymienionych w pkt 1,
- b) na podstawie sprawozdań i danych wymienionych w pkt 1, z uwzględnieniem stanu środków na rachunkach budżetu państwa.

3. W przypadku zmiany, w ciągu roku budżetowego, organu dysponującego częścią budżetu państwa sprawozdania sporządza organ, który jest dysponentem części na moment sprawozdawczy, 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. Sprawozdania:

- 1) jednostkowe sporządza się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, które sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość;
- 2) łączne i zbiorcze sporządza się w złotych i groszach, z wyjątkiem sprawozdania Rb-70, które sporządza się w złotych;
- 3) skonsolidowane sporządza się w tysiącach złotych.

2. Sprawozdania Rb-40, Rb-ZUS, Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER sporządza się w tysiącach złotych.

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

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

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

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

5. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust. 3 i 4, powinny być usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania

jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

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

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

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

2. Jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać sprawozdania wyłącznie w formie elektronicznej tylko wtedy, gdy autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści będą zagwarantowane bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm.¹⁾), weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Uprawnienie jednostek samorządu terytorialnego do przekazywania sprawozdań wyłącznie w formie elektronicznej nie dotyczy sprawozdania Rb-PDP.

3. Regionalne izby obrachunkowe przekazują do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej dane ze sprawozdań, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Dane ze sprawozdania Rb-PDP są przekazywane z regionalnych izb obrachunkowych do Ministerstwa Finansów w formie dokumentu i w formie elektronicznej.

§ 13. Dysponenci środków budżetu państwa przekazują do Ministerstwa Finansów sprawozdania w formie dokumentu i w formie elektronicznej. Sprawozdania Rb-28UE, Rb-28 Programy oraz Rb-28NW Programy dysponenci środków przekazują w formie dokumentu i w formie elektronicznej równoległe do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego.

§ 14. Jednostki wymienione w § 4 pkt 5 i 6 przekazują do Ministerstwa Finansów sprawozdania skonsolidowane w formie dokumentu i w formie elektronicznej.

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

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 153, poz. 1271, z 2003 r. Nr 124, poz. 1152 i Nr 217, poz. 2125, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, z 2005 r. Nr 64, poz. 565, z 2006 r. Nr 145, poz. 1050 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97.

§ 16. Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych:

- 1) w zakresie budżetu państwa określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 37 do rozporządzenia;
- 2) w zakresie budżetu środków europejskich określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 38 do rozporządzenia;
- 3) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 39 do rozporządzenia;
- 4) w zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 40 do rozporządzenia;
- 5) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 41 do rozporządzenia.

§ 17. 1. Kierownicy państwowych jednostek organizacyjnych sporządzający sprawozdania są obowiązani do terminowego przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań.

2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetu państwa określa załącznik nr 42 do rozporządzenia.

3. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetu środków europejskich określa załącznik nr 43 do rozporządzenia.

§ 18. 1. Kierownicy samorządowych jednostek organizacyjnych sporządzający sprawozdania są obowiązani do terminowego przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań.

2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.

Rozdział 5

Okresy sprawozdawcze

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

2. Sprawozdania kwartalne sporządza się za każdy kolejny kwartał roku budżetowego.

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

4. Sprawozdanie roczne sporządza się za rok budżetowy, z tym że w zakresie budżetu państwa — z uwzględnieniem operacji finansowych związanych z rozliczeniami w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych.

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

Rozdział 6

Uzgadnianie sprawozdań

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

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

3. Oddziały okręgowe Narodowego Banku Polskiego potwierdzają fakt uzgodnienia odcisnięciem stempła dziennego na sprawozdaniach wymienionych w ust. 1 i 2.

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

1) miesięcznych, z wyłączeniem miesięcznych za grudzień — według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego;

2) miesięcznych za grudzień — według stanu na 9. dzień roboczy roku następnego;

3) rocznych:

a) państwowych jednostek budżetowych — według stanu na dzień następujący po dniu, w którym dokonano ostatecznego rozliczenia operacji dokonanych na rachunkach bankowych, w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o którym mowa w § 19 ust. 4,

b) urzędów skarbowych i izb celnych — według stanu na dzień 26 stycznia.

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

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

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

1) naczelnicy urzędów skarbowych, jako organy podatkowe, uzgadniają kwoty dochodów za pośrednictwem izb skarbowych;

2) dysponenci środków budżetu państwa uzgadniają kwoty dochodów za pośrednictwem dysponentów głównych budżetu państwa.

Rozdział 7

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 21. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze roku 2010 oraz sprawozdania rocznego dysponenta części 77 za rok 2009, z zastrzeżeniem § 23.

§ 22. Sprawozdania za okresy sprawozdawcze roku 2009 sporządza się zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, z 2007 r. Nr 14, poz. 88, z 2008 r. Nr 16, poz. 100 oraz z 2009 r. Nr 33, poz. 261).

§ 23. 1. Kierownicy zakładów budżetowych, kierownicy gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, kierownicy jednostek budżetowych i placówek dysponujący rachunkami dochodów własnych oraz dysponenci funduszy celowych, a także kierownicy państwowych jednostek budżetowych dysponujący rachunkami do gromadzenia środków funduszu motywacyjnego, sporządzają i przekazują sprawozdania tych jednostek do dnia zakończenia ich likwidacji lub zmiany formy organizacyjno-prawnej, zgodnie

z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. Dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki/dotacje na inwestycje wieloletnie, o których mowa w art. 102 ustawy — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, sporządzają i przekazują sprawozdania z wykonania wydatków/dotacji do dnia ich zmiany w programy wieloletnie, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

§ 24. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.²⁾

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

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, z 2007 r. Nr 14, poz. 88, z 2008 r. Nr 16, poz. 100 oraz z 2009 r. Nr 33, poz. 261), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, stosownie do brzmienia art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 3 lutego 2010 r. (poz. 103)

Załącznik nr 1

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<p style="text-align: center;">Rb-23 miesięczne / roczne ¹⁾</p> <p style="text-align: center;">sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z włączeniem rachunków izb celnych na koniec miesiąca20.....r.</p>
Numer identyfikacyjny REGON	
Symbole:	
części / woj	
1 2	
Wysłać bez pisma przewodniego Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwoty
3	4	5
	DOCHODY	
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-27	
12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP ²⁾ z tego:	
14	Dochody państwowych jednostek budżetowych	
15	Pozostałe wpływy ³⁾	
	WYDATKI	
21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28	
24	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP ²⁾	
	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń	
31	Środki na wynagrodzenia wypłacone "z dołu" ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej	
32	Środki na wynagrodzenia wypłacone "z góry" lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń	
	WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPLÝWEM ROKU BUDŻETOWEGO	
41	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
42	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28NW	
44	Środki niewykorzystane przekazane na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa	
45	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU WYDATKÓW, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPLÝWEM ROKU BUDŻETOWEGO ²⁾	
51	Informacja o środkach na rachunkach:	x
53	akredytywy budżetowej	
54	sum depozytowych	
55	sum na zlecenie	
56	w tym: o środkach innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji	
57	w tym: o środkach państwowych jednostek budżetowych	
58	pomocniczych, o których mowa w art. 86 i 93 ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych	
61	Informacja o środkach w drodze ⁴⁾	

1) niepotrzebne skreślić

2) potwierdza Oddział NBP na koniec okresu sprawozdawczego

3) objaśnić niżej z jakiego tytułu

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

.....
Główny Księgowy.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki

Załącznik nr 2

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

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
11	DOCHODY Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-27	
12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DO GROMADZENIA PODATKU AKCYZOWEGO ORAZ PODATKU OD GIER²⁾ z tego :	
14	Dochody z tytułu podatku akcyzowego	
14a	Dochody z tytułu podatku od gier	
15	Pozostałe wpływy ³⁾	
16	Informacja o środkach w drodze ⁴⁾	

1) niepotrzebne skreślić

2) potwierdza Oddział NBP na koniec okresu sprawozdawczego

3) objaśnić niżej z jakiego tytułu

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

.....
Główny Księgowy.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki

Załącznik nr 3

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-23B miesięczne / roczne ¹⁾ sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego oraz podatku od gier na koniec miesiąca20.....r.	Adresat
Nr identyfikacyjny REGON		
Symbole:		
części / woj		
1 2		
		Wysłać bez pisma przewodniego Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
	DOCHODY	
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 (w zakresie dochodów jednostki budżetowej)	
11a	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 (w zakresie podatku VAT od importu)	
12	Dochody, o których mowa w wierszu 11, przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
12a	Dochody, o których mowa w wierszu 11a, przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP ²⁾ z tego :	
14	Dochody państwowej jednostki budżetowej	
14a	Dochody organu podatkowego w zakresie VAT od importu	
15	Pozostałe wpływy ³⁾	
16	Podatki pobrane przez izby celne, a nie przekazane do urzędów skarbowych	
17	Podatek akcyzowy nieprzekazany na rachunek dla gromadzenia akcyzy	
18	informacja dotycząca podatków pobranych przez izby celne i nieprzekazanych do urzędów skarbowych (uszczegółowienie wiersza 16)	
18a	paragraf 014	
18b	paragraf 056	
18c	paragraf.....	
19	Informacja dotycząca podatku akcyzowego pobranego przez izby celne na rachunek dochodów pjb i nieprzekazanego na moment sprawozdawczy na rachunek akcyzy (uszczegółowienie wiersza 17)	
19a	paragraf 009	
19b	paragraf 011	
19c	paragraf 012	
19d	paragraf.....	
	WYDATKI	
21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28	

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
24	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP ²⁾	
	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń	
31	Środki na wynagrodzenia wypłacone "z dołu" ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej	
32	Środki na wynagrodzenia wypłacone "z góry" lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń	
	WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO	
41	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
42	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28NW	
44	Środki niewykorzystane przekazane na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa	
45	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU WYDATKÓW, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO ²⁾	
51	Informacja o środkach na rachunkach:	x
53	akredytywy budżetowej	
54	sum depozytowych	
55	sum na zlecenie w tym:	
56	o środkach innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji w tym:	
57	o środkach państwowych jednostek budżetowych	
58	pomocniczych, o których mowa w art. 86 i 93 ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych	
61	Informacja o środkach w drodze ⁴⁾	x
62	dot. dochodów państwowej jednostki budżetowej	
63	dot. organu podatkowego w zakresie podatku VAT od importu	

1) niepotrzebne skreślić

2) potwierdza Oddział NBP na koniec okresu sprawozdawczego

3) objaśnić niżej z jakiego tytułu

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

.....
Główny Księgowy.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki

NAZWA PLACÓWKI:

Załącznik nr 4

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

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 ustawy o finansach publicznych	
5	- stała zaliczka	
6	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)	
7	Środki na wydatki budżetowe przyznane przez dysponenta głównego w okresie sprawozdawczym	
8	Dochody wykonane w okresie sprawozdawczym	
9	Wydatki wykonane w okresie sprawozdawczym	
9a	Wydatki wykonane w okresie sprawozdawczym ze stałej zaliczki z poprzednich lat	
	z tego z tytułu ²⁾ :	

10	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego (11+12+13+14+15)	
11	- pozostałość dochodów budżetowych	
12	- pozostałość środków otrzymanych na realizację wydatków	
13	- pozostałość dochodów, o których mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych	
14	- stała zaliczka	
15	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)	

1) - wypełnia dysponent główny

2) - wymienić rodzaj wykonanych wydatków

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

Załącznik nr 5

Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Adresat: Rb-24 miesięczne / roczne " sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych na koniec miesiąca20..... r.		Wysłać bez pisma przewodniego Stan na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		z tego: Dochody budżetowe przekazane:		na rachunki bieżące budżetu państwa Min. Fin.	
Symbol:		do jednostek samorządu terytorialnego		na inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów	
Izby		na rachunki bieżące budżetu państwa Min. Fin.		w oddziałach NBP do końca okresu sprawozdawczego	
Urzędu		wplawy		wykonalne dochody budżetu państwa = dochody z rubr. "Dochody wykonane (wplaty minus zwroty)" ze sprawozdań Rb-27	
2		5		wykonalne dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego = dochody z rubr. "Dochody wykonane (wplaty minus zwroty)" ze sprawozdań Rb-27	
Docho dy budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego wykonane od początku roku ²⁾		6		7	
Symbol rachunku		8		9	
4		5		6	
1. 222-1		1.		1.	
2. 222-2		2.		2.	
3. 222-3		3.		3.	
4. 222-7		4.		4.	
5.		5.		5.	
6. Razem		6.		6.	
7. Środki pieniężne w drodze		7.		7.	
Stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych		8. z tego:		8. z tego:	
a) 222-21 ³⁾		a)		a)	
b) 222-22 ³⁾		b)		b)	
c) 222-6 ⁴⁾		c)		c)	
d)		d)		d)	
Ogółem dochody budżetowe		9.		9.	
z tego:		- dochody budżetu państwa		- dochody budżetu państwa	
10.		- dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego		- dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego	
11.		- inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów		- inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów	
12.		1) niepotrzebne skreślić		2) w tym wplawy do wyjaśnienia	
1) niepotrzebne skreślić		3) dotyczy Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście		4) dotyczy Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście	

..... Kierownik jednostki

..... rok m-c dzień

..... Główny księgowy

NAZWA PLACÓWKI:

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

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

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

1) wypełnia dysponent główny

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

.....
Główny księgowy lub osoba upoważniona

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik placówki

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul.Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa					
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-PDP ROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA DOCHODÓW PODATKOWYCH gminy / miasta na prawach powiatu na koniec 20..... r.		Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON				Przed wypełnieniem przečzytać instrukcję	
Nazwa województwa		SYMBOLE			
Nazwa powiatu		WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.
Nazwa gminy					

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górných stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych uóg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez uóg 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 osób prawnych

²⁾ wypełniają gminy górniczne w rozumieniu art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006 (Dz. U. Nr 210, poz. 2037 i z 2005 r. Dz. U. 150, poz. 1250)

.....
Główny Księgowy / Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

Załącznik nr 12

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON		Wyśląc bez pisma przewodniego Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Symbol:		Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego	
część 1		w tym wymagane:	
województwo 2		powstałe w latach ubiegłych	
Klasyfikacja budżetowa		ogółem	
Plan (po zmianach)		powstałe w roku bieżącym	
dział	rozdział	paragraf	Wydanki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego 2)
3	4	5	12
		6	11
		7	
		8	
		9	
		10	
		11	
		12	

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

.....
 Główny księgowy

..... rok m-c dzień

.....
 Kierownik jednostki

NAZWA PLACÓWKI:

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

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

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

1) wypełnia dysponent główny

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

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

Załącznik nr 14

Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-28 Programy miesięczne/roczne ¹⁾ 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 za okres od początku roku do dnia.....roku....										Adresat: Wysłać bez pisemnego przewodnego Przed wypełnieniem przesyłać instrukcję	
		Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)			Zaangażowanie wydatków				Wykonanie wydatków	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Uwagi			
Nazwa Programu													
1. NSRO 2007-2013 z tego:													
RAZEM - PROGRAMY													
PO KL													
PO IIS													
PO IS													
PO EWT													
EISIP													
PO RPW													
PO PT 2007-2013													
RPO Województwa Dolnośląskiego													
RPO Województwa Kujawsko - Pomorskiego													
RPO Województwa Lubelskiego													
Lubuski RPO													
RPO Województwa Łódzkiego													
Miejski RPO													
RPO Województwa Mazowieckiego													
RPO Województwa Opolskiego													
RPO Województwa Podkarpackiego													
RPO Województwa Podlaskiego													

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa					Plan		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	
7. Szwajcarsko - Polski Program Współpracy										
8. Inne programy ***										

1) niepotrzebne skreślić
 * - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą "1", "5", "8"
 ** - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą "2", "6", "9" oraz "7" - w zakresie wydatków dotyczących zamknięcia programów w ramach NPR 2004-2006
 *** - dotyczy środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 4 ww. ustawy)

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

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

Załącznik nr 20

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Rb-28S MIESIĘCZNE / ROCZNE¹⁾ SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO¹⁾ samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego¹⁾			Adresat:		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Za okres od początku roku do dnia roku					
Numer identyfikacyjny REGON							
Nazwa województwa		SYMBOL			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję		
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		WOJ	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾		Wydatki wykonane		Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.		Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego ²⁾	
Klasyfikacja budżetowa		Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	w tym wymagalne:		Wydatki, zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego ²⁾
dział	rozdział	paragraf	ogółem	ogółem	powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym	(art. 263 ust.1 ustawy o finansach publicznych)
1	2	3	4	5	6	7	8
							9
							10
							11

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ wypełniać tylko za rok sprawozdawczy

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

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Adresat:				
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-NDS KWARTALNE SPRAWOZDANIE O NADWYŻCE / DEFICYCIE¹⁾ jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia roku	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję				
Numer identyfikacyjny REGON						
Nazwa województwa	SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾						

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku
A. DOCHODY (A1+A2)		
A1. Dochody bieżące		
A2. Dochody majątkowe		
B. WYDATKI (B1+B2)		
B1. Wydatki bieżące		
B2. Wydatki majątkowe		
C. NADWYŻKA / DEFICYT (A-B)		
D. FINANSOWANIE (D1-D2)		
D1. Przychody ogółem		
z tego:		
D11. kredyty i pożyczki		
w tym:		
D111. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych		
D12. spłata pożyczek udzielonych		
D13. nadwyżka z lat ubiegłych		
w tym:		
D131. środki na pokrycie deficytu		
D14. papiery wartościowe		
w tym:		
D141. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych		
D15. obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych		
w tym:		
D151. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych		
D16. prywatyzacja majątku jst		
D17. inne źródła		
w tym:		
D171. środki na pokrycie deficytu		
D2. Rozchody ogółem		
z tego:		
D21. spłaty kredytów i pożyczek		
w tym:		
D211. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych		
D22. pożyczki (udzielone)		
D23. wykup papierów wartościowych		
w tym:		
D231. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych		
D24. wykup obligacji samorządowych		
w tym:		
D241. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych		
D25. inne cele		

¹⁾ niepotrzebne skreślić

.....
Główny Księgowy / Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki /
Przewodniczący Zarządu

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
10	11		12	13
W	010	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)		
W	020	Należności netto ¹⁾		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie		
W	030	Pozostałe środki obrotowe		
W	040	Zobowiązania i inne rozliczenia		
W	041	w tym: wobec inwestycji finansowanych z: środków własnych		
W	042	dotacji		
W	043	środków z innych źródeł		
W	070	Stan środków obrotowych netto (W 010+W 020+W 030-W 040)		
		Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań	X	X
W	080	Należności od pracowników		
W	081	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług		
W	090	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
W	091	Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne		
W	092	w tym z tytułu: składek na FUS		
W	093	składek na Fundusz Pracy		
W	094	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług		

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

D. DANE UZUPEŁNIAJĄCE

1. Informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego

Kod poz.	Symbol	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego
10	11		12	13
U	100	Wydatki inwestycyjne		
U	200	Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych:	X	X
U	201	- środki z lat ubiegłych		
U	202	- dotacje celowe		
U	203	- środki własne		
U	204	- inne środki		
U	300	Zobowiązania dotyczące inwestycji :	X	X
U	301	-na początek okresu sprawozdawczego	X	
U	302	-na koniec okresu sprawozdawczego	X	
U	303	Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje	X	

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

Kod poz.	Symbol	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
10	11		12	13
Z	100	Podatek dochodowy od osób prawnych		
Z	101	Wpłata nadwyżki środków obrotowych		
Z	102	Podatek VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych		

Główny Księgowy/Skarbnik

telefon

rok m-c dzień

Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa				
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb - 33 kwartalne sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego za okres od początku roku do dnia..... roku.....		Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON				Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
		Wysłać bez pisma przewodniego		
Symbole			Klasyfikacja budżetowa	
woj.	państwowego funduszu celowego		część	dział
1	2		3	4
				rozdział
				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			
K	100 (Inne zwiększenia)		
H	RAZEM		
K	110 (Stan śr. obrót. netto na początku okresu sprawozdawczego)		
L	190 Ogółem (H+K110)		

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.....
telefon.....
rok m-c dzień.....
Kierownik funduszu

NAZWA PLACÓWKI:

Załącznik nr 24

Rb-34PL kwartalne
sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków
na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych

za okres od początku roku
do dnia roku

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 główny

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

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa							
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-34S półroczne/roczne¹⁾ sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia roku		Adresat:			
Numer identyfikacyjny REGON				Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję			
Nazwa województwa ^{1) 2)}		Symbole					
Nazwa powiatu / związku ^{1) 2)}		woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.
Nazwa gminy / związku ^{1) 2)}		1	2	3	4	5	6

A.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
7	8	9	10	11	12
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
G					
H	RAZEM				
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)				
L	190 Ogółem (H+ K150)				

1) niepotrzebne skreślić
 2) dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków

Załącznik nr 26

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-35 kwartalne	Adresat:
	 sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej	
Numer identyfikacyjny REGON	 za okres od początku roku do dnia roku	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję Wysłać bez pisma przewodniego

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 ¹⁾		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie		
W	040	Zobowiązania		

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

.....
Główny Księgowy.....
telefon.....
rok m-c dzień.....
Kierownik jednostki

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

1) niepotrzebne skreślić

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

.....
Główny księgowy

.....
rok miesiąc dzień

.....
Kierownik jednostki

DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Rb-50 O WYDATKACH *)

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

Kod	Klasyfikacja budżetowa			Wykonanie *)
	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/Skarbnik

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

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

w tys. zł
bez znaku po przecinku

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
1	2	3
1	I. BADANIA I ROZWÓJ TECHNOLOGICZNY (B+RT), INNOWACJE I PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ (2+3+4+5+6+7+8+9+10)	0
2	01 Działalność B+RT prowadzona w ośrodkach badawczych	
3	02 Infrastruktura B+RT (w tym wyposażenie w sprzęt, oprzyrządowanie i szybkie sieci informatyczne łączące ośrodki badawcze) oraz specjalistyczne ośrodki kompetencji technologicznych	
4	03 Transfer technologii i udoskonalanie sieci współpracy między MŚP, między MŚP a innymi przedsiębiorstwami, uczelniami, wszelkiego rodzaju instytucjami na poziomie szkolnictwa pomaturalnego, władzami regionalnymi, ośrodkami badawczymi oraz biegunami naukowymi i technologicznymi (parkami naukowymi i technologicznymi, technopoliami	
5	04 Wsparcie na rzecz rozwoju B+RT, w szczególności w MŚP (w tym dostęp do usług związanych z B+RT w ośrodkach badawczych)	
6	05 Usługi w zakresie zaawansowanego wsparcia dla przedsiębiorstw i grup przedsiębiorstw	
7	06 Wsparcie na rzecz MŚP w zakresie promocji produktów i procesów przyjaznych dla środowiska (wdrożenie efektywnych systemów zarządzania środowiskiem, wdrożenie, stosowanie i użytkowanie technologii zapobiegania zanieczyszczeniom, wdrożenie czystych technologii do działalności produkcyjnej przedsiębiorstw)	
8	07 Inwestycje w przedsiębiorstwa bezpośrednio związane z dziedziną badań i innowacji (innowacyjne technologie, tworzenie przedsiębiorstw przez uczelnie, istniejące ośrodki B+RT i przedsiębiorstwa itp.)	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
9	08 Inne inwestycje w przedsiębiorstwa	
10	09 Inne działania mające na celu pobudzanie badań, innowacji i przedsiębiorczości w MŚP	
11	II. SPOŁECZEŃSTWO INFORMACYJNE (12+13+14+15+16+17)	0
12	10 Infrastruktura telekomunikacyjna (w tym sieci szerokopasmowe)	
13	11 Technologie informacyjne i komunikacyjne - TIK (dostęp, bezpieczeństwo, interoperacyjność, zapobieganie zagrożeniom, badania, innowacje, treści cyfrowe itp.)	
14	12 Technologie informacyjne i komunikacyjne (sieci TEN-ICT)	
15	13 Usługi i aplikacje dla obywateli (e-zdrowie, e-administracja, e-edukacja, e-integracja itp.)	
16	14 Usługi i aplikacje dla MŚP (e-handel, e-kształcenie i e-szkolenie, tworzenie sieci itp.)	
17	15 Inne działania mające na celu poprawę dostępu MŚP do TIK i ich efektywne użytkowanie	
18	III. TRANSPORT (19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30+31+32+33+34+35)	0
19	16 Kolej	
20	17 Kolej (sieci TEN-T)	
21	18 Tabor kolejowy	
22	19 Tabor kolejowy (sieci TEN-T)	
23	20 Autostrady i drogi ekspresowe	
24	21 Autostrady (sieci TEN-T)	
25	22 Drogi krajowe	
26	23 Drogi regionalne, lokalne	
27	24 Ścieżki rowerowe	
28	25 Transport miejski	
29	26 Transport multimodalny	
30	27 Transport multimodalny (sieci TEN-T)	
31	28 Inteligentne systemy transportu	
32	29 Porty lotnicze	
33	30 Porty	
34	31 Śródlądowe drogi wodne (regionalne i lokalne)	
35	32 Śródlądowe drogi wodne (sieci TEN-T)	
36	IV. ENERGIA (37+38+39+40+41+42+43+44+45+46+47)	0
37	33 Energia elektryczna	
38	34 Energia elektryczna (sieci TEN-E)	
39	35 Gaz ziemny	
40	36 Gaz ziemny (sieci TEN-E)	
41	37 Produkty ropopochodne	
42	38 Produkty ropopochodne (sieci TEN-E)	
43	39 Energia odnawialna: wiatrowa	
44	40 Energia odnawialna: słoneczna	
45	41 Energia odnawialna: biomasa	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
46	42 Energia odnawialna: hydroelektryczna, geotermalna i pozostałe	
47	43 Efektywność energetyczna, produkcja skojarzona (kogeneracja), zarządzanie energią	
48	V. OCHRONA ŚRODOWISKA I ZAPOBIEGANIE ZAGROŻENIOM (49+50+51+52+53+54+55+56+57+58+59)	0
49	44 Gospodarka odpadami komunalnymi i przemysłowymi	
50	45 Gospodarka i zaopatrzenie w wodę pitną	
51	46 Oczyszczanie ścieków	
52	47 Jakość powietrza	
53	48 Zintegrowany system zapobiegania i kontroli zanieczyszczeń	
54	49 Dostosowanie do zmian klimatu i łagodzenie ich skutków	
55	50 Rewaloryzacja obszarów przemysłowych i rekułtywacja skażonych gruntów	
56	51 Promowanie bioróżnorodności i ochrony przyrody (w tym NATURA 2000)	
57	52 Promowanie czystego transportu miejskiego	
58	53 Zapobieganie zagrożeniom naturalnym i technologicznym (w tym opracowanie i wdrażanie planów i instrumentów zapobiegania i zarządzania zagrożeniami)	
59	54 Inne działania na rzecz ochrony środowiska i zapobiegania zagrożeniom	
60	VI. TURYSTYKA (61+62+63)	0
61	55 Promowanie walorów przyrodniczych	
62	56 Ochrona i waloryzacja dziedzictwa przyrodniczego	
63	57 Inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych	
64	VII. KULTURA (65+66+67)	0
65	58 Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego	
66	59 Rozwój infrastruktury kultury	
67	60 Inne wsparcie dla poprawy usług w zakresie kultury	
68	VIII. REWITALIZACJA OBSZARÓW MIEJSKICH I WIEJSKICH (69)	0
69	61 Zintegrowane projekty na rzecz rewitalizacji obszarów miejskich i wiejskich (68)	
70	IX. ZWIĘKSZANIE ZDOLNOŚCI ADAPTACYJNYCH PRACOWNIKÓW, PRZEDSIĘBIORSTW I PRZEDSIĘBIORCÓW (71+72+73)	0
71	62 Rozwój systemów i strategii uczenia się przez całe życie w przedsiębiorstwach; szkolenia i usługi na rzecz zwiększenia zdolności adaptacyjnych pracowników do zmian; promowanie przedsiębiorczości i innowacji	
72	63 Opracowywanie i upowszechnianie innowacyjnych i bardziej wydajnych form organizacji pracy	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
73	64 Rozwój specjalistycznych usług w zakresie zatrudnienia, szkolenia i wsparcia w związku z restrukturyzacją sektorów i przedsiębiorstw, rozwój systemów przewidywania zmian w sferze zatrudnienia oraz zapotrzebowania na kwalifikacje i przyszłych wymogów w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji	
74	X. POPRAWA DOSTĘPU DO ZATRUDNIENIA I JEGO TRWAŁOŚCI (75+76+77+78+79+80)	0
75	65 Modernizacja i wzmacnianie instytucji rynku pracy	
76	66 Wdrażanie aktywnych i prewencyjnych instrumentów rynku pracy	
77	67 Działania na rzecz aktywnego starzenia się oraz wydłużania życia zawodowego	
78	68 Wsparcie na rzecz samozatrudnienia i zakładania działalności gospodarczej	
79	69 Działania na rzecz zwiększenia trwałego udziału kobiet w zatrudnieniu oraz ich rozwoju zawodowego w perspektywie zmniejszenia dyskryminacji ze względu na płeć na rynku pracy oraz lepszego godzenia życia zawodowego z prywatnym, a zwłaszcza większego dostępu do usług opiekuńczo-wychowawczych nad dziećmi i osobami zależnymi	
80	70 Działania na rzecz zwiększenia udziału migrantów w zatrudnieniu w perspektywie wzmocnienia ich integracji społecznej	
81	XI. POPRAWA INTEGRACJI SPOŁECZNEJ OSÓB W NIEKORZYSTNEJ SYTUACJI (82)	0
82	71 Ścieżki integracji i powrotu do zatrudnienia dla osób w gorszym położeniu; zwalczanie dyskryminacji w dostępie do rynku pracy i rozwoju kariery zawodowej oraz promowanie akceptacji dla różnorodności w miejscu pracy	
83	XII. POPRAWA JAKOŚCI KAPITAŁU LUDZKIEGO (84+85+86)	0
84	72 Opracowywanie, uruchomienie i wdrożenie reform systemów kształcenia i szkolenia w celu zwiększenia zdolności do zatrudnienia, zwiększenia stopnia dostosowania systemów kształcenia i szkolenia do potrzeb rynku pracy oraz systematycznego podnoszenia kwalifikacji kadry systemu oświaty w perspektywie gospodarki opartej na innowacji i wiedzy	
85	73 Działania na rzecz zwiększenia udziału w kształceniu i szkoleniu przez całe życie, w szczególności poprzez przedsięwzięcia na rzecz ograniczenia przedwczesnego porzucania skolaryzacji, minimalizowania dyskryminacji ze względu na płeć oraz poprawy jakości i dostępu do kształcenia i szkoleń na poziomie podstawowym, zawodowym i wyższym	
86	74 Rozwój potencjału ludzkiego w zakresie badań i innowacji w szczególności poprzez studia podyplomowe i szkolenia naukowców oraz poprzez współpracę sieciową między uczelniami, ośrodkami badawczymi i przedsiębiorstwami	
87	XIII. INWESTYCJE W INFRASTRUKTURĘ SPOŁECZNĄ (88+89+90+91+92)	0
88	75 Infrastruktura edukacji	
89	76 Infrastruktura ochrony zdrowia	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
90	77 Infrastruktura opiekuńczo-wychowawcza	
91	78 Infrastruktura mieszkalnictwa	
92	79 Pozostała infrastruktura społeczna	
93	XIV. STYMULOWANIE REFORM W ZAKRESIE ZATRUDNIENIA ORAZ INTEGRACJI SPOŁECZNEJ (94)	0
94	80 Promowanie partnerstw, porozumień i inicjatyw poprzez tworzenie sieci współpracy	
95	XV. WZMACNIANIE ZDOLNOŚCI INSTYTUCJONALNYCH NA POZIOMIE KRAJOWYM, REGIONALNYM I LOKALNYM (96)	0
96	81 Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów	
97	XVI. REKOMPENSATA ZA PODNIESIONE KOSZTY ROZWOJU REGIONÓW PERYFERYJNYCH (98+99+100)	0
98	82 Rekompensata podniesionych kosztów związanych z utrudnionym dostępem oraz rozproszeniem terytorialnym	
99	83 Szczególne działania na rzecz zrekompensowania podniesionych kosztów wynikających z wielkości rynku	
100	84 Szczególne działania na rzecz zrekompensowania podniesionych kosztów związanych z warunkami klimatycznymi i ukształtowaniem terenu	
101	XVII. POMOC TECHNICZNA (102+103)	0
102	85 Przygotowanie, realizacja, monitorowanie i kontrola	
103	86 Ocena, badania, ekspertyzy, informacja i komunikacja	
104	Razem (1+11+18+36+48+60+64+68+70+74+81+83+87+93+95+97+101)	0

Liczba sprawozdań jednostkowych objętych sprawozdaniem łącznym	
--	--

Data:

Tel.

Sporządził:

Główny księgowy/Skarbnik:

Kierownik jednostki/Przewodniczący zarządu:

RB-WiSł roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych

W ROKU

w tys. zł

LP	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Nazwa i adres jednostki budżetowej	11 Technologie informacyjne i komunikacyjne - TIK (dostęp, bezpieczeństwo, interoperacyjność, zapobiegane zagrożeniom, badania, innowacje, treści cyfrowe itp.)	12 Technologie informacyjne i komunikacyjne (sieci TEN:ICT)	13 Usługi i aplikacje dla obywateli (e-zdrowie, e-administracja, e-świadczenia, e-integracja itp.)	14 Usługi i aplikacje MŚP (e-handel, e-kształcenie i e-szkolenie, tworzenie sieci itp.)	15 Inne działania mające na celu poprawę dostępu MŚP do TIK i ich efektywne użytkowanie	III. TRANS/WRT (19+20+21+22+23+24+25 +26+27+28+29+30+31+32+33+34+35)	16 Kolej	17 Kolej (sieci TEN-T)	18 Tabor kolejowy	19 Tabor kolejowy (sieci TEN-T)	20 Autostrady i drogi ekspresowe	21 Autostrady (sieci TEN-T)
(część województwo)												
02						0						
04						0						
06						0						
08						0						
10						0						
12						0						
14						0						
16						0						
18						0						
20						0						
22						0						
24						0						
26						0						
28						0						
30						0						
32						0						
RAZEM						0						

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Załącznik nr 32

**Rb - ZUS KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO
ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH**

za okres od początku roku
do dnia roku

Cześć A.

w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy		
			plan	plan po zmianach	wykonanie
1	2	3	4	5	6
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM				
1.	Odpis z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych				
2.	Odpis z Funduszu Emerytur Pomostowych				
3.	Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS z tego:				
3.1.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne				
3.2.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				
3.3.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne				
4.	Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty:				
4.1.	- rent socjalnych				
4.2.	- zasiłków i świadczeń przedemerytalnych				
4.3.	- świadczeń na rzecz kombatantów				
4.4.	- świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS				
4.5.	- obsługa pozostałych świadczeń				
5.	Przychody finansowe				
5.1.	- odsetki				
5.2.	- inne				
6.	Pozostałe przychody				
II.	KOSZTY				
1.	Koszty według rodzaju				
1.1.	- Amortyzacja				
1.2.	- Materiały i energia				
1.3.	- Usługi obce				
1.3.1.	- remonty				
1.3.2.	- usługi pocztowe i bankowe				
1.3.3.	- usługi telekomunikacyjne				
1.3.4.	- usługi związane z przetwarzaniem danych				
1.3.5.	- pozostałe				
1.4.	- Podatki i opłaty, w tym:				
1.4.1.	- podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego				
1.4.2.	- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów				
1.4.3.	- opłaty urzędowe				
1.4.4.	- wpłaty na PFRON				
1.5.	- Wynagrodzenia				
1.5.1.	- osobowe				
1.5.2.	- pozostałe				
1.6.	- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia				
1.6.1.	- składki na ubezpieczenie społeczne				
1.6.2.	- składki na Fundusz Pracy				
1.6.3.	- świadczenia socjalne				
1.6.4.	- inne				
1.7.	- Pozostałe				
2.	Koszty finansowe				
3.	Pozostałe koszty				

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy		
			plan	plan po zmianach	wykonanie
1	2	3	4	5	6
III.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH				
1.	- zyski nadzwyczajne				
2.	- straty nadzwyczajne				
IV.	WYNIK BRUTTO (I - II +/- III)				
V.	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO				
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych				
VI.	WYNIK NETTO (IV - V)				
VII.	DANE UZUPEŁNIAJĄCE				
1.	Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych				
2.	Przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych				
3.	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych				
4.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych				

Część B.

Lp.	Wyszczególnienie	stan na dzień 1.01. roku poprzedzającego rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy			
			plan na dzień 1.01 20..... r.	stan na dzień 1.01 20..... r.	plan na dzień 31.12 20..... r.	stan na koniec kwartału 20..... r.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTYWA					
1.	AKTYWA TRWAŁE					
2.	AKTYWA OBROTOWE					
2.1.	Zapasy					
2.2.	Środki pieniężne					
2.3.	Należności krótkoterminowe					
2.4.	Akcje i udziały					
	ZOBOWIĄZANIA					
1.	Inne w tym:					
1.1.	- wymagalne					
1.2.	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych					
LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)						

1) niepotrzebne skreślić

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

Załącznik nr 33

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul.Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa								
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 20..... r.			Adresat:			
Numer identyfikacyjny REGON					Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję			
Nazwa województwa			SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾			WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾								

Wyszczególnienie	Kwoty
1	2
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym:	
1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych)	
2. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym*	
3. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku*	

Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego	
1. stan środków funduszy pomocowych	

* wypełnić na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego

1) niepotrzebne skreślić

.....
Główny Księgowy/Skarbnik.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

Załącznik nr 34

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Światokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Rb-Z-PPP KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z UMÓW PARTNERSTWA PUBLICZNO-PRYWATNEGO		Adresat:	
Nazwa i adres jednostki: sprawozdawczej		za okres od początku roku do dnia roku			
Numer identyfikacyjny REGON		SYMBOL		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Nazwa województwa		WOJ	POWIAT	TYP GM.	ZWIĄZEK JST
Nazwa powiatu / związku ¹⁾				TYP ZW.	
Nazwa gminy / związku ¹⁾					

Wyszczególnienie	Ogółem	Partnerzy prywatni krajowi			Partnerzy prywatni zagraniczni			
		Ogółem (kol. 4-6)	przedsiębiorcy	organizacje pozarządowe	kościoły lub inne związki wyznaniowe	Ogółem (kol. 8-9)	podmioty zagraniczne ²⁾ strefy EURO	inne podmioty zagraniczne ²⁾
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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)								
A6. wartość wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego planowanych na następny okres sprawozdawczy (wydatki)								
A7. wartość wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego planowanych na następny rok budżetowy (wydatki)								
A8. wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaciągniętych w danym okresie sprawozdawczym								
A9. wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego planowanych do zaciągnięcia w następnym roku budżetowym								
A10. wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaliczanych do długu sektora finansów publicznych ³⁾								

1) niepotrzebne skreślić

2) podmiot zagraniczny, jeżeli jest przedsiębiorcą w rozumieniu prawa kraju rejestracji i spełnia warunki do wykonywania w Rzeczypospolitej Polskiej działalności gospodarczej

3) zobowiązania z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego nie są zgodne z Decyzją EUROSTAT nr 18/204 z dnia 11 lutego 2004 r. zaliczane do długu sektora finansów publicznych jeżeli: partner prywatny przejmie na siebie "ryzyko związane z budową" oraz co najmniej jedno z następujących ryzyk: "ryzyko poppyku" i "ryzyko dostępności"

..... telefon rok m-c dzień Kierownik jednostki

..... Główny księgowy / Skarbnik

Załącznik nr 35

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Adresat:
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-FUS miesięczne sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych za okres od początku roku do dnia roku	
Numer identyfikacyjny REGON		

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 8)		4
z tego:	kredyty bankowe	5
	zobowiązania w stosunku do OFE	6
	odsetki od kredytów bankowych	7
	pozostałe zobowiązania	8
Przychody	ogółem (w. 10 + 12 +14+ 15)	9
	ze składek: przypis	10
	wpływy	11
	z odsetek: przypis	12
	wpływy	13
	dotacje z budżetu	14
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)	15
Koszty	ogółem (w. 17 + 19 + 20 + 21)	16
	na rzecz ludności	17
	w tym: emerytury i renty	18
	koszty obsługi długu	19
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	20
	bieżące (bez przelewów redystrybucyjnych)	21
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 23 + 24 - 25)		22
środki pieniężne		23
należności		24
zobowiązania (w. 26 do 29)		25
	kredyty bankowe	26
	zobowiązania w stosunku do OFE	27
	odsetki od kredytów bankowych	28
	pozostałe zobowiązania	29

Część B. ²⁾

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 + 9 + 10 + 11)	6
	na rzecz ludności	7
	w tym: emerytury i renty	8
	koszty obsługi długu	9
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	10
	bieżące (bez przelewów redystrybucyjnych)	11

¹⁾ ujęcie memorialowe²⁾ ujęcie kasowe, wypełnić tylko za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień

Główny Księgowy

telefon

rok miesiąc dzień

Kierownik Jednostki

Załącznik nr 36

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Adresat:
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-FER miesięczne sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego za okres od początku roku do dnia roku	
Numer identyfikacyjny REGON		

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)	5	
	ze składek: przypis	6	
	wpływy	7	
	z odsetek: przypis	8	
	wpływy	9	
	dotacje z budżetu pozostałe	10	
Koszty	ogółem (w. 13 + 17)	12	
	na rzecz ludności (w. 14 do 16)	13	
	z tego: emerytury i renty	14	
	składka na ubezpieczenie zdrowotne z dotacji	15	
	inne świadczenia	16	
odpis na fundusz administracyjny		17	
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 19 + 20 - 21)		18	
środki pieniężne		19	
należności		20	
zobowiązania		21	

Część B ²⁾			
Wpływy	ogółem (w. 2 do 5)	1	
	wpływy ze składek od rolników	2	
	odsetki	3	
	dotacje z budżetu	4	
	pozostałe	5	
Wydatki	ogółem (w. 7 + 11)	6	
	na rzecz ludności (w. 8 do 10)	7	
	z tego: emerytury i renty	8	
	składka na ubezpieczenie zdrowotne z dotacji	9	
	inne świadczenia	10	
odpis na fundusz administracyjny		11	

¹⁾ ujęcie memoriałowe²⁾ ujęcie kasowe; wypełnić tylko za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień.....
Główny Księgowy.....
telefon.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik Jednostki

Instrukcja
sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa

Rozdział 1

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

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

- 1) w wierszu 11 - dochody wykonane według sprawozdania Rb-27 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 2) w wierszu 12 - dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa;
- 3) w wierszu 13 - stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym dochodów z wyszczególnieniem: dochodów państwowych jednostek budżetowych (wiersz 14) oraz pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 15);
- 4) w wierszu 21 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia - od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków bieżącego roku;
- 5) w wierszu 22 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdania Rb-28 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 6) w wierszu 24 wykazuje się stan środków na rachunku bieżącym wydatków;
- 7) 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;
- 8) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone "z góry" - przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków

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

- 9) w wierszu 41 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia - od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 10) w wierszu 42 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdań Rb-28NW, sporządzonych za dany okres sprawozdawczy;
- 11) w wierszu 44 wykazuje się środki niewykorzystane, które zostały przekazane na dochody budżetu państwa, zgodnie z art. 181 ust. 8 ustawy o finansach publicznych;
- 12) w wierszu 45 wykazuje się stan środków na rachunku pomocniczym dla środków na wydatki niewygasające;
- 13) w wierszach 53-58 wykazuje się środki na rachunkach: akredytywy budżetowej, sum depozytowych i sum na zlecenie (w tym środków innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji z wydzieleniem środków państwowych jednostek budżetowych) oraz środki na rachunkach pomocniczych, o których mowa w art. 86 i 93 ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych;
- 14) w wierszu 61 wykazuje się wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki i nieprzekazane na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego.

2. W sprawozdaniu jednostkowym rocznym kwoty wykazane w wierszu 11 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12, a kwoty wykazane w wierszu 21 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 22, z wyjątkiem przypadków realizacji wydatków ze środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

§ 2. Sprawozdania łączne sporządza się w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem następujących uwag:

- 1) kwoty wykazane w wierszu 21 oraz w wierszu 41 nie podlegają sumowaniu;
- 2) stan środków wykazany:
 - a) w wierszu 13 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 14 i 15, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki,
 - b) w wierszu 24 powinien być zgodny z wyliczeniem kwot z wierszy: 21-22+31-32, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki, oraz grudniowych i rocznych sprawozdań łącznych dysponentów części realizujących wydatki ze środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 2

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

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

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

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

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

Rozdział 3

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

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

- 1) w wierszu 11 - zrealizowane dochody jednostki budżetowej według sprawozdania Rb-27 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 2) w wierszu 11 a – zrealizowane dochody organu podatkowego w zakresie podatku VAT od importu, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 organu podatkowego;
- 3) w wierszu 12 - dochody jednostki budżetowej przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa do gromadzenia dochodów państwowych jednostek budżetowych;
- 4) w wierszu 12 a – dochody z zakresu VAT od importu przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa do gromadzenia dochodów z tytułu podatku VAT import;
- 5) w wierszu 13 – stan środków na rachunku bieżącym dochodów izby celnej, z wyszczególnieniem: dochodów jednostki budżetowej (wiersz 14), dochodów z tytułu podatku VAT od importu (wiersz 14 a), pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 i niewskazanych w wierszu 16 i 17 sprawozdania Rb-23B (wiersz 15), podatków pobranych, a nieprzekazanych do urzędu skarbowego i niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 16), oraz dochodów z podatku akcyzowego nieprzekazanych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunek dla gromadzenia akcyzy oraz podatku od gier (wiersz 17);
- 6) w wierszach 18-18c wykazuje się, w szczególności do paragrafów, podatki pobrane, a nieprzekazane do urzędów skarbowych lub na centralny rachunek bieżący budżetu państwa według stanu na koniec okresu sprawozdawczego;
- 7) w wierszach 19-19d wykazuje się, w szczególności do paragrafów, podatek akcyzowy pobrany, i nieprzekazany na rachunek do gromadzenia dochodów z tytułu podatku akcyzowego oraz podatku od gier, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego;

- 8) w wierszu 21 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent trzeciego stopnia od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków bieżącego roku;
- 9) w wierszu 22 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdania Rb-28 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 10) w wierszu 24 wykazuje się stan środków na rachunku bieżącym wydatków państwowej jednostki budżetowej;
- 11) 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;
- 12) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone "z góry" - przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych prowadzonych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nieujęte w sprawozdaniu Rb-28);
- 13) w wierszu 41 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent trzeciego stopnia od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 14) w wierszu 42 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdań Rb-28NW, sporządzonych za dany okres sprawozdawczy;
- 15) w wierszu 44 wykazuje się środki niewykorzystane, które zostały przekazane na dochody budżetu państwa, zgodnie z art. 181 ust. 8 ustawy o finansach publicznych;
- 16) w wierszu 45 wykazuje się stan środków na rachunku pomocniczym dla środków na wydatki niewygasające;
- 17) w wierszach 53-58 wykazuje się środki na rachunkach izb celnych: akredytywy budżetowej, sum depozytowych i sum na zlecenie (w tym środków innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji z wydzieleniem środków

państwowych jednostek budżetowych) oraz środki na rachunkach pomocniczych, o których mowa w art. 86 i 93 ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych;

- 18) w wierszach 62 i 63 wykazuje się wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki i nieprzekazane na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego.

2. W sprawozdaniu jednostkowym rocznym:

- 1) kwoty wykazane w wierszu 11 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12;
- 2) kwoty wykazane w wierszu 11a powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12 a;
- 3) kwoty wykazane w wierszu 21 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 22, z wyjątkiem przypadków realizacji wydatków ze środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

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

- 1) kwoty wykazane w wierszu 21 i 41 nie podlegają sumowaniu;
- 2) stan środków wykazany:
 - a) w wierszu 13 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 14, 14a, 15, 16 i 17,
 - b) w wierszu 18 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 18a, 18b i 18c,
 - c) w wierszu 19 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 19a, 19b, 19c i 19d,
 - d) w wierszu 24 powinien być zgodny z wyliczeniem kwot z wierszy: 21-22+31-32, z wyjątkiem grudniowych i rocznych sprawozdań łącznych w przypadku realizacji wydatków ze środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

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

Rozdział 4

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

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

Rozdział 5

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

§ 8. Sprawozdania jednostkowe miesięczne i roczne składane przez:

- 1) dysponentów środków budżetu państwa wszystkich stopni,
 - 2) naczelników urzędów skarbowych, jako organy podatkowe,
 - 3) dyrektorów izb celnych, jako organy podatkowe,
 - 4) Ministerstwo Finansów – departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
- są sporządzane w układzie: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

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

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

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

- 1) w kolumnie "Plan" wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki;
- 2) w kolumnie "Należności" wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę

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

- 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 2005 r. Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.¹⁾) - na pokrycie opłaty komorniczej i 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;
- 5) w odpowiednich kolumnach salda końcowego (11-13) wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął 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 odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objęte postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

3. Dochody budżetu państwa uzyskane przez jednostki samorządu terytorialnego w wyniku realizacji zadań administracji rządowej włączane są do sprawozdań łącznych dysponentów środków budżetu państwa, przekazujących jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na realizację tych zadań, w jednym paragrafie "Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego" następująco:

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 133, poz. 935, Nr 157, poz. 1119 i Nr 187, poz. 1381, z 2007 r. Nr 89, poz. 589, Nr 115, poz. 794, Nr 176, poz. 1243 i Nr 192, poz. 1378, z 2008 r. Nr 209, poz. 1318 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 39, poz. 308, Nr 131, poz. 1075, Nr 157, poz. 1241 i Nr 201, poz. 1540.

- 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.

§ 10. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 8 pkt 2, wypełnia się następujące kolumny:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień w zakresie: "Dochodów wykonanych" i "Dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym";
- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym w zakresie: "Należności", "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, jako organy podatkowe, sporządzają sprawozdania jednostkowe w zakresie:

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

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

- 1) dochody budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych:
 - a) w kolumnie "Należności" - salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
 - b) w kolumnie "Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów":
 - zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, odpowiednio do art. 28 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, późn. zm.²⁾), zwana dalej ustawą – Ordynacja podatkowa,
 - potrącenia zobowiązań podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatników wobec Skarbu Państwa z tytułów wymienionych w art. 64 i art. 66 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362, Nr 57, poz. 466, Nr 131, poz. 1075, Nr 157, poz. 1241, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323, Nr 213, poz. 1652 i Nr 216, poz. 1676.

- 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 za grudzień przekazane w styczniu następnego roku,
 - c) w kolumnie "Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym" - przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
 - d) w kolumnie "Saldo końcowe" - odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń udziałów z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego
- wykazuje się ze znakiem minus.

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

- 1) dochody gmin z tytułu podatków i opłat:
 - a) w kolumnie "Należności" - salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
 - b) w kolumnie "Dochody wykonane" - na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
 - c) w rubryce "Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym" - przekazane kwoty dochodów do jednostek samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
 - d) w kolumnie "Saldo końcowe" - odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto (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;
- 2) udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa należne za dany okres sprawozdawczy:
 - a) w kolumnie "Należności" - salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy,
 - b) w kolumnie "Dochody wykonane" - wykonane oraz należne, a nieprzekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do

jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa, w tym za grudzień przekazane w styczniu następnego roku,

- c) w kolumnie "Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym" - przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
- d) w kolumnie "Saldo końcowe" - odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego.

5. Sprawozdania, o których mowa w ust. 2, powinny bilansować się w następujący sposób:

- 1) dla tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 – należności minus potrącenia i inne zmniejszenia dochodów minus dochody wykonane (wpłaty minus zwroty) równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty;
- 2) dla tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 2 oraz ust. 4 pkt 2 – należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

§ 11. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 8 pkt 3, wypełnia się następujące kolumny:

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

2. W sprawozdaniach wykazuje się, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, dochody budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych:

- 1) w kolumnie "Należności" - salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności

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

- 2) w kolumnie "Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów":
 - a) zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, odpowiednio do art. 28 § 1 i 2 ustawy - Ordynacja podatkowa,
 - b) potrącenia zobowiązań podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wiarygodności podatników wobec Skarbu Państwa z tytułów wymienionych w art. 64 i art. 66 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- 3) w kolumnie "Dochody wykonane" - na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
- 4) w kolumnie "Saldo końcowe" - odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone), ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych;
- 5) w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), 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. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 pkt 2, powinny bilansować się w następujący sposób: należności minus potrącenia i inne zmniejszenia dochodów minus dochody wykonane (wpłaty minus zwroty) równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

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

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień - "Dochody wykonane" i "Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym";
- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym - "Należności", "Dochody wykonane", "Dochody przekazane

w okresie sprawozdawczym" oraz "Saldo końcowe", odpowiednie kolumny: „należności pozostałe do zapłaty”, „zaległości netto” i „nadpłaty”.

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

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

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

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

- wykazuje się ze znakiem minus.

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

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

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

Rozdział 6

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

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

2. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych, 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;

- 2) w kolumnie "Zaangażowanie" wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje 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) w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i rocznym w kolumnie "Wykonanie wydatków" nie wykazuje się środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 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.

Rozdział 7

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

§ 14. 1. Dysponenci 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 rozdziałach.

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. W kolumnie "Wykonanie" - wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku pomocniczego dla środków na wydatki niewygasające, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków ze środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, w kolumnie "Wykonanie" wykazuje się faktycznie zrealizowane wydatki ujęte w planie, tj. odpowiednio: dane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku pomocniczego dla środków na wydatki niewygasające oraz kwotę środków przekazanych na rachunki beneficjentów programów operacyjnych, po uwzględnieniu zwrotów.

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

Rozdział 8

Sprawozdanie Rb-33 kwartalne z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego

§ 15. 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 – Centralny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;

- 8) 313 – Fundusz Promocji Twórczości;
- 9) 315 – Fundusz Wsparcia Policji;
- 10) 316 – Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego;
- 11) 317 – Fundusz – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców;
- 12) 318 – Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej;
- 13) 319 – Fundusz Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów;
- 14) 330 – Fundusz Reprywatyzacji;
- 15) 331 – Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców;
- 16) 332 – Fundusz Skarbu Państwa;
- 17) 333 – Fundusz Nauki i Technologii Polskiej;
- 18) 334 – Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych;
- 19) 335 – Fundusz Promocji Kultury;
- 20) 336 – Fundusz Pomocy Postpenitencjarnej;
- 21) 337 – Fundusz Rozwoju Przywieźniennych Zakładów Pracy;
- 22) 338 – Fundusz Rekompensacyjny;
- 23) 340 – Fundusz Wsparcia Straży Granicznej;
- 24) 341 – Fundusz Kredytu Technologicznego;
- 25) 342 – Fundusz Emerytur Pomostowych.

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:
 - a) "K 100" - pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych,
 - b) "K 110" - stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego.

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

- 1) według paragrafów:
 - a) koszty,

- b) transfery na rzecz ludności i inne obciążenia;
- 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) "P 100" - inne obciążenia, niewykazane w paragrafach, oraz inne zmniejszenia środków obrotowych,
 - b) "P 130" - stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego.

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

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

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.

Rozdział 9

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

§ 16. 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;

- 2) w wydzielonym wierszu "K 150" – stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego.
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.
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 oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;
 - 2) w wierszu W 021 – kwotę odpisu aktualizującego należności;
 - 3) w wierszu W 022 - 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 przez ministra nadzorującego działalność danej agencji wykonawczej, w zakresie zgodności danych z planem dochodów i wydatków.

Rozdział 10

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

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

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. Sprawozdanie agencji wykonawczej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane przez ministra nadzorującego działalność danej agencji wykonawczej, w zakresie zgodności danych z planem finansowym.

5. Sprawozdanie instytucji gospodarki budżetowej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane przez organ wykonujący funkcje organu założycielskiego, w zakresie zgodności danych z planem finansowym.

Rozdział 11

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

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

- 1) dla dotacji;
- 2) dla wydatków.

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

Rozdział 12

Sprawozdanie Rb-70 kwartalne o zatrudnieniu i wynagrodzeniach

§ 19. 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 główni środków 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 7 stycznia 2009 r. w sprawie organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych oraz jednorazowej refundacji kosztów z tytułu opłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (Dz. U. Nr 5, poz. 25)

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, aplikantów sądowych i prokuratorskich oraz aplikantów aplikacji sędziowskiej;
- 8) funkcjonariuszy Służby Celnej;
- 9) sędziów i prokuratorów;
- 10) żołnierzy i funkcjonariuszy;
- 11) etatowych członków kolegiów regionalnych izb obrachunkowych;
- 12) pracowników Rządowego Centrum Legislacji, niezaliczonych do grup pracowniczych wymienionych w pkt 1-11;
- 13) 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.

§ 20. W poszczególnych kolumnach sprawozdania ujmuje się:

- 1) w kolumnie 1 - symbol części budżetowej;
- 2) w kolumnie 2 - symbol statystyczny województwa;
- 3) w kolumnie 3 - dysponenti części budżetowych mogą wprowadzać oznaczenie dysponentów podległych (nie należy wypełniać w sprawozdaniu łącznym dysponenta części budżetowej i wprowadzać do rekordu na dyskietce);
- 4) w kolumnie 4 - wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia form organizacyjno-prawnych:
 - a) 020 - jednostki budżetowe,
 - b) 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 - sędziwi kuratorzy zawodowi,
 - f) 06 - eksperci, asesory i aplikanci eksperccy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,
 - g) 07 - asesory prokuratorscy, aplikanci sądowi i prokuratorscy oraz aplikanci aplikacji sędziowskiej,

- h) 08 - funkcjonariusze Służby Celnej,
 - i) 09 - sędziowie i prokuratorzy,
 - j) 10 - żołnierze i funkcjonariusze,
 - k) 11 - etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych,
 - l) 12 - pracownicy Rządowego Centrum Legislacji niezaliczeni do grup pracowniczych wymienionych w lit. a-k,
 - m) 13 - 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;
- 8) w kolumnie 9 - "Plan po zmianach" wykazuje się zatrudnienie jednostki, na które jednostka sprawozdawcza otrzymała wynagrodzenia osobowe, nie wliczając osób zatrudnionych poza granicami kraju; przyznane zwiększenie zatrudnienia w ciągu roku, z późniejszym terminem uruchomienia, a także w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy likwidacji lub przekształceniu, należy wykazać w planie, w ujęciu średniorocznym; jednostki zaliczone do działu 751 - urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa - podają zatrudnienie ustalone we własnym zakresie;
- 9) w kolumnie 10 - "Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym" wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (z dokładnością do osoby) w okresie sprawozdawczym, przy czym:
- a) przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym oblicza się, dodając przeciętne liczby zatrudnionych, w tym także na zastępstwo, w poszczególnych miesiącach roku, które upłynęły od początku roku do końca okresu sprawozdawczego i dzieląc otrzymaną sumę przez liczbę tych miesięcy; przeciętną liczbę zatrudnionych w danym miesiącu oblicza się, dodając połowę stanu zatrudnionych na początku miesiąca, stan zatrudnionych w 15. dniu miesiąca oraz połowę stanu w ostatnim dniu miesiąca; otrzymaną sumę dzieli się przez 2,

- b) do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób 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) w kolumnie 11 - "Stan na koniec okresu sprawozdawczego" wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (z dokładnością do osoby), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu); do ustalenia stanu zatrudnienia stosuje się pkt 9 lit. b;
- 11) w kolumnach 12 i 13 - wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia i dodatkowe uposażenie roczne żołnierzy zawodowych oraz nagrody uznaniowe i zapomogi, o których mowa w art. 73 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 141, poz. 892, z późn. zm.³⁾), oraz uposażenia i nagrody roczne funkcjonariuszy, a także nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Policji, o których mowa w art. 108 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2007 r. Nr 43, poz. 277, z późn. zm.⁴⁾), nagrody i zapomogi dla

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 206, poz. 1288 i Nr 208, poz. 1308 oraz z 2009 r. Nr 26, poz. 157, Nr 79, poz. 669, Nr 161, poz. 1278 i Nr 219, poz. 1706.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2007 r. Nr 57, poz. 390, Nr 120, poz. 818, Nr 140, poz. 981 i Nr 165, poz. 1170, z 2008 r. Nr 86, poz. 521, Nr 171, poz. 1065 i Nr 237, poz. 1651 oraz z 2009 r. Nr 22, poz. 120, Nr 62, poz. 504, Nr 85, poz. 716, Nr 97, poz. 803, Nr 98, poz. 817, Nr

funkcjonariuszy Straży Granicznej, o których mowa w art. 112 ust. 3 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (Dz. U. z 2005 r. Nr 234, poz. 1997, z późn. zm.⁵⁾), nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej, o których mowa w art. 93 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2009 r. Nr 12, poz. 68 i Nr 18, poz. 97) oraz nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Biura Ochrony Rządu, o których mowa w art. 90 ust. 2 pkt 2 i 2a ustawy z dnia 16 marca 2001 r. o Biurze Ochrony Rządu (Dz. U. z 2004 r. Nr 163, poz. 1712, z późn. zm.⁶⁾) (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, dla żołnierzy zawodowych tylko w zakresie nagród uznaniowych i zapomóg, a dla funkcjonariuszy Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej) ustalone dla jednostki sprawozdawczej w ramach wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na dany rok, tj. plan po zmianach wprowadzonych na podstawie obowiązujących przepisów przez dysponentów środków budżetowych. W kolumnie "Plan po zmianach" 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:

- wynagrodzenia przyznane z rezerwy na zmiany organizacyjne i nowe zadania na podstawie uchwał Rady Ministrów,
- wynagrodzenia na podstawie decyzji Ministra Finansów w związku z rozdysponowaniem rezerw celowych,
- nagrody uznaniowe i zapomogi dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu.

115, poz. 959, Nr 157, poz. 1241, Nr 168, poz. 1323, Nr 195, poz. 1502, Nr 201, poz. 1540, Nr 206, poz. 1589 i Nr 223, poz. 1777.

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711 i Nr 170, poz. 1218, z 2007 r. Nr 57, poz. 390 i Nr 82, poz. 558, z 2008 r. Nr 86, poz. 521, Nr 195, poz. 1199, Nr 216, poz. 1367 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 22, poz. 120, Nr 85, poz. 716, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540.

⁶⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 210, poz. 2135, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711, z 2008 r. Nr 66, poz. 402 oraz z 2009 r. Nr 22, poz. 120 i Nr 85, poz. 716.

Plan po zmianach powinien również uwzględniać zmiany wprowadzone na podstawie art. 171 i 172 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. Nr 110, poz. 1255, z późn. zm.⁷⁾).

- 12) w kolumnach 14-15 - wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz nagród uznaniowych i zapomóg żołnierzy zawodowych, o których mowa w art. 73 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych, dodatkowego uposażenia rocznego żołnierzy zawodowych oraz uposażeń i nagród rocznych funkcjonariuszy, a także nagród i zapomóg dla funkcjonariuszy Policji, o których mowa w art. 108 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji, funkcjonariuszy Straży Granicznej, o których mowa w art. 112 ust. 3 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej, o których mowa w art. 93 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej i funkcjonariuszy Biura Ochrony Rządu, o których mowa w art. 90 ust. 2 pkt 2 i 2a ustawy z dnia 16 marca 2001 r. o Biurze Ochrony Rządu (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, dla żołnierzy zawodowych tylko w zakresie dotyczącym nagród uznaniowych i zapomóg, a dla funkcjonariuszy Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu, tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg, § 407) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy).

§ 21. 1. W kolumnach 14-15 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 § 20 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

⁷⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 19, poz. 239, z 2001 r. Nr 85, poz. 924, Nr 100, poz. 1080 i Nr 154, poz. 1784 i 1799, z 2002 r. Nr 74, poz. 676, Nr 152, poz. 1267, Nr 213, poz. 1802 i Nr 214, poz. 1805, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, Nr 166, poz. 1609, Nr 179, poz. 1750, Nr 199, poz. 1939 i Nr 228, poz. 2256, z 2004 r. Nr 116, poz. 1203, Nr 240, poz. 2407 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 164, poz. 1365 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711, z 2007 r. Nr 64, poz. 433, Nr 82, poz. 560, Nr 147, poz. 1030 i Nr 176, poz. 1242, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 33, poz. 254, Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706.

jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, z późn. zm.⁸⁾) ujmuje się w kolumnie 15.

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

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

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

Rozdział 13

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

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

- 1) Rb-23PL - kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki;
- 2) Rb-27PL - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki;
- 3) Rb-28PL - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki;
- 4) Rb-34PL - półroczne/roczne 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.

⁸⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014, z 1999 r. Nr 72, poz. 802 i Nr 110, poz. 1255, z 2002 r. Nr 74, poz. 676, z 2003 r. Nr 199, poz. 1939 i Nr 223, poz. 2217, z 2004 r. Nr 116, poz. 1202, z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 34, poz. 243 i Nr 104, poz. 708 i 711 oraz z 2009 r. Nr 157, poz. 1241.

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 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 głównego 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 głównego 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 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 szczególności: 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 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 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 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 ustawy o finansach publicznych.

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

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

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

- 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-27 w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał - po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski 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 Narodowy Bank Polski 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 Narodowy Bank Polski 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 Narodowy Bank Polski 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 główny, w zależności od okresu sprawozdawczego, w sprawozdaniu łącznym o wydatkach (Rb-28) wykazuje odpowiednio:

- 1) dane ze sprawozdań placówek;
- 2) kwoty środków pieniężnych przekazanych placówkom na wydatki budżetowe w danym okresie sprawozdawczym;
- 3) kwoty przekazanych w danym okresie sprawozdawczym środków pieniężnych - z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów - stanowiące równowartość zrealizowanych dochodów przez placówki i pozostawionych im jako środki przyznane na finansowanie wydatków.

4. Sprawozdanie łączne o wydatkach w poszczególnych okresach sprawozdawczych dysponent główny sporządza następująco:

- 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał - po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski 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 Narodowy Bank Polski 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) pomiędzy 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) pomiędzy 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 Narodowy Bank Polski 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;
- 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) pomiędzy 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) pomiędzy 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) pomiędzy 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 Narodowy Bank Polski 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. 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 główny sporządza sprawozdanie łączne Rb-34PL na podstawie danych ze sprawozdań placówek, po przeliczeniu ich na złote przy zastosowaniu kursu średniego Narodowego Banku Polskiego, aktualnego na dzień kończący okres sprawozdawczy.

6. Dysponent główny sporządza sprawozdanie łączne Rb-23PL 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 główny na otrzymanych sprawozdaniach jednostkowych umieszcza adnotację o kursie waluty, według którego przeliczane są dane ze sprawozdań jednostkowych.

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

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

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

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

- 1) w zakresie dochodów:
 - a) kwoty wynikające z otrzymanych przelewów pieniężnych dochodów budżetowych z placówek, otrzymane w danym okresie sprawozdawczym,
 - b) kwoty przekazanych środków pieniężnych - z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów - stanowiące równowartość zrealizowanych przez placówkę dochodów w danym okresie sprawozdawczym i

pozostawionych w placówce, jako środki przyznane na finansowanie wydatków;

2) w zakresie wydatków:

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

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

Rozdział 14

Sprawozdanie Rb-ZUS kwartalne z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

§ 25. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 15

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

§ 26. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 16

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

§ 27. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 17

Sprawozdanie Rb-28 Programy - miesięczne/roczne 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

§ 28. 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 wydatków", "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" lub "7" – w zakresie wydatków dotyczących zamknięcia programów w ramach NPR 2004-2006.

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 wydatków" wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji, porozumień i innych dokumentów, których wykonanie spowoduje 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.

Rozdział 18

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

§ 29. 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 (tj. z wyłączeniem wydatków w ramach budżetu środków europejskich ujętych w sprawozdaniu Rb-28 UE 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 wydatków", "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 wydatków” wykazuje się kwoty wynikające z decyzji, umów zawartych z beneficjentami programu i innych umów i postanowień, które będą angażowały plan wydatków budżetowych roku bieżącego;
- 5) w kolumnie "Wykonanie wydatków" wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

Rozdział 19

Rb-28NW Programy - miesięczne/roczne 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

§ 30. 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 szczególności: 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" lub "7" - w zakresie wydatków dotyczących zamknięcia programów w ramach NPR 2004-2006.

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. W kolumnie "Wykonanie wydatków" - wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku dla środków na wydatki niewygasające, z zastrzeżeniem ust. 10.

10. W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków, o których mowa w art. 181 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w kolumnie "Wykonanie wydatków" wykazuje się faktycznie zrealizowane wydatki ujęte w planie, tj. odpowiednio: dane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku dla środków na wydatki niewygasające oraz kwotę środków przekazanych na rachunki beneficjentów programów operacyjnych, po uwzględnieniu zwrotów.

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

Rozdział 20

Ustalanie kompletności oraz prawidłowości sprawozdań łącznych

§ 31. 1. Dla ustalenia kompletności sprawozdań łącznych sporządza się zestawienia kwot na odrębnych odpowiednich formularzach tych sprawozdań; przy czym zestawienia kwot należy podsumować.

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

- 1) dla sprawozdań Rb-27, Rb-28, Rb-28NW oraz Rb-50 - liczbę kontrolną stanowi suma symboli: działu, rozdziału, paragrafów, którą zamieszcza się w rubryce "paragraf" z wyrównaniem prawostronnym w tym wierszu, w którym podaje się kwotę ogółem rozdziału;
- 2) dla sprawozdań Rb-33 i Rb-35 – liczby kontrolne stanowią po stronie „Przychody”/”Dochody” i „Koszty i inne obciążenia”/”Wydatki” sumę symboli odpowiednio funduszu celowego, agencji wykonawczej oraz działu, rozdziału, paragrafów; liczby kontrolne zamieszcza się w rubryce „paragraf” w wierszu „H” dla przychodów lub dochodów (obok „Razem” z wyrównaniem prawostronnym) w wierszu „N” dla kosztów i innych obciążeń lub wydatków (obok „Razem” z wyrównaniem prawostronnym).

§ 32. Korekty danych dotyczących poprzednich (zamkniętych) okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzonych za bieżący okres sprawozdawczy. Łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w szczególnych, uzasadnionych na piśmie przypadkach, do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym.

Rozdział 21

Zasady przekazywania sprawozdań w formie elektronicznej

§ 33. 1. Jednostki obowiązane do przekazywania sprawozdań do Ministerstwa Finansów przekazują dane ze sprawozdań: Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-50, Rb-

33, Rb-34PL i Rb-35 pocztą elektroniczną w postaci plików typu baza danych (z rozszerzeniem .dbf), bez sum zbiorczych i pozycji kontrolnych.

2. Struktura plików sprawozdań przekazywanych pocztą elektroniczną jest następująca:

- 1) nazwa pliku
- a) dla sprawozdań Rb-27, Rb-28, Rb-33, Rb-34PL i Rb-35

Zxnnrrmc, gdzie:

x - rodzaj sprawozdania

D - dla sprawozdania Rb-27,

W - dla sprawozdania Rb-28,

P - dla sprawozdań Rb-33, 34PL, 35,

nn - nr sprawozdania, np. 27, 28, 33, 34, 35

rr - rok sprawozdawczy,

mc - miesiąc sprawozdawczy,

przykłady nazw plików:

dla sprawozdań Rb-27 za czerwiec roku 2010 – ZD271006,

dla sprawozdań Rb-28 za czerwiec roku 2010 – ZW281006,

dla sprawozdań Rb-33 za czerwiec roku 2010 – ZP331006,

dla sprawozdań Rb-34PL za czerwiec roku 2010 – ZP341006,

dla sprawozdań Rb-35 za czerwiec roku 2012 – ZP351206,

- b) dla sprawozdania Rb-28NW

ZWNnrrmc, gdzie:

n - nr załącznika określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,

rr - rok sprawozdawczy,

mc - miesiąc sprawozdawczy,

przykłady nazwy pliku:

dla sprawozdania Rb-28NW za czerwiec roku 2010 – ZWN21006,

- c) dla sprawozdania Rb-50

sx50rrmc, gdzie:

s – symbol
G - gmina
P - powiat
W - samorząd województwa
x - rodzaj sprawozdania
D - dla dotacji,
W - dla wydatków,
rr - rok sprawozdawczy,
mc - miesiąc sprawozdawczy,

przykłady nazw plików:

dla sprawozdania Rb-50 (dotacje dla gmin) za czerwiec roku 2010 – GD501006,

dla sprawozdania Rb-50 (wydatki gmin) za czerwiec roku 2010 – GW501006,

dla danych uzupełniających do sprawozdania Rb-50 do wydatkach

Znrqck, gdzie:

n – numer załącznika

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

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

r - ostatnia cyfra roku sprawozdawczego

q -kwartał sprawozdawczy (2 dla półrocza, 4 dla roku)

cc - nr części lub województwa

k - oznaczenie części lub województwa

C - część budżetowa (nie dotyczy województw)

W - województwo

przykłady nazw plików:

dla załącznika A do sprawozdania Rb-50 za czerwiec roku 2010 sporządzonego przez województwo dolnośląskie – ZA0202W,

dla załącznika B do sprawozdania Rb-50 za czerwiec roku 2010 sporządzonego przez Główny Urząd Statystyczny – ZB0258C,

Krajowe Biuro Wyborcze – ZB0211C;

2) struktura plików:

a) dla sprawozdań Rb-24

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
IZBA	Numeryczny	2	symbol izby
RACH	Znakowy	5	symbol rachunku z kol. 4
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 5
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 6
KW3	Numeryczny	16	kwota z kol. 7
KW4	Numeryczny	16	kwota z kol. 8
KW5	Numeryczny	16	kwota z kol. 9

b) dla sprawozdań Rb-27

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

c) dla sprawozdań Rb-28

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.1
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.2

DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
PAR	Numeryczny	4	symbol paragrafu
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 6
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 7
KW3	Numeryczny	16	kwota z kol. 8
KW4	Numeryczny	16	kwota z kol. 9
KW5	Numeryczny	16	kwota z kol. 10
KW6	Numeryczny	16	kwota z kol. 11
KW7	Numeryczny	16	kwota z kol. 12

d) dla sprawozdań Rb-28NW

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

e) dla sprawozdań Rb-50

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

dla danych uzupełniających do sprawozdania Rb-50 o wydatkach

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
------------	----------	--------------	-------

KOD	Tekstowy	1	symbol gminy (G), powiatu (P), samorządu województwa (W) z kol. 1
CZ	Numeryczny	2	symbol części
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj.
DZ	Numeryczny	3	symbol działu z kol. 2
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału z kol. 3
PAR	Numeryczny	4	symbol paragrafu z kol. 4
KW	Numeryczny	16	kwota z kol. 5

f) dla sprawozdań Rb-33

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.3
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.1
RTT	Numeryczny	3	symbol typu środka z rubr.2
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
KOD	Znakowy	1	symbol pozycji - kol. 6
PAR	Numeryczny	4	symbol z kol.7 (par/symbol)
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 8
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 9

g) dla sprawozdań Rb-34PL

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.1
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
KOD	Znakowy	1	symbol pozycji - kol. 5
PAR	Numeryczny	4	symbol paragrafu
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 9
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 10

h) dla sprawozdań Rb-35

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.1

SYMB	Numeryczny	3	symbol identyfikujący agencję wykonawczą z rubr.2
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
KOD	Znakowy	1	symbol pozycji - kol. 3
PAR	Numeryczny	4	symbol z kol.6 (par/symbol)
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 7
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 8

§ 34. Dane ze sprawozdań: Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-33, Rb-40 i Rb-50 i łączne Rb-34 PL, dysponenci środków budżetu państwa przekazują w formie elektronicznej w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa zgodnie z instrukcjami ogłoszonymi na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <http://www.mf.gov.pl/>, w zakładce: Finanse Publiczne > Budżet państwa > TREZOR > Materiały szkoleniowe i dokumentacja.

§ 35. Sprawozdania Rb-ZUS, Rb-FUS i Rb-FER w formie elektronicznej sporządza się na formularzu zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <http://www.mf.gov.pl/>, w zakładce: Finanse Publiczne > Budżet państwa > Sprawozdawczość budżetowa.

§ 36. 1. Sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR i Rb-28NW Programy dysponenci główni środków budżetu państwa przekazują do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej na formularzu zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <http://www.mf.gov.pl/>, w zakładce: Finanse Publiczne > Budżet państwa > Sprawozdawczość budżetowa.

2. Kopie sprawozdań Rb-28 Programy i Rb-28NW Programy dysponenci główni środków budżetu państwa przekazują równolegle w formie elektronicznej do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego na adres poczty elektronicznej: budzet@mrr.gov.pl.

Instrukcja
sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu środków
europejskich

Rozdział 1

Sprawozdanie Rb-27UE miesięczne/roczne 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;
- 2) w kolumnie "Plan" wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok;
- 3) w kolumnie "Dochody wykonane" wykazuje się środki przekazane z rachunków programowych 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 Rynku Rolnego na rachunek dochodów dysponenta części 35, a następnie wpłacane przez ministra właściwego do spraw rynków rolnych na rachunek dysponenta części 87.

2. Środki, o których mowa w ust. 1, nie są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta części 35.

Rozdział 2

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

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

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

- 1) w kolumnie "Nazwa programu" wykazuje się nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich, z wyłączeniem środków 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 obciążające plan finansowy, wynikające z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektu finansowanego z udziałem środków z budżetu środków europejskich, z wyłączeniem środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- 4) w kolumnie "Wykonanie wydatków" wykazuje się środki z budżetu środków europejskich, przekazane przez Bank Gospodarstwa Krajowego beneficjentom lub odbiorcom płatności na podstawie zleceń płatności, pomniejszone o zwroty wydatków w ramach budżetu środków europejskich dokonanych w tym samym roku budżetowym. Dane te wykazuje się na podstawie przekazanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego informacji dotyczących płatności, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta. W kolumnie nie wykazuje się środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

§ 6. 1. Sprawozdania Rb-28UE dysponenci główni środków budżetu państwa przekazują do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej na formularzu zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <http://www.mf.gov.pl/>, w zakładce: Finanse Publiczne > Budżet państwa > Sprawozdawczość budżetowa.

2. Kopie sprawozdań Rb-28UE dysponenci główni środków budżetu państwa przekazują równolegle w formie elektronicznej do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego na adres poczty elektronicznej: budzet@mrr.gov.pl.

Rozdział 3

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

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

§ 8. 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, obciążające plan finansowy budżetu środków europejskich w zakresie ich wykorzystania na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- 4) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się kwoty przekazane przez Bank Gospodarstwa Krajowego agencjom płatniczym na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, na podstawie wyciągów syntetycznych pozyskiwanych z systemu Banku Gospodarstwa Krajowego.

§ 9. Sprawozdania Rb-28UE WPR dysponenci główni środków budżetu państwa przekazują do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej na formularzu zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <http://www.mf.gov.pl/>, w zakładce: Finanse Publiczne > Budżet państwa > Sprawozdawczość budżetowa.

Instrukcja
sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu
terytorialnego

Rozdział 1

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

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

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

- 1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - zgodnie z § 3 ust. 1 - oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, stosując odpowiednio przepis § 10 ust. 4 załącznika nr 37 do rozporządzenia;
- 2) dochodów jednostki budżetowej - zgodnie z § 3 ust. 2;
- 3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa;
- 5) dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

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

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

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

- 1) w kolumnie "Plan (po zmianach)" - wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;
- 2) w kolumnie "Należności" wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
- 3) w kolumnie "Potrącenia" ujmuje się skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; skutków tych nie wykazuje się w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)";
- 4) w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów;
- 5) w kolumnie "Dochody otrzymane" wykazuje się kwoty równe dochodom wykazanym w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)";
- 6) wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazuje się w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków; odrębne kwoty każdego z tych podatków ustala się za pomocą wskaźników, wyliczonych na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym;
- 7) w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych;

- 8) w kolumnie "Należności pozostałe do zapłaty" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie "Należności" oraz kwotami wykazanymi w kolumnach "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" i "Potrącenia" z uwzględnieniem nadpłat;
- 9) w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie 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;
- 10) w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) 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;
- 11) 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 właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów;
 - 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 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. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

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 (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539, z późn zm.¹⁾), 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.

2. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłat, z zastrzeżeniem ust. 5. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów.

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

- 1) w kolumnie "Plan (po zmianach)" - wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;
- 2) w kolumnie "Należności" - należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 3) w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" - przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 220, poz. 1419, z 2009 r. Nr 1, poz. 2 i Nr 56, poz. 458.

dochodowego od osób fizycznych, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy;

- 4) w kolumnie "Dochody otrzymane" - kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym;
- 5) w kolumnach "Saldo końcowe" - odpowiednio: należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty wynikające z rozliczeń budżetu państwa z jednostkami samorządu terytorialnego.

4. Dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 5, w następujący sposób:

- 1) w kolumnie "Plan (po zmianach)" - wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach; kwoty planowanych dochodów powinny być zgodne w zakresie:
 - a) subwencji ogólnej - z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części,
 - b) dotacji celowych z budżetu państwa - z decyzjami dysponentów części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych;
- 2) w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" - wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych, przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 6;
- 3) w kolumnie "Dochody otrzymane" - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

5. Dochody budżetowe wykonane bez przypisu należności, dla których przepisy odrębne nie przewidują przypisu, w kolumnie "Należności" należy wykazać w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego - subkonto dochodów.

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

§ 4. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych:

- 1) jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za: styczeń, luty,

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

Rozdział 2

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

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

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

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

- 1) w kolumnie "Plan" wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie;
- 2) w kolumnie "Należności" wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok

budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, z uwzględnieniem § 3 ust. 5; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;

- 3) w kolumnie "Dochody wykonane ogółem" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej;
- 4) w kolumnie "Dochody przekazane" wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za 4 kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym;
- 5) w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone);
- 6) jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny "Dochody potrącone 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 głównego środków budżetu państwa przekazującego dotację; w sprawozdaniu za 4 kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

3. W danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ wykazuje się 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.

Rozdział 3

Sprawozdanie Rb-PDP roczne 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 budżetu jednostki samorządu terytorialnego - powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w sporządzanych przez urzędy skarbowe sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 o dochodach budżetowych w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)";
- 2) dochodów z tytułu:
 - a) podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, opłacanego w formie karty podatkowej,
 - b) podatku od czynności cywilnoprawnych
- wykazuje się w wysokości pomniejszonej o dokonane przez urząd skarbowy potrącenia na fundusz motywacyjny z tytułu odpisu od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych;
- 3) dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki właściwych budżetów jednostek samorządu terytorialnego - powinny być zgodne z dochodami wykazanymi w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego.

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

3. Kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg 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.

Rozdział 4

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

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

2. Sprawozdania sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie "Plan (po zmianach)" wykazuje się dane o planowanych wydatkach;
- 2) w kolumnie "Zaangażowanie" wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
- 3) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego;
- 4) w kolumnie "Zobowiązania ogółem" wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;
- 5) w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, 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 art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241); kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu rocznym.

3. 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.

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

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

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

Rozdział 5

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

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

- 1) dochody:
 - a) w kolumnie "Plan (po zmianach)" - powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie "Plan (po zmianach)" sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - b) w kolumnie "Wykonanie" - powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych;
- 2) wydatki - powinny być zgodne z danymi ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych;
- 3) nadwyżka/deficyt - stanowi różnicę pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem;

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

Rozdział 6

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

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

2. Sprawozdania Rb-50 sporządza się oddzielnie dla:

- 1) dotacji;
- 2) wydatków.

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

- 1) "Plan (po zmianach)" - wynikające z planu finansowego kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji;
- 2) "Wykonanie" - kwoty otrzymanych dotacji; w sprawozdaniu za 4 kwartały po uwzględnieniu zwrotów dokonanych do 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

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

- 1) "Plan (po zmianach)" - planowane wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - finansowane z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 1;
- 2) "Wykonanie" - wykonane w danym roku wydatki z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 2; w przypadku, gdy na mocy odrębnych przepisów jednostki samorządu terytorialnego realizują zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, na finansowanie, których otrzymują dotacje przeznaczone na zwrot wydatków, to dane dotyczące wydatków innych niż określone powyżej wykazuje się w danych uzupełniających.

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

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

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

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

Rozdział 7

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

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

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

- 1) według paragrafów:
 - a) przychody,
 - b) dotacje (bez dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji). Dotacje przedmiotowe wykazuje się w kwotach netto, tj. bez podatku VAT. Rozliczenie podatku VAT z urzędem skarbowym wykazuje się w informacji 2 części D sprawozdania;
- 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) "I 110" - pokrycie amortyzacji,
 - b) "K 100" - pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych (w szczególności: zyski nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie),
 - c) "K 110" - stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego.

3. W dziale B. "Koszty i inne obciążenia" w kolumnach: "Plan" i "Wykonanie" wykazuje się:

- 1) według paragrafów - koszty i inne obciążenia;
- 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) "J 100" - środki własne zarezerwowane na inwestycje,
 - b) "I 100" - odpisy amortyzacji,
 - c) "P 100" - zmniejszenia środków obrotowych, poza wykazanymi w paragrafach klasyfikacji budżetowej, w szczególności: straty nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, odpisanie przedawnionych i umorzonych należności, odpisy aktualizujące należności,
 - d) "P 110" - podatek dochodowy od osób prawnych,
 - e) "P 120" - wpłatę do budżetu nadwyżki środków obrotowych,
 - f) "P 130" - stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego.

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

- 1) w wierszu W 010 - środki pieniężne (w tym środki w kasie);
- 2) w wierszu W 020 - należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;
- 3) w wierszu W 021 - kwotę odpisu aktualizującego należności;
- 4) w wierszu W 022 - kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 5) w wierszu W 030 - pozostałe środki obrotowe;
- 6) w wierszu W 040 - zobowiązania i inne rozliczenia, wyodrębniając spośród nich zobowiązania wobec inwestycji finansowane z:
 - a) środków własnych (wiersz W 041),
 - b) dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (wiersz W 042),
 - c) środków z innych źródeł (wiersz W 043);
- 7) w wierszu W 070 - stan środków obrotowych netto.

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

- 1) w wierszu W 080 - należności od pracowników;
- 2) w wierszu W 081 - należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług;
- 3) w wierszu W 090 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń;
- 4) w wierszu W 091 - zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne;
- 5) w wierszu W 092 - zobowiązania z tytułu składek na FUS;
- 6) w wierszu W 093 - zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Pracy;
- 7) w wierszu W 094 - zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług.

6. W dziale D. "Dane uzupełniające" wykazuje się:

- 1) w części 1. "Informacja o finansowaniu inwestycji 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,
 - c) w wierszu Z 102 - z tytułu podatku VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych
- z wyszczególnieniem wpłat dokonanych w danym roku budżetowym za poprzedni rok budżetowy i wpłat zaliczek za dany rok budżetowy.

Rozdział 8

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

§ 14. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się oddzielnie dla poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów, 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 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 paragraf - odpowiednio planowane i 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 oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;
- 2) w wierszu W 021 - kwotę odpisu aktualizującego należności;

- 3) w wierszu W 022 - kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 4) w wierszu W 040 - zobowiązania.

Rozdział 9

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

§ 15. W sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

Rozdział 10

Ustalanie kompletności i prawidłowości sprawozdań

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

2. Dla sprawozdań Rb-30S i Rb-34S należy stosować liczby kontrolne obliczone jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów.

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

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

§ 17. 1. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, korekty sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-ST oraz skorygowane dane w formie elektronicznej jednostki samorządu terytorialnego przekazują do regionalnych izb obrachunkowych w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

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

Rozdział 11

Zasady przekazywania sprawozdań w formie elektronicznej

§ 18. 1. Pliki sprawozdań przekazywanych w formie elektronicznej powinny być zgodne ze strukturami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów i zamieszczonymi na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm²⁾).

2. Sprawozdanie w formie elektronicznej należy przekazywać do regionalnych izb obrachunkowych z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 153, poz. 1271, z 2004 r. Nr 240, poz. 2407 oraz z 2005 r. Nr 64, poz. 565 i Nr 132, poz. 1110.

Instrukcja

sporządzania rocznych sprawozdań Rb-WSa i Rb-WSb o wydatkach strukturalnych

§1. 1. Jednostka sporządza sprawozdanie z wydatków strukturalnych poniesionych z krajowych środków publicznych.

2. Wydatki strukturalne - to krajowe wydatki publiczne poniesione w obszarach interwencji funduszy strukturalnych w związku z realizacją operacji i celów (np. projektu, działania, zadania), określonych i opisanych w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Do wydatków strukturalnych zalicza się wydatki stanowiące wkład krajowy na realizację projektów współfinansowanych środkami funduszy strukturalnych, jak i wydatki poniesione na realizację projektów finansowanych wyłącznie ze źródeł krajowych odpowiadających obszarom i kodom kategorii interwencji funduszy strukturalnych.

3. Krajowe środki publiczne będące w dyspozycji jednostki to: środki budżetowe, środki własne, dotacje, pożyczki, kredyty i inne (np. środki uzyskane z emisji papierów wartościowych, przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa oraz majątku jednostki samorządu terytorialnego, darowizny, środki zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach itp.).

4. Do krajowych środków publicznych nie zalicza się środków pochodzących z Unii Europejskiej (takich jak np.: środki funduszy przedakcesyjnych - PHARE, ISPA i SAPARD, środki funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Inicjatyw Wspólnotowych, Europejskiego Funduszu Rybackiego, Europejskiego Funduszu Rolniczego Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz środki poakcesyjne - Transition Facility, Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz Szwajcarskiego Mechanizmu Finansowego).

§ 2. 1. Sprawozdanie Rb-WSa i Rb-WSb dzieli wydatki wg obszarów tematycznych (np. I. BADANIA i ROZWÓJ TECHNOLOGICZNY (B+RT), INNOWACJE I PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ, II. SPOŁECZEŃSTWO INFORMACYJNE, III. TRANSPORT itp.) oraz kodów z tematami priorytetowymi (np. 01 Działalność B+RT prowadzona w ośrodkach badawczych, 16 Kolej, 23 Drogi regionalne, lokalne itp.) klasyfikacji kategorii interwencji funduszy, określające wydatki strukturalne.

2. Do obliczenia wydatków strukturalnych jednostka powinna przyjąć wydatki faktycznie poniesione w okresie sprawozdawczym, udokumentowane opłaconą fakturą lub innym równoważnym dokumentem księgowym. Nie uwzględnia się wszelkiego rodzaju kar, grzywien, odsetek od zaległości oraz wydatków, które mogą zostać odzyskane (zwrócone jednostce zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi), np. podatek od towarów i usług (VAT).

3. W przypadku realizacji zadań finansowanych z udziałem środków UE jednostka nie wykazuje wydatków, które podlegają refundacji ze środków UE, niezależnie od tego, kiedy refundacja nastąpi. Powinna natomiast wykazać wydatki poniesione w części stanowiącej wkład publiczny krajowy (współfinansowanie krajowe).

4. W celu wyeliminowania wielokrotnego liczenia tych samych wydatków przez różne jednostki należy sporządzić sprawozdanie skonsolidowane, tj. bez uwzględnienia przepływów środków finansowych:

- 1) wewnętrznych (w ramach jednostki i podległych jej jednostek organizacyjnych oraz nadzorowanych);
- 2) wewnątrzsektorowych (pomiędzy jednostkami sektora).

Dla przykładu:

- 1) przekazanie środków finansowych na realizację zadania jednostce organizacyjnej lub nadzorowanej jest przepływem środków finansowych wewnątrz jednostki, a nie wydatkiem związanym z realizacją zadania. Wydatek z tych środków wykaże w sprawozdaniu jednostkowym jednostka organizacyjna, która realizuje zadanie;
- 2) przekazanie środków finansowych na zadanie realizowane przez inną jednostkę sektora jest przepływem środków finansowych pomiędzy jednostkami sektora finansów publicznych. Wydatek ten powinien być wykazany wyłącznie przez jednostkę, która realizowała dane zadanie.

5. W przypadku przekazania środków finansowych przez jednostkę na zadanie realizowane przez jednostkę niezaliczoną do sektora, przepływ środków jest wydatkiem jednostki przekazującej środki, który należy wykazać w sprawozdaniu.

6. Jednostka sporządza sprawozdanie łączne/zbiorcze i skonsolidowane obejmujące wydatki jednostki i wydatki wykazane w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez jednostki organizacyjne i nadzorowane.

7. Jednocześnie jednostka podaje na końcu formularza sprawozdania w polu pt. „Liczba sprawozdań jednostkowych objętych sprawozdaniem łącznym/zbiorczym” – liczbę sprawozdań jednostkowych ujętych w sprawozdaniu.

§ 3. W celu wyodrębnienia wydatków strukturalnych z wydatków poniesionych w danym okresie sprawozdawczym jednostka powinna prowadzić dodatkową ewidencję wydatków strukturalnych - stosownie do przepisów zawartych w rozporządzeniach Ministra Finansów wydanych na podstawie art. 17 i 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy o finansach publicznych. Prowadzenie tej ewidencji umożliwi ustalenie wysokości wydatków poniesionych na cele strukturalne.

§ 4. 1. Sprawozdanie Rb-WSa sporządzają jednostki wymienione w § 4 pkt. 5 rozporządzenia.

2. Jednostki organizacyjne i nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego przekazują w terminie do dnia 31 marca po upływie okresu sprawozdawczego sprawozdanie jednostkowe właściwej jednostce, która sporządzi sprawozdanie zbiorcze i skonsolidowane.

3. Sprawozdanie Rb-WSa powinno być sporządzone na obowiązującym formularzu, zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mofnet.gov.pl) w zakładce: Finanse publiczne > Budżet państwa > Klasyfikacja wydatków strukturalnych, którego wzór stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia.

4. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania (zbiorczego) przekazują sprawozdanie do Ministerstwa Finansów – Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa w formie dokumentu i formie elektronicznej na adres: rbws@mofnet.gov.pl w terminie do dnia 30 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego.

5. W tytule e-maila należy umieścić treść odpowiadającą symbolowi terytorialnemu nadanemu jednostce przez GUS zgodnie z podanym poniżej wzorem:

RbWSa_rrrr_JST_kw_kms_kg gdzie :

rrrr – oznacza pełny rok za który przesłano sprawozdanie,

kw – kod właściwy dla województwa,

kms – kod właściwy dla miasta na prawach powiatu lub starostwa powiatowego,

kg – kod właściwy dla gminy (bez oznaczenia typu jednostki)

Przykłady:

1) Urzędy Marszałkowskie – np. RbWSa_2009_JST_14 (Urząd Marszałkowski woj. mazowieckiego),

- 2) Miasta na prawach powiatu – np. RbWSa_2009_JST_14_65 (Miasto Warszawa),
- 3) Starostwa powiatowe – np. RbWSa_2009_JST_14_32 (Powiat warszawski zachodni),
- 4) Gminy – np. RbWSa_2009_JST_14_32_06 (Ożarów Mazowiecki)

6. W przypadku konieczności złożenia korekty jednostka wpisuje na sprawozdaniu pod tabelą teleadresową słowo „korekta nr ... z dnia ...” drukowanymi literami.

§ 5. 1. Sprawozdanie Rb-WSb sporządzają jednostki wymienione w § 4 pkt 6 rozporządzenia.

2. Sprawozdanie Rb-WSb sporządza się w układzie regionalnym, poprzez wpisanie w polu część/woj. numeru województwa - zgodnie z klasyfikacją budżetową. Wydatki jednostek organizacyjnych, jednostek powołanych i nadzorowanych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych należy ująć w sprawozdaniu łącznym i skonsolidowanym z symbolem województwa jednostki, która ostatecznie realizuje wydatek.

3. Jednostki budżetowe, organy władzy publicznej, w tym organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa oraz sądy i trybunały, ZUS, KRUS, PAN wpisuje w pierwszej kolumnie nr części zgodny z klasyfikacją budżetową. Pozostałe jednostki pozostawiają to pole puste.

4. Jeżeli wydatki były realizowane tylko w niektórych województwach należy wypełnić tylko wiersze dla województw, w których były one realizowane, a pozostałe wiersze z numerami województw usunąć.

5. Sprawozdanie Rb-WSb powinno być sporządzone na obowiązującym formularzu, zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mofnet.gov.pl) w zakładce: Finanse Publiczne › Budżet państwa › Klasyfikacja wydatków strukturalnych, którego wzór stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia.

6. Jednostki organizacyjne jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostki przez nie nadzorowane przekazują sprawozdanie Rb-WSb, właściwej jednostce do dnia 31 marca po upływie roku sprawozdawczego. Jednostka nadrzędna sporządza sprawozdania zbiorcze w układzie wojewódzkim (regionalnym) i przesyła do Ministerstwa Finansów, Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa, zarówno w formie dokumentu, jak i w formie elektronicznej na adres: rbws@mofnet.gov.pl do dnia 30 kwietnia po upływie roku sprawozdawczego.

7. W tytule e-maila należy umieścić różną treść w zależności od rodzaju jednostki:

- 1) Resort: RbWSb_rrrr_res_nr części (np. Ministerstwo Finansów wpisze w tytule: RbWSb_2009_res_19)
- 2) Województwo RbWSb_rrrr_woj_nr województwa (np. województwo mazowieckie wpisze w tytule RbWSb_2009_woj_14)
- 3) SKO: RbWSb_rrrr_sko_nr sko (np. SKO w Warszawie wpisze w tytule: RbWSb_2009_sko_01)
- 4) Pozostałe jednostki, które nie są wymienione w klasyfikacji budżetowej wpisują nazwę jednostki zgodnie z przyjętym wzorem: Rb-WSb_rrrr_nazwa (np. RbWSb_2009_Uniwersytet_Jagielloński).

8. W przypadku konieczności złożenia korekty jednostka wpisuje na sprawozdaniu pod tabelą teleadresową słowo „korekta nr ... z dnia ...” drukowanymi literami.

Instrukcja
sporządzania sprawozdań budżetowych o stanie zobowiązań z tytułu umów
partnerstwa publiczno - prywatnego

§ 1. 1. Sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań z tytułu 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 z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego składa się z tabeli: „Zobowiązania z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego”.

3. W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej, lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu, jednostka zobowiązana jest do niezwłocznego sporządzenia oraz przekazania do jednostki nadrzędnej 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 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;
- 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;

- 3) wartość nominalną wymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego 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- prywatnego (wydatki) - rozumianą jako kwotę łącznych wydatków podmiotu publicznego, dokonanych na realizację umowy partnerstwa publiczno- prywatnego w okresie sprawozdawczym;
- 5) wartość łącznych wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego (wydatki) - rozumianą jako kwotę łącznych wydatków wynikających z zobowiązań podmiotu publicznego, dokonanych na realizację umowy partnerstwa publiczno- prywatnego od początku jej obowiązywania do końca okresu sprawozdawczego;
- 6) wartość wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego planowanych na następny okres sprawozdawczy (wydatki) - rozumianą jako kwotę łącznych wydatków podmiotu publicznego, planowanych do poniesienia na realizację umowy partnerstwa publiczno- prywatnego w następnym okresie sprawozdawczym;
- 7) wartość wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego planowanych na następny rok budżetowy (wydatki) - rozumianą jako kwotę łącznych wydatków podmiotu publicznego, planowanych do poniesienia na realizację umowy partnerstwa publiczno- prywatnego w następnym roku budżetowym;
- 8) wartość nominalną zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego zaciągniętych w danym okresie sprawozdawczym - rozumianą jako kwotę łącznych zobowiązań podmiotu publicznego, znanych na koniec okresu sprawozdawczego wynikających z umów partnerstwa publiczno- prywatnego zawartych w danym okresie sprawozdawczym (przyrost zobowiązań z tytułu umów ppp), do końca obowiązywania tych umów;
- 9) wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno- prywatnego planowanych do zaciągnięcia w następnym roku budżetowym - rozumianą

jako kwotę łącznych zobowiązań podmiotu publicznego, wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego planowanych do podpisania w następnym roku budżetowym (planowany przyrost zobowiązań z tytułu umów ppp w następnym roku budżetowym);

- 10) wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaliczanych do długu sektora finansów publicznych - rozumianą jako łączną kwotę zobowiązań podmiotu publicznego, wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaliczonych przez podmiot publiczny, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, do długu sektora finansów publicznych

- jednostki wobec partnera prywatnego krajowego lub zagranicznego.

2. Zobowiązania niewymagalne z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego obejmują zarówno zobowiązania wynikające z obowiązku wniesienia tzw. wkładu własnego do przedsięwzięcia ppp, jak i wypłaty wynagrodzenia dla partnera prywatnego (oba pojęcia zostały zdefiniowane w ustawie o partnerstwie publiczno-prywatnym), których termin realizacji jeszcze nie upłynął. Wymagalne zobowiązania rozumiane są jako wartość wszystkich bezspornych 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 zaliczania zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego do długu sektora finansów publicznych określa decyzja EUROSTAT nr 18/204 z dnia 11 lutego 2004 r. Zobowiązania z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego nie są zgodnie z decyzją EUROSTAT nr 18/204 z dnia 11 lutego 2004 r. zaliczane do długu sektora finansów publicznych, jeżeli partner prywatny przejmie na siebie "ryzyko związane z budową " oraz co najmniej jedno z następujących ryzyk "ryzyko popytu" i "ryzyko dostępności".

§ 3. W układzie podmiotowym prezentowane są zobowiązania wobec partnerów prywatnych będących przedsiębiorcami lub przedsiębiorcami zagranicznymi, z którymi zostały zawarte umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2009 r. Nr 19, poz. 100):

1) partnerzy prywatni krajowi:

- a) przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej,
- b) organizacje pozarządowe w rozumieniu przepisów o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Zgodnie z tymi przepisami organizacjami pozarządowymi są, niebędące jednostkami sektora finansów publicznych, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, i niedziałające w celu osiągnięcia zysku, osoby prawne lub jednostki nieposiadające osobowości prawnej utworzone na podstawie przepisów ustaw,
- c) kościoły lub inne związki wyznaniowe, w rozumieniu przepisów o gwarancjach wolności sumienia i wyznania;

2) partnerzy prywatni zagraniczni, jeżeli są przedsiębiorcami w rozumieniu prawa kraju rejestracji i spełniają warunki do wykonywania w Rzeczypospolitej Polskiej działalności gospodarczej:

- a) podmioty zagraniczne strefy euro - rozumiane jako podmioty mające siedzibę lub osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania (nierezydenci) w państwie członkowskim UE, w którym jednostką płatniczą jest waluta euro,
- b) inne podmioty zagraniczne - rozumiane jako osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą oraz osoby prawne mające siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów, a także obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych.

§ 4. Sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego jest przekazywane w terminie 31 dni po zakończeniu kwartału

do Departamentu Gwarancji i Poręczeń w Ministerstwie Finansów oraz do Głównego Urzędu Statystycznego w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej.

**Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań
w zakresie budżetu państwa**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
A. Sprawozdania miesięczne				
1) Rb - 23, Rb - 23B, Rb - 27, Rb - 28, Rb - 28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	10 dni ²⁾	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni ²⁾	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni ²⁾	
2) Rb - 28 Programy, Rb - 28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	10 dni ²⁾	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni ²⁾	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	20 dni ²⁾	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego - Departament Ekonomiczno-Finansowy
3) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa	20 dni ²⁾	
4) Rb - 27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni ²⁾	
5) Rb - 24, Rb - 27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	12 dni ²⁾	
	- izby skarbowe	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 dni ²⁾	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
6) Rb - 27 w zakresie udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 dni ²⁾	
7) Rb - 23A, Rb - 23B, Rb - 27	- izby celne	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	12 dni ²⁾	
8) Rb - 27 (z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa)	- urzędy skarbowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	15 dni ³⁾	
9) Rb - FUS	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Finansowej, Analiz i Statystyki	25 dni	- Ministerstwo Finansów - Departament Wynagrodzeń i Ubezpieczeń Społecznych
10) Rb - FER	- Prezes KRUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Finansowej, Analiz i Statystyki	25 dni	- Ministerstwo Finansów - Departament Wynagrodzeń i Ubezpieczeń Społecznych
B. Sprawozdania kwartalne				
1) Rb - 23PL, Rb - 27PL, Rb - 28PL	- kierownicy placówek	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni ⁴⁾	
2) Rb - 33	- dysponenci państwowych funduszy celowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	30 dni ⁵⁾	NIK/ delegatura NIK ⁸⁾
3) Rb - 34PL	- kierownicy placówek	- dysponent główny środków budżetu państwa	15 dni ⁴⁾	
	- dysponent główny środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	30 dni ⁵⁾	NIK/ delegatura NIK ⁸⁾
4) Rb - 35	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	27 dni ⁵⁾	
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	30 dni ⁵⁾	NIK/ delegatura NIK ⁸⁾
5) Rb - 40	- dysponenci państwowych funduszy celowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	30 dni ⁵⁾	NIK/ delegatura NIK ⁸⁾

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	27 dni ⁵⁾	
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	30 dni ⁵⁾	NIK/ delegatura NIK ⁸⁾
	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	27 dni ⁵⁾	
	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	30 dni ⁵⁾	NIK/ delegatura NIK ⁸⁾
6) Rb - 50	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa (za II i IV kwartały)	30 dni ⁶⁾	
7) Rb - 70	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	10 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	16 dni	
	- kierownicy uczelni publicznych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	16 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Centralny Ośrodek Informatyki Statystycznej - Zakład w Radomiu	28 dni	
8) Rb - ZUS	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Wynagrodzeń i Ubezpieczeń Społecznych	45 dni ⁷⁾	NIK/ delegatura NIK ⁸⁾
C. Sprawozdania roczne				
1) Rb - 23, Rb - 23B, Rb - 27, Rb - 28, Rb - 28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	2 lutego	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	10 lutego	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
	- dysponenci główni środków budżetu państwa (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 lutego	NIK/ delegatura NIK
2) Rb - 28 Programy, Rb - 28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	2 lutego	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	10 lutego	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	20 lutego	NIK/ delegatura NIK Ministerstwo Rozwoju Regionalnego - Departament Ekonomiczno-Finansowy
3) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa	20 lutego	NIK/ delegatura NIK
4) Rb - 27 (sprawozdanie, o którym mowa w § 6 ust. 2 pkt 2 lit. a rozporządzenia)	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	2 marca	NIK/ delegatura NIK
5) Rb - 27 (sprawozdanie, o którym mowa w § 6 ust. 2 pkt 2 lit. b rozporządzenia)	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	15 kwietnia	NIK/ delegatura NIK
6) Rb - 23PL	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego	NIK/ delegatura NIK
7) Rb - 24, Rb - 27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	4 lutego	
	- izby skarbowe	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 lutego	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
8) Rb - 23A, Rb - 23B, Rb - 27	- izby celne	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	8 lutego	
9) Rb - 27 (z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa)	- urzędy skarbowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	13 lutego	
10) Rb - 27 (z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych)	- Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	20 lutego	
	- Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 lutego	

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

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

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

⁴⁾ Sprawozdania za IV kwartał o 24 dni później.

⁵⁾ Sprawozdania za IV kwartał o 45 dni później.

⁶⁾ Sprawozdania za IV kwartał o 30 dni później.

⁷⁾ Sprawozdania za IV kwartał do dnia 5 kwietnia roku następnego.

⁸⁾ Dotyczy sprawozdań za IV kwartał.

**Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań
w zakresie budżetu środków europejskich**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
A. Sprawozdania miesięczne				
1) Rb - 27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	28 dni	
2) Rb - 28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	10 dni ²⁾	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni ²⁾	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	20 dni ²⁾	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego - Departament Ekonomiczno-Finansowy
3) Rb - 28UE WPR	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa	20 dni ²⁾	
B. Sprawozdania roczne				
1) Rb - 27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	2 marca	NIK/ delegatura NIK
2) Rb - 28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	31 stycznia	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	8 lutego	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	20 lutego	NIK/ delegatura NIK Ministerstwo Rozwoju Regionalnego - Departament Ekonomiczno- Finansowy
3) Rb-28UE WPR	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa	20 lutego	NIK/ delegatura NIK

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

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

Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdanie	Forma przekazania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4	5
A. Sprawozdania miesięczne				
1) Rb-27S, Rb-28S,	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni za marzec – 22 kwietnia za czerwiec – 22 lipca za wrzesień – 22 października za grudzień – 22 stycznia za marzec – 30 kwietnia za czerwiec – 31 lipca za wrzesień – 31 października za grudzień – 30 stycznia
B. Sprawozdania kwartalne (za 1, 2, 3 kwartały):				
1) Rb-NDS	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych plik bazy danych	22 dni 30 dni
2) Rb-27ZZ	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenti główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe	dokument dokument dokument (do wiadomości)	8 dni 10 dni 10 dni
3) Rb-50	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenti główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe	dokument dokument dokument (do wiadomości)	10 dni 14 dni 14 dni
C. Sprawozdania kwartalne (za 4 kwartały):				
1) Rb-NDS	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych plik bazy danych	23 lutego 6 marca
2) Rb-27ZZ	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenti główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe	dokument dokument dokument (do wiadomości)	31 stycznia 10 lutego 10 lutego

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdanie	Forma przekazania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4	5
3) Rb-50	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenci główni przekazujący dotacje regionalne izby obrachunkowe - delegatury NIK	dokument dokument dokument (do wiadomości) dokument (do wiadomości)	31 stycznia 15 lutego 15 lutego 15 lutego
D. Sprawozdania półroczne				
1) Rb-30S	- samorządowe zakłady budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni 22 dni 30 dni
2) Rb-34S	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych plik bazy danych	10 dni 22 dni 30 dni
E. Sprawozdania roczne				
1) Rb-27S, Rb-28S,	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych plik bazy danych	1 lutego 23 lutego 6 marca
2) Rb-ST	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych plik bazy danych	23 lutego 6 marca
3) Rb-PDP	- wójt (burmistrz, prezydent miasta) - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych	23 lutego 6 marca
4) Rb-30S	- samorządowe zakłady budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 23 lutego 6 marca
5) Rb-34S	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 23 lutego 6 marca

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