Elektronicznie podpisany przez Grzegorz Paczowski
Data: 2014.01.23 14:32:21 +01'00'

DZIENNIK USTAW
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 23 stycznia 2014 r.

Poz. 119

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW

z dnia 16 stycznia 2014 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938 i 1646) 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, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”,
   d) z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
   e) z wykonania planów finansowych agencji wykonawczych,
   f) z wykonania planów finansowych instytucji gospodarki budżetowej,
   g) z wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych,
   h) o stanie środków finansowych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
   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) placówka – jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
2) samorządowa jednostka budżetowa – odpowiednio gminną, powiatową lub wojewódzką jednostkę budżetową;
3) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa lub zarząd związku;
4) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka lub przewodniczącego zarządu związku;

5) dysponenci środków budżetu państwa – dysponentów, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych;

6) klasyfikacja budżetowa – klasyfikację, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;

7) klasyfikacja wydatków strukturalnych – klasyfikację, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;

8) koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy – ostatni dzień okresu sprawozdawczego, dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej, a także dzień zakończenia likwidacji;

9) państwa członkowskie EFTA – państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).

Rozdział 2

Rodzaje sprawozdań

§ 3. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

1) Rb-23 – 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 – sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;

3) Rb-23B – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;

4) Rb-23PL – sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;

5) Rb-24 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;

6) Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;

7) Rb-27PL – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;

8) Rb-27UE – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;

9) Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;

10) Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;

11) Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy / miasta na prawach powiatu; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;

12) Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;

13) Rb-28PL – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;

14) Rb-28 Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;

15) Rb-28 Programy WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;

16) Rb-28UE – 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 – 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 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;

19) Rb-28NW Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;

20) Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;

21) Rb-28NWS – sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;

22) Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;

23) Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;

24) Rb-33 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;

25) Rb-34PL – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;

26) Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;

27) Rb-35 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;

28) Rb-40 – sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej /instytucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;

29) Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;

30) Rb-70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;

31) Rb-WSa – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;

32) Rb-WSb – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem placówek; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;

33) Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;

34) Rb-Z-PPP – sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia;

35) Rb-FUS – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 35 do rozporządzenia;

36) Rb-FER – 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 i Rb-70,

b) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek, realizujący wydatki na programy z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA oraz na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – Rb-28 Programy i Rb-28 Programy WPR,

c) kierownicy placówek – Rb-23PL, Rb-27PL i Rb-28PL,

d) kierownicy placówek nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw zagranicznych – sprawozdania wymienione w lit. c i Rb-34PL,

e) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NW i Rb-28NW Programy,

f) dysponenci państwowych funduszy celowych – Rb-33 i Rb-40,

g) właściwy organ agencji wykonawczej – Rb-35 i Rb-40,

h) dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej – Rb-40,

i) dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-50,

j) naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb skarbowych, jako organy podatkowe – Rb-24 i Rb-27,

k) dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe – Rb-23A, Rb-23B i Rb-27,

l) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego oraz kierownicy jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-27ZZ i Rb-50,

m) Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Rb-33, Rb-40 i Rb-FUS,

n) Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – Rb-33, Rb-40 i 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 i Rb-28UE WPR;

3) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:

a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-50 i Rb-ST,

b) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S i 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,

f) kierownicy jednostek budżetowych realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NWS;

4) w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w uczelniach publicznych – kierownicy uczelni publicznych – Rb-70;

5) w zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego – Rb-WSa:

a) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (kierownicy samorządowych: jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, podmiotów leczniczych albo samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, kierownicy innych samorządowych osób prawnych, utworzonych na podstawie odrębnych ustaw) – jednostkowe,

b) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez kierowników jednostek wymienionych w lit. a i własnego sprawozdania jednostkowego – skonsolidowane zbiorcze;

6) w zakresie wydatków strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem placówek – Rb-WSb:

a) kierownicy: państwowych jednostek budżetowych, państwowych jednostek organizacyjnych, państwowych instytucji kultury, państwowych instytucji filmowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej, uczelni publicznych i innych osób prawnych, utworzonych na podstawie odrębnych ustaw, dysponenci państwowych funduszy celowych – jednostkowe,

b) dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia oraz dysponenci części budżetowych – na podstawie sprawozdań jednostkowych oraz łącznych obejmujących wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych oraz jednostek powołanych i przez nie nadzorowanych i własnego sprawozdania jednostkowego – skonsolidowane łączne;

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 ewidencji księgowej;

2) łączne, w szczegółowości sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez:

a) dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych, którzy posiadają jednostki podległe – na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,

b) dysponentów środków budżetu państwa, przekazujących dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na podstawie sprawozdań Rb-50 otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego,

c) dyrektorów izb skarbowych na podstawie sprawozdań jednostkowych urzędów skarbowych, jako organów podatkowych;

3) zbiorcze, w szczegółowości sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu;

4) skonsolidowane zbiorcze i łączne – są sporządzane przez podmioty wymienione w § 4 pkt 5 i 6, po wyeliminowaniu przepływów środków finansowych 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) danych wynikających z ewidencji 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 niewykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa;

2) roczne sprawozdanie łączne 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 koniec okresu sprawozdawczego, uwzględniając w sprawozdaniu dane ze sprawozdania sporządzonego przez organ poprzednio dysponujący częścią, na dzień kończący uprawnienie do dysponowania częścią.

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

§ 8. 1. Dane wykazywane w sprawozdaniach:

1) jednostkowych – wyraża się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, w których dane wyraża się w walucie, w jakiej jest prowadzona rachunkowość;

2) łącznych i zbiorczych – wyraża się w złotych i groszach, z wyjątkiem sprawozdania Rb-70, w którym dane wyraża się w złotych;

3) skonsolidowanych zbiorczych i łącznych – wyraża się w tysiącach złotych, z wyjątkiem sprawozdań dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia sporządzających sprawozdania skonsolidowane łączne, w których dane wyraża się w złotych i groszach.

2. Dane wykazywane w sprawozdaniach Rb-40, Rb-Z-PPP, Rb-FUS i Rb-FER wyraża 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 przekazanych 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.

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

§ 10. Sprawozdania sporządza się w formie dokumentu elektronicznego, z zastrzeżeniem § 12 ust. 3 i § 13 ust. 1.

§ 11. 1. Dysponenci środków budżetu państwa przekazują sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-33, Rb-50 i łączne Rb-34PL w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego dla dysponentów przekazujących dotacje, sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-35, Rb-40, Rb-70, Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER i sprawozdania Rb-27 urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa przekazuje się odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2013 r. poz. 235).

§ 12. 1. Sprawozdania Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-50 i Rb-ST zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do właściwych regionalnych izb obrachunkowych w formie dokumentu elektronicznego.

2. Regionalne izby obrachunkowe przekazują dane ze sprawozdań, o których mowa w ust. 1, z wyłączeniem sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50, do Ministerstwa Finansów w formie dokumentu elektronicznego.

3. Kierownicy jednostek przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

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

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

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

2. Sprawozdanie w formie dokumentu elektronicznego opatruje się bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. z 2013 r. poz. 262), weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

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

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

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

§ 15. Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie:

1) budżetu państwa – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 37 do rozporządzenia;

2) budżetu środków europejskich – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 38 do rozporządzenia;

3) budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 39 do rozporządzenia;

4) wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 40 do rozporządzenia;

5) zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego – określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 41 do rozporządzenia.

§ 16. Kierownicy państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych sporządzający sprawozdania są obowiązani do ich terminowego przekazywania odbiorcom tych sprawozdań.

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

1) budżetu państwa – określa załącznik nr 42 do rozporządzenia;

2) budżetu środków europejskich – określa załącznik nr 43 do rozporządzenia;

3) budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.

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

Rozdział 5

Okresy sprawozdawcze

§ 18. 1. Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-27UE, Rb-27S, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-28NW, Rb-28NW Programy, Rb-28S, Rb-FUS i Rb-FER sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.

2. Sprawozdania urzędów skarbowych z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa sporządza się narastająco od początku roku do końca miesiąca marca, czerwca i września.

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

4. Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27ZZ, Rb-28PL, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-33, Rb-34PL, Rb-34S, Rb-35, Rb-40, Rb-50, Rb-70 i Rb-Z-PPP sporządza się narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego.

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

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

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 19. 1. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze roku 2014.

2. Sprawozdania za: grudzień 2013 r., IV kwartały 2013 r. i rok 2013 sporządza się i przekazuje zgodnie z dotychczasowymi przepisami.

3. Do sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2013 ma zastosowanie przepis § 3 ust. 3 pkt 6 załącznika nr 39 do rozporządzenia.

4. Do sprawozdań, o których mowa w ust. 2, z wyjątkiem sprawozdań za grudzień 2013 r., mają zastosowanie terminy określone w załącznikach nr 42 i 44 do rozporządzenia.

5. Minister Finansów nie sporządza za rok 2013 sprawozdania, o którym mowa w § 4 pkt 1 lit. l rozporządzenia wymienionego w § 21. Do sprawozdania, o którym mowa w § 6 ust. 2 pkt 2, za rok 2013 mają zastosowanie przepisy § 12 załącznika nr 37 do rozporządzenia.

6. Sprawozdanie za IV kwartały 2013 r. z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz korekty sprawozdania sporządza się według wzoru zawartego w załączniku nr 28 do rozporządzenia i w terminie określonym w załączniku nr 42 do rozporządzenia.

§ 20. Dysponent Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych sporządza:

1) sprawozdanie Rb-40 za IV kwartały 2013 r. oraz za okresy sprawozdawcze roku 2014 i przekazuje za pośrednictwem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w terminach określonych w załączniku nr 42 do rozporządzenia;

2) sprawozdanie Rb-33 po raz pierwszy za I kwartał 2015 r.

§ 21. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

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

Minister Finansów: wz. *J. Cichoń*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 16 stycznia 2014 r. (poz. 119)

Załącznik nr 1

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

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

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-23A** **sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:	**okres sprawozdawczy:**	
część / symbol 1 / 2		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
	DOCHODY	x
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27	
12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	**STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP** z tego:	
14	Dochody z tytułu podatku akcyzowego	
14a	Dochody z tytułu podatku od gier	
14b	Dochody z tytułu podatku od wydobycia niektórych kopalin	
15	Pozostałe wpływy	
62	Informacja o środkach w drodze	

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		**Rb-23B** **sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:			
część	symbol		
1	2		
			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
	DOCHODY	x
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** z tego:	
14	Dochody państwowej jednostki budżetowej	
14a	Dochody organu podatkowego w zakresie VAT od importu	
15	Pozostałe wpływy	
16	Podatki pobrane przez izby celne, a nieprzekazane do urzędów skarbowych	
17	Podatek akcyzowy nieprzekazany na rachunek do 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	x
21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28	

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwota
3	4	5
24	**STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP**	
	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń	x
31	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu" ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej	
32	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry" lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń	
	WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO	x
41	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
42	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28NW	
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**	
51	**Informacja o środkach:**	x
52	na rachunkach pomocniczych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych w tym:	
53	sum na zlecenie	
55	na rachunkach, na których gromadzone są środki, o których mowa w art. 5 ust. 4 ustawy o finansach publicznych	
56	na rachunkach pozostałych w tym:	
57	sum depozytowych	
61	Informacja o środkach w drodze dot. dochodów państwowej jednostki budżetowej	
62	Informacja o środkach w drodze w zakresie podatku VAT od importu	
63	Informacja o środkach w drodze w zakresie podatku akcyzowego	
64	Informacja o środkach w drodze w zakresie podatków nieprzekazanych do urzędów skarbowych	

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

NAZWA PLACÓWKI: .....

Załącznik nr 4

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

Część [1]	Waluta		
	Nazwa	Symbol	Kurs [1]
1	2	3	4

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
5	6	7
1	**Stan środków na dzień 1 stycznia (2+3+4+5+6)**	
2	- pozostałość dochodów budżetowych	
3	- pozostałość środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych	
4	- pozostałość dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	
5	- stała zaliczka	
6	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)	
7	**Środki na wydatki budżetowe przyznane przez dysponenta 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 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	
14	- stała zaliczka	
15	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)	

[1] wypełnia dysponent części budżetowej
[2] wymienić rodzaj wykonanych wydatków

Główny księgowy lub osoba upoważniona — Kierownik placówki

data — data

Załącznik nr 5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:			**Rb-24** **sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Symbole:		Numer identyfikacyjny REGON:		
Izby	Urzędu			
1	2			

L.p.	Dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego wykonane od początku roku		z tego: Dochody budżetowe przekazane:			Stan na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych
	Symbol rachunku	wpływy (w tym wpływy do wyjaśnienia)	na rachunki bieżące budżetu państwa Min. Fin.	do jednostek samorządu terytorialnego	na inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów	
3	4	5	6	7	8	9
1.	222 - 1					
2.	222 - 2					
3.	222 - 3					
4.	222 - 7					
5.	.....					
6.	Razem					
7.	Środki pieniężne w drodze		-> wpłaty do kas urzędów skarbowych z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunki bieżące urzędów skarbowych w oddziałach NBP do końca okresu sprawozdawczego			
8.	Stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych z tego:					
	a) 222 - 21		-> dotyczy Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście			
	b) 222 - 22		-> dotyczy Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście			
	c) 222 - 6		-> dotyczy Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście			
	d)					
9.	Ogółem dochody budżetowe z tego:		-> wykonane dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego od początku roku (lp.6 rubr.5) plus „środki pieniężne w drodze" (lp.7 rubr.5) i „stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych" (lp.8 rubr.5)			
10.	- dochody budżetu państwa		-> wykonane dochody budżetu państwa = dochody z rubr. „Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)" ze sprawozdań Rb-27			
11.	- dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego		-> wykonane dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego = dochody z rubr. „Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)" ze sprawozdań Rb-27			
12.	- inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów					

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 6

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-27** **sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		
część / symbol		
1 / 2		
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów	Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)	Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym	Saldo końcowe		
								należności pozostałe do zapłaty		nadpłaty
								ogółem	w tym: zaległości netto	
dział	rozdział	paragraf								
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 7

NAZWA PLACÓWKI: .....

Rb-27PL
sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki

okres sprawozdawczy:

Część [1]	Waluta		
	Nazwa	Symbol	Kurs [1]
1	2	3	4

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

[1] wypełnia dysponent części budżetowej
[2] treść w kolumnie 5 - w szczegółowości wynikającej z planu dochodów budżetowych placówki

Główny księgowy lub osoba upoważniona

data

Kierownik placówki

data

Załącznik nr 8

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-27UE** **sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich** **okres sprawozdawczy:**
Numer identyfikacyjny REGON:	
S y m b o l e :	
część	
1	

Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa			Plan	Dochody wykonane
	dział	rozdział	paragraf		
2	3	4	5	6	7

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

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

Załącznik nr 9

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-27S** **sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych** **samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego [1)]** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		

Nazwa województwa	SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku[1)]	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku[1)]						

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Należności[2)] (salda początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potrącenia[2)]	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	Dochody otrzymane	Saldo końcowe[2)]			Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy[3)]	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)[3)]	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy[3)]	
								należności pozostałe do zapłaty		nadpłaty				
								ogółem	w tym:					
									zaległości netto					
dział	rozdział	paragraf											umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

[1)] niepotrzebne skreślić

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

[3)] wypełniają tylko gminy i miasta na prawach powiatu

Główny księgowy / Skarbnik

data

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 10

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-27ZZ** **sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		

	Symbole						
Nazwa województwa [1]	woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	część
Nazwa powiatu / związku[1]							
Nazwa gminy /związku[1]							

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

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

[1] niepotrzebne skreślić

Główny księgowy / Skarbnik

data

Kierownik jednostki/Przewodniczący zarządu

data

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ

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

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

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

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

Główny księgowy/Skarbnik

data

Kierownik jednostki/Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 11

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-PDP** **sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych** **gminy / miasta na prawach powiatu** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

	SYMBOLE			
Nazwa województwa	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.
Nazwa powiatu				
Nazwa gminy				

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

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

[2)] wypełniają gminy górnicze w rozumieniu art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006 (Dz. U. Nr 210, poz. 2037, z późn. zm.)

UZASADNIENIE KOREKTY

Skarbnik

data

Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 12

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-28** **sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		
część / symbol		
1 / 2		
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wykonanie wydatków	Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego			Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego
							w tym wymagalne:		
dział	rozdział	paragraf				ogółem	powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 13

NAZWA PLACÓWKI: .....

Rb-28PL
sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki

okres sprawozdawczy:

Część [1]	Waluta		
	Nazwa	Symbol	Kurs [1]
1	2	3	4

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

[1] wypełnia dysponent części budżetowej
[2] treść w kolumnie 5 - w szczegółowości wynikającej z planu wydatków budżetowych placówki

Główny księgowy lub osoba upoważniona

data

Kierownik placówki

data

Załącznik nr 14

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-28 Programy** **sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)		Zaangażowanie		Wykonanie wydatków		Uwagi
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
RAZEM-PROGRAMY											
1. NSRO 2007-2013 z tego:											
POKL											
POIiŚ											
POIG											
PO EWT											
EISIP											
PO RPW											
POPT 2007-2013											
RPO Województwa Dolnośląskiego											
RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego											
RPO Województwa Lubelskiego											
Lubuski RPO											
RPO Województwa Łódzkiego											

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)		Zaangażowanie		Wykonanie wydatków		Uwagi
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Małopolski RPO											
RPO Województwa Mazowieckiego											
RPO Województwa Opolskiego											
RPO Województwa Podkarpackiego											
RPO Województwa Podlaskiego											
RPO Województwa Pomorskiego											
RPO Województwa Śląskiego											
RPO Województwa Świętokrzyskiego											
RPO Warmia i Mazury											
Wielkopolski RPO											
RPO Województwa Zachodniopomorskiego											
2.Perspektywa finansowa 2014-2020 z tego:											
.....											
3. Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich											
4. Mechanizmy Finansowe - MF EOG i NMF 2004-2009											
5. Mechanizm Finansowy - NMF 2009-2014											
6. Mechanizm Finansowy - EOG 2009-2014											

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)		Zaangażowanie		Wykonanie wydatków		Uwagi
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
7. Szwajcarsko-Polski Program Współpracy											
8. Inne programy ***											

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

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

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

Załącznik nr 15

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-28 Programy WPR** **sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)		Zaangażowanie		Wykonanie wydatków		Uwagi
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

[1)] niepotrzebne skreślić
* - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „8"
** - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „9" i „0" w zakresie VAT

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

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

Załącznik nr 16

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Adresat:
	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Numer identyfikacyjny REGON:	**Rb-28UE** **sprawozdanie z wykonania planu wydatków** **budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację** **Wspólnej Polityki Rolnej** **okres sprawozdawczy:**

Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Płatności narastająco od początku roku	Zwroty wydatków narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego	Wykonanie wydatków (kolumna 8 - kolumna 9)
	część	dział	rozdział	paragraf					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				Ogółem:					

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

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

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I)

Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa			Zwroty wydatków dotyczące płatności z poprzednich lat budżetowych**			
	część	dział	rozdział	rok: n-1*	rok: n-2*	rok: n-3*	rok: n-4*
1	2	3	4	5	6	7	8
			Ogółem:				

*) n - rok bieżący

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

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

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

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (II) ***

Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa			Zwroty wydatków dotyczące płatności z poprzednich lat budżetowych****			
	część	dział	rozdział	rok: 2011	rok: 2012	rok: 2013	Razem (5+6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
			Ogółem:				

***) tabela winna zostać wypełniona jednorazowo; należy ją dołączyć do sprawozdania Rb-28UE **za czerwiec 2014 r. wg stanu na 30.06.2014 r.**

****) w poszczególnych kolumnach wykazuje się łącznie następujące zwroty, które nie zostały zaprezentowane w poprzednich sprawozdaniach:
- zwroty dokonane w 2011 r. (dotyczące płatności z 2010 r.),
- zwroty dokonane w 2012 r. (dotyczące płatności z 2010 i 2011 r.),
- zwroty dokonane w 2013 r. (dotyczące płatności z 2010, 2011 i 2012 r.).

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

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

Załącznik nr 17

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Adresat:
	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Numer identyfikacyjny REGON:	**Rb-28UE WPR** **sprawozdanie z wykonania planu wydatków** **budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację** **Wspólnej Polityki Rolnej** **okres sprawozdawczy:**

S y m b o l e :	
część	województwo
1	2

Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wykonanie wydatków
	dział	rozdział	paragraf			
3	4	5	6	7	8	9
Zwroty w roku bieżącym						
Zwroty z lat ubiegłych						

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

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

Załącznik nr 18

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

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf		
3	4	5	6	7

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 19

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-28NW Programy** **sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan		Wykonanie wydatków		Uwagi
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RAZEM-PROGRAMY									
1. NSRO 2007-2013 z tego:									
POKL									
POIiŚ									
POIG									
PO EWT									
EISIP									
PO RPW									
POPT 2007-2013									
RPO Województwa Dolnośląskiego									
RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego									
RPO Województwa Lubelskiego									
Lubuski RPO									
RPO Województwa Łódzkiego									
Małopolski RPO									

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
RPO Województwa Mazowieckiego									
RPO Województwa Opolskiego									
RPO Województwa Podkarpackiego									
RPO Województwa Podlaskiego									
RPO Województwa Pomorskiego									
RPO Województwa Śląskiego									
RPO Województwa Świętokrzyskiego									
RPO Warmia i Mazury									
Wielkopolski RPO									
RPO Województwa Zachodniopomorskiego									
2.Perspektywa finansowa 2014-2020 z tego:									
……..									
3. Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich									
4. Wspólna Polityka Rolna									
5. Mechanizmy Finansowe - MF EOG i NMF 2004-2009									
6. Mechanizm Finansowy - NMF 2009-2014									
7. Mechanizm Finansowy - EOG 2009-2014									

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
8. Szwajcarsko-Polski Program Współpracy									
9. Inne programy ***									

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

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

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

Załącznik nr 20

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-28S** **sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych** **samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego [1)]** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		

Nazwa województwa	SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku[1)]	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku[1)]						

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.			Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego[2)]	Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego[2)] (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych)
						ogółem	w tym wymagalne:			
dział	rozdział	paragraf					powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

[1)] niepotrzebne skreślić

[2)] wypełniać tylko za rok sprawozdawczy

Główny księgowy / Skarbnik

data

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 21

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-28NWS** **sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego [1], które nie wygasły z upływem roku budżetowego** ……..……..[2] (zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

	SYMBOLE					
Nazwa województwa [1]	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa powiatu / związku [1]						
Nazwa gminy / związku [1]						

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5

[1] niepotrzebne skreślić

[2] wpisać, którego roku budżetowego dotyczy

Główny księgowy / Skarbnik

data

Kierownik jednostki /Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 22

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-NDS** **sprawozdanie o nadwyżce / deficycie** **jednostki samorządu terytorialnego** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

	SYMBOLE					
Nazwa województwa	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa powiatu / związku[1]						
Nazwa gminy / związku[1]						

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
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)		
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. 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. prywatyzacja majątku jst		
D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w tym:		
D161. na pokrycie deficytu		
D17. inne źródła		
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. inne cele		

[1] niepotrzebne skreślić

Dane uzupełniające:

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

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)[2)]	Wykonanie[3)]
1	2	3
E. FINANSOWANIE DEFICYTU[4)] (E1+E2+E3+E4+E5) z tego:		
E1. sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego		
E2. kredyty i pożyczki		
E3. prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego		
E4. nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych		
E5. wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych		

[2)] jednostki wypełniają za I, II, III i IV kwartały

[3)] jednostki wypełniają tylko za IV kwartały

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

F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
F1. Łączna kwota wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w okresie sprawozdawczym w tym:		
F11. kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych		
F12. kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych		
F13. wykup papierów wartościowych, spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej		
F14. wykup obligacji nominowanych w walutach obcych wyemitowanych na zagraniczne rynki przed 1 stycznia 2010 r.		
F2. Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w roku budżetowym		
F3. Kwota związana z realizacją wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych		
F4. Kwota wydatków bieżących ponoszonych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej		

Skarbnik

data

Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 23

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-30S** **sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:	**okres sprawozdawczy:**	
Nazwa województwa ..... Nazwa powiatu / związku [1] ..... Nazwa gminy / związku [1]		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Symbole						Klasyfikacja budżetowa	
woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	dział	rozdział

A.

kod pozycji	Paragraf	Przychody	
		plan	wykonanie
1	2	3	4
G			
G			
G			
G			
G			
G			
I	110 (równowartość odpisów amortyzacyjnych)		
K	100 (Inne zwiększenia)		
H	**RAZEM**		
K	110 (Stan śr. obrot. netto na początku okresu sprawozdawczego)		
L	**190 Ogółem (H+K110)**		

B.

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

[1] niepotrzebne skreślić

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2		3	4
W	010	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)		
W	020	Należności netto[1)]		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)		
W	023	Należności netto wymagalne		
W	030	Pozostałe środki obrotowe		
W	040	Zobowiązania i inne rozliczenia		
W	041	w tym: wobec inwestycji finansowanych z: środków własnych		
W	042	dotacji		
W	043	środków z innych źródeł		
W	044	Zobowiązania wymagalne		
W	**070**	**Stan środków obrotowych netto (W 010+W 020+W 030-W 040)**		
		Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań	X	X
W	080	Należności od pracowników		
W	081	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług		
W	090	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
W	091	Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne		
W	092	w tym z tytułu: składek na FUS		
W	093	składek na Fundusz Pracy		
W	094	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług		

[1)] kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący należności

D. DANE UZUPEŁNIAJĄCE

1. Informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego
1	2		3	4
U	100	Wydatki inwestycyjne		
U	200	Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych:	X	X
U	201	- środki z lat ubiegłych		
U	202	- dotacje celowe		
U	203	- środki własne		
U	204	- inne środki		
U	300	Zobowiązania dotyczące inwestycji :	X	X
U	301	- na początek okresu sprawozdawczego	X	
U	302	- na koniec okresu sprawozdawczego	X	
U	303	Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje	X	

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

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
1	2		3	4
Z	100	Podatek dochodowy od osób prawnych		
Z	101	Wpłata nadwyżki środków obrotowych		
Z	102	Podatek VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych		

Główny księgowy / Skarbnik

data

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 24

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-33** **sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:	**okres sprawozdawczy:**	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

symbol	nazwa państwowego funduszu celowego	Klasyfikacja budżetowa		
		część	dział	rozdział
1	2	3	4	5

A.

Kod pozycji	Paragraf	Przychody	
		plan	wykonanie
6	7	8	9
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
K	100 (Inne zwiększenia)		
H	**RAZEM**		
K	110 (Stan śr. obrot. netto na początku okresu sprawozdawczego)		
L	**190 Ogółem (H+K110)**		

B.

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

C.

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

D. Dane uzupełniające

1. Należności

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

Główny księgowy

data

Dysponent funduszu

data

Załącznik nr 25

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

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

A.

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

B.

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

[1)] wypełnia dysponent części budżetowej

Główny księgowy lub osoba upoważniona — Kierownik jednostki

data — data

Załącznik nr 26

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-34S** **sprawozdanie z wykonania** **dochodów i wydatków na rachunku,** **o którym mowa w art. 223 ust. 1** **ustawy o finansach publicznych** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

	Symbole					
Nazwa województwa [1]	woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.
Nazwa powiatu / związku [1]						
Nazwa gminy / związku [1]						

A.

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

[1] dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków

B.

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

C.

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

[2] kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący należności

Główny księgowy / Skarbnik

data

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 27

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

Część	Nazwa agencji wykonawczej
1	2

A.

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

B.

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

C.

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

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-40** **sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na ..... rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/ instytucji gospodarki budżetowej/ Zakładu Ubezpieczeń Społecznych[1)]** .... (nazwa jednostki)	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:	**okres sprawozdawczy:**	

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 szczegółowości wynikającej z ustawy budżetowej

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 29

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-50** **sprawozdanie o dotacjach / wydatkach[1)]** **związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:	**okres sprawozdawczy:**	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

	Symbole						
Nazwa województwa [1)]							
Nazwa powiatu / związku[1)]	woj	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	część
Nazwa gminy / związku[1)]							
1	2	3	4	5	6	7	8

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

[1)] niepotrzebne skreślić

Główny księgowy / Skarbnik

data

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu

data

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

data

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 30

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

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

[1] wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

[2] u żołnierzy – dodatkowe uposażenie roczne, a u funkcjonariuszy – nagroda roczna.

Sporządził:

nazwisko i imię telefon

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 31

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-WSa** **sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego** **w roku .....**				Adresat:
	Symbol terytorialny jednostki samorządu terytorialnego wg GUS (dot. wyłącznie jst)				
Numer identyfikacyjny REGON:	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP JEDN.	
					Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

w złotych i groszach /
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 itp.)	
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.)	
9	**08** Inne inwestycje w przedsiębiorstwa	
10	**09** Inne działania mające na celu pobudzanie badań, innowacji i przedsiębiorczości w MŚP	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
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	
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	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
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 rekultywacja 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	
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	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
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	
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

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
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 skonsolidowanym zbiorczym	

* niepotrzebne skreślić

Data: Tel.

Sporządził:

Główny księgowy/Skarbnik:

Kierownik jednostki/Przewodniczący zarządu:

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Załącznik nr 32

Rb-WSb **sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem placówek**

W ROKU.....

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:				REGON:									
													w złotych i groszach / w tys. zł (bez znaku po przecinku)*
LP.		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Symbol klasyfikacji budżetowej (część/województwo)		***I. BADANIA I ROZWÓJ TECHNOLOGICZNY (B+RT), INNOWACJE I PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ (2+3+4+5+6+7+8+9+10)***	***01*** Działalność B+RT prowadzona w ośrodkach badawczych	***02*** Infrastruktura B+RT (w tym wyposażenie w sprzęt, oprzyrządowanie i szybkie sieci informatyczne łączące ośrodki badawcze) oraz specjalistyczne ośrodki kompetencji technologicznych	***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 itp.)	***04*** Wsparcie na rzecz rozwoju B+RT, w szczególności w MŚP (w tym dostęp do usług związanych z B+RT w ośrodkach badawczych)	***05*** Usługi w zakresie zaawansowanego wsparcia dla przedsiębiorstw i grup przedsiębiorstw	***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)	***07*** Inwestycje w przedsiębiorstwa bezpośrednio związane z dziedziną badań i innowacji (innowacyjne technologie, tworzenie przedsiębiorstw przez uczelnie, istniejące ośrodki B+RT i przedsiębiorstwa itp.)	***08*** Inne inwestycje w przedsiębiorstwa	***09*** Inne działania mające na celu pobudzanie badań, innowacji i przedsiębiorczości w MŚP	***II. SPOŁECZEŃSTWO INFORMACYJNE (12+13+14+15+16+17)***	***10*** Infrastruktura telekomunikacyjna (w tym sieci szerokopasmowe)
	02	0										0	
	04	0										0	
	06	0										0	
	08	0										0	
	10	0										0	
	12	0										0	
	14	0										0	
	16	0										0	
	18	0										0	
	20	0										0	
	22	0										0	
	24	0										0	
	26	0										0	
	28	0										0	
	30	0										0	
	32	0										0	
	RAZEM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* niepotrzebne skreślić

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:													
													w złotych i groszach / w tys. zł (bez znaku po przecinku)*
LP.		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Symbol klasyfikacji budżetowej (część/województwo)		***11*** Technologie informacyjne i komunikacyjne - TIK (dostęp, bezpieczeństwo, interoperacyjność, zapobieganie 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-edukacja, e-integracja itp.)	***14*** Usługi i aplikacje dla 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. TRANSPORT (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)
	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* niepotrzebne skreślić

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:													
													w złotych i groszach / w tys. zł (bez znaku po przecinku)*
LP.		25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
Symbol klasyfikacji budżetowej (część/województwo)		***22*** Drogi krajowe	***23*** Drogi regionalne, lokalne	***24*** Ścieżki rowerowe	***25*** Transport miejski	***26*** Transport multimodalny	***27*** Transport multimodalny (sieci TEN-T)	***28*** Inteligentne systemy transportu	***29*** Porty lotnicze	***30*** Porty	***31*** Śródlądowe drogi wodne (regionalne i lokalne)	***32*** Śródlądowe drogi wodne (sieci TEN-T)	***IV. ENERGIA (37+38+39+40+41 +42+43+44+45+46 +47)***
	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* niepotrzebne skreślić

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:														w złotych i groszach / w tys. zł (bez znaku po przecinku)*
LP.		37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48
Symbol klasyfikacji budżetowej (część/województwo)		***33*** Energia elektryczna	***34*** Energia elektryczna (sieci TEN-E)	***35*** Gaz ziemny	***36*** Gaz ziemny (sieci TEN-E)	***37*** Produkty ropopochodne	***38*** Produkty ropopochodne (sieci TEN-E)	***39*** Energia odnawialna: wiatrowa	***40*** Energia odnawialna: słoneczna	***41*** Energia odnawialna: biomasa	***42*** Energia odnawialna: hydroelektryczna, geotermalna i pozostałe	***43*** Efektywność energetyczna, produkcja skojarzona (kogeneracja), zarządzanie energią	***V. OCHRONA ŚRODOWISKA I ZAPOBIEGANIE ZAGROŻENIOM (49+50+51+52+53+54+55+56+57+58+59)***
	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* niepotrzebne skreślić

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:														w złotych i groszach / w tys. zł (bez znaku po przecinku)*
LP.		49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Symbol klasyfikacji budżetowej (część/województwo)		***44*** Gospodarka odpadami komunalnymi i przemysłowymi	***45*** Gospodarka i zaopatrzenie w wodę pitną	***46*** Oczyszczanie ścieków	***47*** Jakość powietrza	***48*** Zintegrowany system zapobiegania i kontroli zanieczyszczeń	***49*** Dostosowanie do zmian klimatu i łagodzenie ich skutków	***50*** Rewaloryzacja obszarów przemysłowych i rekultywacja skażonych gruntów	***51*** Promowanie bioróżnorodności i ochrony przyrody (w tym NATURA 2000)	***52*** Promowanie czystego transportu miejskiego	***53*** Zapobieganie zagrożeniom naturalnym i technologicznym (w tym opracowanie i wdrażanie planów i instrumentów zapobiegania i zarządzania zagrożeniami)	***54*** Inne działania na rzecz ochrony środowiska i zapobiegania zagrożeniom	***VI. TURYSTYKA (61+62+63)***
	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* niepotrzebne skreślić

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:													
												w złotych i groszach / w tys. zł (bez znaku po przecinku)*	
LP.		61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72
Symbol klasyfikacji budżetowej (część/województwo)		*55* Promowanie walorów przyrodniczych	*56* Ochrona i waloryzacja dziedzictwa przyrodniczego	*57* Inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych	***VII. KULTURA (65+66+67)***	*58* Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego	*59* Rozwój infrastruktury kultury	*60* Inne wsparcie dla poprawy usług w zakresie kultury	***VIII. REWITALIZACJA OBSZARÓW MIEJSKICH I WIEJSKICH (69)***	*61* Zintegrowane projekty na rzecz rewitalizacji obszarów miejskich i wiejskich (68)	***IX. ZWIĘKSZANIE ZDOLNOŚCI ADAPTACYJNYCH PRACOWNIKÓW, PRZEDSIĘBIORSTW I PRZEDSIĘBIORCÓW (71+72+73)***	*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	*63* Opracowywanie i upowszechnianie innowacyjnych i bardziej wydajnych form organizacji pracy
	02				0				0		0		
	04				0				0		0		
	06				0				0		0		
	08				0				0		0		
	10				0				0		0		
	12				0				0		0		
	14				0				0		0		
	16				0				0		0		
	18				0				0		0		
	20				0				0		0		
	22				0				0		0		
	24				0				0		0		
	26				0				0		0		
	28				0				0		0		
	30				0				0		0		
	32				0				0		0		
	RAZEM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* niepotrzebne skreślić

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:													
													w złotych i groszach / w tys. zł (bez znaku po przecinku)*
LP.		73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84
Symbol klasyfikacji budżetowej (część/województwo)		*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	***X. POPRAWA DOSTĘPU DO ZATRUDNIENIA I JEGO TRWAŁOŚCI (75+76+77+78+79 +80)***	*65* Modernizacja i wzmacnianie instytucji rynku pracy	*66* Wdrażanie aktywnych i prewencyjnych instrumentów rynku pracy	*67* Działania na rzecz aktywnego starzenia się oraz wydłużania życia zawodowego	*68* Wsparcie na rzecz samozatrudnienia i zakładania działalności gospodarczej	*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	*70* Działania na rzecz zwiększenia udziału migrantów w zatrudnieniu w perspektywie wzmocnienia ich integracji społecznej	***XI. POPRAWA INTEGRACJI SPOŁECZNEJ OSÓB W NIEKORZYSTNEJ SYTUACJI (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	***XII. POPRAWA JAKOŚCI KAPITAŁU LUDZKIEGO (84+85+86)***	*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
	02		0							0		0	
	04		0							0		0	
	06		0							0		0	
	08		0							0		0	
	10		0							0		0	
	12		0							0		0	
	14		0							0		0	
	16		0							0		0	
	18		0							0		0	
	20		0							0		0	
	22		0							0		0	
	24		0							0		0	
	26		0							0		0	
	28		0							0		0	
	30		0							0		0	
	32		0							0		0	
	RAZEM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* niepotrzebne skreślić

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:													
													w złotych i groszach / w tys. zł (bez znaku po przecinku)*
LP.		85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96
Symbol klasyfikacji budżetowej (część/województwo)		*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	*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	***XIII. INWESTYCJE W INFRASTRUKTURĘ SPOŁECZNĄ (88+89+90+91+92)***	*75* Infrastruktura edukacji	*76* Infrastruktura ochrony zdrowia	*77* Infrastruktura opiekuńczo-wychowawcza	*78* Infrastruktura mieszkalnictwa	*79* Pozostała infrastruktura społeczna	***XIV. STYMULOWANIE REFORM W ZAKRESIE ZATRUDNIENIA ORAZ INTEGRACJI SPOŁECZNEJ (94)***	*80* Promowanie partnerstw, porozumień i inicjatyw poprzez tworzenie sieci współpracy	***XV. WZMACNIANIE ZDOLNOŚCI INSTYTUCJONALNYCH NA POZIOMIE KRAJOWYM, REGIONALNYM I LOKALNYM (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
	02			0						0		0	
	04			0						0		0	
	06			0						0		0	
	08			0						0		0	
	10			0						0		0	
	12			0						0		0	
	14			0						0		0	
	16			0						0		0	
	18			0						0		0	
	20			0						0		0	
	22			0						0		0	
	24			0						0		0	
	26			0						0		0	
	28			0						0		0	
	30			0						0		0	
	32			0						0		0	
	RAZEM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* niepotrzebne skreślić

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:									w złotych i groszach / w tys. zł (bez znaku po przecinku)*
LP.		97	98	99	100	101	102	103	104
Symbol klasyfikacji budżetowej (część/województwo)		***XVI. REKOMPENSATA ZA PODNIESIONE KOSZTY ROZWOJU REGIONÓW PERYFERYJNYCH (98+99+100)***	***82*** Rekompensata podniesionych kosztów związanych z utrudnionym dostępem oraz rozproszeniem terytorialnym	***83*** Szczególne działania na rzecz zrekompensowania podniesionych kosztów wynikających z wielkości rynku	***84*** Szczególne działania na rzecz zrekompensowania podniesionych kosztów związanych z warunkami klimatycznymi i ukształtowaniem terenu	***XVII. POMOC TECHNICZNA (102+103)***	***85*** Przygotowanie, realizacja, monitorowanie i kontrola	***86*** Ocena, badania, ekspertyzy, informacja i komunikacja	***Razem (1+11+18+36+48 +60+64+68+70+74 +81+83+87+93+95 +97+101)***
	02	0				0			**0**
	04	0				0			**0**
	06	0				0			**0**
	08	0				0			**0**
	10	0				0			**0**
	12	0				0			**0**
	14	0				0			**0**
	16	0				0			**0**
	18	0				0			**0**
	20	0				0			**0**
	22	0				0			**0**
	24	0				0			**0**
	26	0				0			**0**
	28	0				0			**0**
	30	0				0			**0**
	32	0				0			**0**
	RAZEM	0	0	0	0	0	0	0	**0**

* niepotrzebne skreślić

Data: ……

Sporządził: ……

Główny księgowy/Skarbnik: ……

Kierownik jednostki: ……

Tel. (osoba sporządzająca sprawozdanie): ……

e-mail: ……

Strona www: ……

Liczba sprawozdań jednostkowych objętych sprawozdaniem skonsolidowanym łącznym	

Załącznik nr 33

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-ST** **sprawozdanie o stanie środków** **na rachunkach bankowych** **jednostki samorządu terytorialnego**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:	**okres sprawozdawczy:**	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

	SYMBOLE					
Nazwa województwa	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa powiatu / związku[1)]						
Nazwa gminy / związku[1)]						

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

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

* wypełnić na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego

[1)] niepotrzebne skreślić

Skarbnik

data

Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 34

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	**Rb-Z-PPP** **sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego** **okres sprawozdawczy:**	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON		

	SYMBOLE						
Nazwa województwa	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.	
Nazwa powiatu / związku[1)]							Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Nazwa gminy / związku[1)]							

Zobowiązania wynikające z umów partnerstwa publiczno-prywatnego

w tysiącach złotych

Wyszczególnienie	Ogółem	Partnerzy prywatni	
		przedsiębiorcy krajowi	przedsiębiorcy zagraniczni[2)]
1	2	3	4
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 państwowego długu publicznego			

[1)] niepotrzebne skreślić

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

Główny księgowy / Skarbnik

data

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu

data

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

Załącznik nr 35

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

Część A.[1)]

w tys. zł

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

Część B.[2)]

Wpływy	ogółem (w. 2 do 7)	1	
	wpływy ze składek	2	
	odsetki	3	
	dotacje z budżetu	4	
	refundacja z tytułu przekazania składek do OFE	5	
	środki z FRD	6	
	pozostałe (tytuły analogicznie jak w wierszu 18)	7	
Wydatki	ogółem (w. 9 + 12 + 13 + 14)	8	
	na rzecz ludności	9	
	w tym:	10	
	emerytury i renty	11	
	koszty obsługi długu	12	
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	13	
	bieżące (tytuły analogicznie jak w wierszu 28)	14	

[1)] ujęcie memoriałowe

[2)] ujęcie kasowe

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 36

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

Część A. [1)]

w tys. zł

Wyszczególnienie				Wykonanie
1				2
Stan funduszu na początek roku (w. 2 + 3 - 4)			1	
środki pieniężne			2	
należności			3	
zobowiązania			4	
Przychody	ogółem (w. 6 + 8 + 10 + 11)		5	
	ze składek:	przypis	6	
		wpływy	7	
	z odsetek:	przypis	8	
		wpływy	9	
	dotacje z budżetu		10	
	pozostałe		11	
Koszty	ogółem (w. 13 + 17 + 18)		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	
	pozostałe		18	
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 20 + 21 - 22)			19	
środki pieniężne			20	
należności			21	
zobowiązania			22	

Część B. [2)]

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

[1)] ujęcie memoriałowe

[2)] ujęcie kasowe

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 37

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA

Rozdział 1

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

§ 1. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

§ 2. 1. W sprawozdaniu jednostkowym:

1) w wierszach 11, 12, 13, 22, 24, 42, 44 i 45 wykazywane dane powinny być zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;

2) w wierszach 14 i 15 wyszczególnia się stan środków na rachunku bieżącym dochodów dotyczący odpowiednio dochodów państwowej jednostki budżetowej oraz pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27;

3) w wierszu 21 dysponent części budżetowej wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia od dysponenta części budżetowej, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta części budżetowej, na realizację planu wydatków bieżącego roku; otrzymane środki pomniejsza się o dokonane zwroty i środki przekazane dysponentom podległym, z wyłączeniem placówek;

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

5) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych prowadzonych w oddziałach okręgowych NBP, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają rachunki bieżące

wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nieujęte w sprawozdaniu Rb-28);

6) w wierszu 41 dysponenci środków budżetu państwa wykazują środki otrzymane w sposób wskazany w pkt 3;

7) w wierszach 52-57 wykazuje się środki według stanu na koniec okresu sprawozdawczego:

a) na rachunkach pomocniczych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 199 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w tym sum na zlecenie; nie wykazuje się środków z wiersza 45,

b) na rachunkach, o których mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych,

c) na rachunkach, na których gromadzone są środki, o których mowa w art. 5 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,

d) na wszystkich pozostałych rachunkach, prowadzonych przez jednostkę, niewymienionych w wierszach 52, 54 i 55 z wyszczególnieniem sum depozytowych; nie wykazuje się środków na rachunkach placówek

– środki w walutach obcych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu średniego Narodowego Banku Polskiego, aktualnego na dzień kończący okres sprawozdawczy;

8) w wierszu 61 wykazuje się środki w drodze dotyczące dochodów państwowej jednostki budżetowej wykazane w sprawozdaniu Rb-27 stanowiące 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 kwota wykazana w wierszu 11 powinna być zgodna z sumą kwot wykazanych w wierszach 12, 14 i 61, z wyłączeniem sprawozdań dysponentów części budżetowych, którym podlegają placówki.

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

4. W sprawozdaniu za rok kwota wykazana w wierszu 11 powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 12, a kwota wykazana w wierszu 21 powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 22, z wyjątkiem przypadków realizacji wydatków ze środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 2

Sprawozdanie Rb-23A o stanie środków na rachunku bankowym izb celnych do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin

§ 3. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

§ 4. 1. W sprawozdaniu jednostkowym:

1) w wierszach 11–13 wykazywane dane powinny być zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;
2) w wierszach 14, 14a, 14b i 15 wyszczególnia się stan środków na rachunku bieżącym dochodów dotyczący odpowiednio dochodów z tytułu podatku akcyzowego, dochodów z tytułu podatku od gier, dochodów z tytułu podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 organu podatkowego;
3) w wierszu 62 wykazuje się środki w drodze wykazane w sprawozdaniu Rb-27 stanowiące 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 kwota wykazana w wierszu 11 powinna być zgodna z sumą kwot wykazanych w wierszach 12, 14, 14a, 14b i 62.

3. W sprawozdaniu za rok kwota wykazana w wierszu 11 powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 12.

Rozdział 3

Sprawozdanie Rb-23B o stanie środków na rachunkach bankowym izb celnych, z wyłączeniem rachunku do gromadzenia dochodów budżetowych z podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin

§ 5. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

§ 6. 1. W sprawozdaniu jednostkowym:

1) w wierszach 11, 11a, 12, 12a, 13, 22, 24, 42, 44 i 45 wykazywane dane powinny być zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;
2) w wierszach 14, 14a, 15, 16 i 17 wyszczególnia się stan środków na rachunku bieżącym dochodów dotyczący odpowiednio dochodów państwowej jednostki budżetowej, dochodów z tytułu podatku VAT od importu, pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu

Rb-27 i niewykazanych w wierszu 16 i 17, dochodów z tytułu podatków pobranych, a nieprzekazanych do urzędu skarbowego i niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 oraz dochodów z tytułu podatku akcyzowego nieprzekazanych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunek do gromadzenia akcyzy, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin;

3) w wierszach 18-18c wykazuje się podatki pobrane, a nieprzekazane do urzędów skarbowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, w tym w wierszach 18a-18c w szczegółowości do paragrafów;

4) w wierszach 19-19d wykazuje się podatek akcyzowy pobrany i nieprzekazany na rachunek do gromadzenia dochodów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od gier oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, w tym w wierszach 19a-19d w szczegółowości do paragrafów;

5) w wierszu 21 dysponent części budżetowej wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów pomniejszone o środki przekazane dysponentom trzeciego stopnia, dysponent trzeciego stopnia od dysponenta części budżetowej, na realizację planu wydatków bieżącego roku; otrzymane środki pomniejsza się o dokonane zwroty;

6) 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 NBP;

7) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” – przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych prowadzonych w oddziałach okręgowych NBP, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nieujęte w sprawozdaniu Rb-28);

8) w wierszu 41 dysponenci środków budżetu państwa wykazują środki otrzymane w sposób wskazany w pkt 5;

9) w wierszach 52, 53, 55, 56 i 57 wykazuje się środki według stanu na koniec okresu sprawozdawczego:

   a) na rachunkach pomocniczych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 199 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w tym sum na zlecenie; nie wykazuje się środków z wiersza 45,

b) na rachunkach, na których gromadzone są środki, o których mowa w art. 5 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,

c) na wszystkich pozostałych rachunkach, prowadzonych przez jednostkę, niewymienionych w wierszach 52 i 55, z wyszczególnieniem sum depozytowych

– środki w walutach obcych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu średniego Narodowego Banku Polskiego, aktualnego na dzień kończący okres sprawozdawczy;

10) w wierszach 61-64 wykazuje się środki w drodze stanowiące 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 odpowiednio:

a) w wierszu 61 dotyczące dochodów państwowej jednostki budżetowej wykazane w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 11),

b) w wierszu 62 w zakresie podatku VAT od importu wykazane w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 11a),

c) w wierszu 63 w zakresie podatku akcyzowego,

d) w wierszu 64 w zakresie podatków nieprzekazanych do urzędów skarbowych.

2. W sprawozdaniu kwota wykazana w wierszu 11 powinna być zgodna z sumą kwot wykazanych w wierszach 12, 14 i 61, a kwota wykazana w wierszu 11a powinna być zgodna z sumą kwot wykazanych w wierszach 12a, 14a i 62.

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

4. W sprawozdaniu za rok kwota wykazana w wierszu 11 powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 12, kwota wykazana w wierszu 11a powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 12a, a kwota wykazana w wierszu 21 powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 22, z wyjątkiem przypadków realizacji wydatków ze środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 4

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

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

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

Rozdział 5

Sprawozdanie Rb-27 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

– są sporządzane w układzie: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w działach i 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 pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną; jeżeli dochody budżetowe zostały wykonane bez przypisu należności, a przepisy odrębne nie przewidują przypisu dla tego rodzaju dochodów, w kolumnie „Należności” należy wykazać kwotę zrealizowanych dochodów na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego dochodów jednostki budżetowej powiększone o środki w drodze, o których mowa w pkt 4;

3) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” wykazuje się zmniejszenia dochodów, dokonane na podstawie odrębnych przepisów; w tym ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015, z późn. zm.) - 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 powiększone o środki w drodze dotyczące dochodów państwowej jednostki budżetowej stanowiące 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; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;

5) w odpowiednich kolumnach salda końcowego (11-13) wykazuje się należności pozostałe do zapłaty (część należności, o których mowa w pkt 2), w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone).W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (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 objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

3. Dochody budżetu państwa uzyskane przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z realizacją 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 zlecanych jednostkom samorządu terytorialnego” następująco:

1) w sprawozdaniach za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień:
   a) w kolumnie „Plan” – kwoty wynikające z planu finansowego jednostki,
   b) w kolumnie „Dochody wykonane” – kwoty dochodów otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, wynikające z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – dochodów;

2) w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok:
   a) w kolumnach „Plan” i „Dochody wykonane” – zgodnie z pkt 1,

b) w kolumnie „Należności” – w odpowiednich rozdziałach, kwoty należności wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ, z uwzględnieniem należności z tytułu dochodów nieprzekazanych przez jednostki samorządu terytorialnego w latach ubiegłych,

c) w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” – różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” a kwotami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane”,

d) w kolumnie „w tym zaległości netto” – w odpowiednich rozdziałach, kwoty zaległości wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ,

e) w kolumnie „nadpłaty” – w odpowiednich rozdziałach, kwoty nadpłat wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ.

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

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

§ 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, to 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 2012 r. poz. 749, późn. zm.), zwanej 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,

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), odroczonych (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 objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym;

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

a) w kolumnie „Należności” – salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu

terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy,

b) w kolumnie „Dochody wykonane” – wykonane oraz należne, a nieprzekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa, w tym przekazane w styczniu następnego roku, kwoty udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego,

c) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” – przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa; w sprawozdaniu rocznym również przekazane w styczniu następnego roku kwoty udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego,

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

– wykazuje się ze znakiem minus.

4. 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 w styczniu następnego roku, dochody zrealizowane do 31 grudnia roku sprawozdawczego,

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), odroczonych (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 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 przekazane w styczniu następnego roku, kwoty udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego,

c) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” – przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa; w sprawozdaniu rocznym również przekazane w styczniu następnego roku kwoty udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego,

d) w kolumnie „Saldo końcowe” – odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości 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, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
2) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”:
   a) zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, odpowiednio do art. 28 § 1 i 2 ustawy – Ordynacja podatkowa,
   b) potrącenia zobowiązań podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatników wobec Skarbu Państwa z tytułów wymienionych w art. 64 i art. 66 § 1 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa;
3) w kolumnie „Dochody wykonane” – na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty, w tym środki w drodze dotyczące dochodów organu podatkowego stanowiące 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, 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), odroczonych (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 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. Dysponent części 77 w sprawozdaniu, o którym mowa w § 6 ust. 2 rozporządzenia, dane w zakresie udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazuje w następujących kolumnach:

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. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 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 kwoty udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego,

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 kwoty udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego,

4) 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.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, powinno bilansować się w następujący sposób: należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

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

1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień – „Dochody wykonane”;

2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym – „Należności” i „Dochody wykonane”.

5. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 4:

1) w kolumnie „Należności” wykazuje się kwotę należności w wysokości równej wpływom na rachunki dochodów budżetu państwa;

2) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji wpływów na rachunki dochodów budżetu państwa.

Rozdział 6

Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa

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

2. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych:

1) w sprawozdaniach miesięcznych, z wyjątkiem sprawozdań za grudzień – „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Wykonanie wydatków” oraz „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego”;
2) w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i sprawozdaniu rocznym – dane wymienione w pkt 1 oraz „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”.

3. Sprawozdanie sporządza się następująco:
1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach, wynikających z planu finansowego jednostki z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
3) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem pkt 4;
4) 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 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 szczegółowości: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w działach i 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 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego

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

2. Przyjmuje się następujące symbole identyfikujące fundusze:

1) 301 – Fundusz Ubezpieczeń Społecznych;
2) 302 – Fundusz Emerytalno-Rentowy;
3) 303 – Fundusz Pracy;
4) 304 – Fundusz Alimentacyjny w Likwidacji;

5) 306 – Fundusz Administracyjny;
6) 310 – Fundusz Prewencji i Rehabilitacji;
7) 312 – Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
8) 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 Sportowych 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 Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej;
21) 337 – Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywięziennych Zakładów Pracy;
22) 338 – Fundusz Rekompensacyjny;
23) 340 – Fundusz Wsparcia Straży Granicznej;
24) 341 – Fundusz Kredytu Technologicznego;
25) 342 – Fundusz Emerytur Pomostowych;
26) 343 – Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych;
27) 344 – Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej;
28) 345 – Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

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, wolne środki przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie terminowe lub zarządzanie overnight;
2) „W 020” – należności netto tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności;
3) „W 021” – kwotę odpisu aktualizującego należności;
4) „W 022” – nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
5) „W 030” – pozostałe środki obrotowe;
6) „W 040” – zobowiązania;
7) „W 070” – stan środków obrotowych netto; stany środków obrotowych netto wykazane na początek i na koniec okresu sprawozdawczego powinny być zgodne ze stanami wykazanymi w kolumnie „wykonanie” odpowiednio w dziale A. (poz. K 110) i dziale B. (poz. P 130).

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 z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej

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

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

1) w szczegółowości dział, rozdział, paragraf – odpowiednio planowane i zrealizowane wpływy środków pieniężnych stanowiące dochody agencji wykonawczej;

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

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

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

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

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

1) w wierszu W 020 - należności netto tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności;

2) w wierszu W 021 – kwotę odpisu aktualizującego należności;

3) w wierszu W 022 – nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;

4) w wierszu W 040 – zobowiązania.

5. Sprawozdanie agencji wykonawczej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane przez ministra nadzorującego działalność danej agencji wykonawczej.

6. Na formularzu sprawozdania w pozycji „Adresat” wpisuje się wyrazy: „Ministerstwo Finansów za pośrednictwem” oraz nazwę właściwego ministerstwa, którym kieruje minister sprawujący nadzór nad agencją wykonawczą.

Rozdział 10

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

§ 17. 1. Sprawozdania z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych sporządza się w zakresie danych i w szczegółowości 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.

5. Sprawozdanie instytucji gospodarki budżetowej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane przez organ wykonujący funkcje organu założycielskiego.

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

Rozdział 11

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

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

1) dla dotacji;

2) dla wydatków.

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

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

Rozdział 12

Sprawozdanie Rb-70 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 szczegółowości: dział, rozdział, status zatrudnienia.

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

3. Wymienione w ust. 1 państwowe jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdania Rb-70, bez uwzględnienia osób zatrudnionych do wykonywania prac interwencyjnych i robót publicznych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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;
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 – dysponenci części budżetowych mogą wprowadzać oznaczenie dysponentów podległych (nie należy wypełniać w sprawozdaniu łącznym dysponenta części budżetowej);
4) w kolumnie 4 – wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia form organizacyjno-prawnych:
   a) 020 – jednostki budżetowe,
   b) 050 – uczelnie publiczne;
5) w kolumnie 5 – wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia rodzaju zadania:
   a) A – podstawowa działalność jednostki organizacyjnej (nie obejmuje zadania wymienionego jako B),
   b) B – osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych;
6) w kolumnach 6 i 7 – wprowadza się odpowiednio dział i rozdział według klasyfikacji budżetowej;
7) w kolumnie 8 – podaje się następujące symbole dla statusu zatrudnienia:
   a) 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,
   b) 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
   c) 03 – członkowie korpusu służby cywilnej,
   d) 04 – etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych,
   e) 05 – sądowi kuratorzy zawodowi,

f) 06 – eksperci, asesorzy i aplikanci eksperccy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,

g) 07 – asesorzy prokuratorscy,

h) 08 – funkcjonariusze Służby Celnej,

i) 09 – sędziowie i prokuratorzy,

j) 10 – żołnierze i funkcjonariusze,

k) 11 – etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych,

l) 12 – pracownicy Rządowego Centrum Legislacji niezaliczeni do grup pracowniczych wymienionych w lit. a-k,

m) 13 – 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 plan zatrudnienia jednostki w ujęciu średniorocznym (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku), na które jednostka sprawozdawcza otrzymała wynagrodzenia osobowe, nie wliczając osób zatrudnionych poza granicami kraju; przyznane zwiększenie zatrudnienia w ciągu roku, z późniejszym terminem uruchomienia, a także w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy likwidacji lub przekształceniu, należy wykazać w planie, również w ujęciu średniorocznym; jednostki zaliczone do działu 751 - urzędy 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 (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku) w okresie sprawozdawczym, przy czym:

a) przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym oblicza się, dodając przeciętne liczby zatrudnionych, w tym także na zastępstwo, w poszczególnych miesiącach roku, które upłynęły od początku roku do końca okresu

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

b) do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. np. osób będących na urlopach 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 (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu); 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 2010 r. Nr 90, poz. 593, z późn. zm.), uposażenia i nagrody roczne funkcjonariuszy, 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 2011 r. Nr 287, poz. 1687, z późn. zm.), nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Straży Granicznej, o których mowa w art. 112 ust. 3 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (Dz. U. z 2011 r. Nr 116, poz. 675, z późn. zm.),

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, z późn. zm.), 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.) (§ 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.

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. z 2011 r. Nr 79, poz. 431, z późn. zm.).

12) w kolumnach 14 i 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 klasyfikacji budżetowej), 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 i 15 kwoty wynagrodzeń powinny być ujmowane w wysokości zgodnej z kwotami brutto listy płac (łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne opłacanymi przez ubezpieczonych oraz z zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń, niezależnie od terminu płatności). Dane liczbowe wykazane w „Wykonaniu” według list płac brutto nie mogą przekraczać ustalonego zgodnie z § 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 jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144) ujmuje się w kolumnie 15.

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

2. Sprawozdanie sporządza się według wytycznych Głównego Urzędu Statystycznego zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów http://www.mf.gov.pl/ w zakładce: Działalność > Finanse Publiczne > Budżet państwa > Sprawozdawczość budżetowa.

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 części budżetowych

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

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

2. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:
1) w zakresie planu – w kwotach wynikających z planów finansowych placówki;
2) w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

3. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.

4. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, sporządza się, wykazując:
1) w rubrykach 2 i 3 – nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
2) w wierszu 1 – stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunkach bankowych i w kasie - suma sald konta 101 „Kasa” i 131 „Rachunki bieżące”;
3) w wierszu 2 – pozostałość dochodów wykonanych w roku ubiegłym – saldo konta 750 „Dochody budżetowe”;
4) w wierszu 3 – pozostałość środków budżetowych otrzymanych w roku ubiegłym na wykonywanie wydatków, jeżeli przepisy odrębne tak stanowią – część salda konta 810 „Fundusz środków na wydatki budżetowe”;
5) w wierszu 4 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
6) w wierszu 5 stałą zaliczkę – część salda konta 200 „Rozrachunki”;
7) w wierszu 6 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych sum obcych;
8) w wierszu 7 – środki budżetowe przyznane przez dysponenta części budżetowej w okresie sprawozdawczym na wykonywanie wydatków budżetowych;
9) w wierszu 8 – wykonane dochody budżetowe w okresie sprawozdawczym;
10) w wierszu 9 – wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym;
11) w wierszu 9a – wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym ze środków stałej zaliczki przyznanej w latach poprzednich;

12) w wierszu 10 – stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie - suma sald konta 101 „Kasa” i 131 „Rachunki bieżące”;

13) w wierszu 11 – pozostałość dochodów budżetowych wykonanych w placówce; saldo konta 750 „Dochody budżetowe”;

14) w wierszu 12 – pozostałość środków budżetowych przyznanych przez dysponenta części budżetowej na wykonywanie wydatków; część salda konta 810 „Fundusz środków na wydatki budżetowe”;

15) w wierszu 13 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;

16) w wierszu 14 – stałą zaliczkę – część salda konta 200 „Rozrachunki”;

17) w wierszu 15 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla sum obcych.

5. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, sporządza się, wykazując:

1) w rubryce 2 i 3 – nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;

2) w kolumnie „Plan” – kwoty wynikające z planu finansowego dochodów placówki;

3) w kolumnie „Wykonanie” – na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów budżetowych prowadzonej do konta 750 „Dochody budżetowe”, kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.

6. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, sporządza się, wykazując:

1) w rubryce 2 i 3 – nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;

2) w kolumnie „Plan” – kwoty wynikające z planu finansowego wydatków placówki;

3) w kolumnie „Wykonanie” – kwoty wykonanych wydatków budżetowych placówki na podstawie danych ewidencji analitycznej wydatków budżetowych, prowadzonej do konta 400 „Wydatki budżetowe”.

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

1) w dziale A „Dochody”:

a) w kolumnie „plan” – kwoty dochodów planowanych w ramach planu finansowego,

b) w kolumnie „wykonanie” – kwoty dochodów na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;

2) w dziale B „Wydatki”:

a) w kolumnie „plan” – kwoty wydatków planowanych w ramach planu finansowego,

b) w kolumnie „wykonanie” – kwoty wydatków, na podstawie danych ewidencji analitycznej wydatków, o których mowa w art. 163 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;

c) w wierszu K 150 „Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego” – stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunku bankowym i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;

d) w wierszu P 150 „Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego” – stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

1) dane ze sprawozdań placówek;

2) kwoty wynikające z otrzymanych przelewów pieniężnych dochodów budżetowych z placówek, otrzymane w danym okresie sprawozdawczym;

3) kwoty przekazanych środków pieniężnych – z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów – stanowiące równowartość zrealizowanych przez placówkę dochodów w danym okresie sprawozdawczym i pozostawionych w placówce, jako środki przyznane na finansowanie wydatków.

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

1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał - po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę

(dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

5) za miesiąc maj włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

6) za miesiąc czerwiec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartały - po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

7) za miesiąc lipiec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

8) za miesiąc sierpień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

9) za miesiąc wrzesień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a

sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

10) za miesiąc październik włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

11) za miesiąc listopad włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

12) za miesiąc grudzień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

13) za rok włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za IV kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku do końca roku, na dzień kończący rok budżetowy, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie, określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.

3. Dysponent części budżetowej, w zależności od okresu sprawozdawczego, w sprawozdaniu łącznym o wydatkach (Rb-28) wykazuje odpowiednio:

1) dane ze sprawozdań placówek;

2) kwoty środków pieniężnych przekazanych placówkom na wydatki budżetowe w danym okresie sprawozdawczym;

3) kwoty przekazanych w danym okresie sprawozdawczym środków pieniężnych – z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów – stanowiące równowartość zrealizowanych dochodów przez placówki i pozostawionych im jako środki przyznane na finansowanie wydatków.

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

1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;

2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;

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

4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;

5) za miesiąc maj włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;

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

7) za miesiąc lipiec włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) 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 NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;

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 NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku do końca roku, na dzień kończący rok budżetowy, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, po uwzględnieniu zwrotów środków z placówek, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.

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

6. Dysponent części budżetowej sporządza sprawozdanie łączne Rb-23PL na podstawie sprawozdań placówek Rb-23PL za IV kwartały, w zakresie danych dotyczących wierszy od 1 do 6 i od 10 do 15, po ich przeliczeniu przy zastosowaniu kursu średniego NBP aktualnego na dzień kończący rok budżetowy.

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

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

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

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

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

1) w zakresie dochodów:
   a) kwoty wynikające z otrzymanych przelewów pieniężnych dochodów budżetowych z placówek, otrzymane w danym okresie sprawozdawczym,
   b) kwoty przekazanych środków pieniężnych - z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów - stanowiące równowartość zrealizowanych przez placówkę dochodów w danym okresie sprawozdawczym i pozostawionych w placówce jako środki przyznane na finansowanie wydatków;
2) w zakresie wydatków:
   a) kwoty środków pieniężnych przekazanych placówkom na wydatki budżetowe w danym okresie sprawozdawczym,
   b) kwoty przekazanych w danym okresie sprawozdawczym środków pieniężnych - z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów - stanowiące równowartość zrealizowanych dochodów przez placówki i pozostawionych im jako środki przyznane na finansowanie wydatków,

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-FUS z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych

§ 25. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 15

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

§ 26. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 16

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

§ 27. 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 szczegółowości: program, część, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

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

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

5. Wkład budżetu państwa – dotyczy wydatków budżetu państwa na współfinansowanie krajowe wkładu publicznego w realizację programów i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, z wyłączeniem wydatków ze środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, lub

niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „2”, „6”, „9”.

6. Sprawozdanie sporządza się następująco:

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

Rozdział 17

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

§ 28. 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, a także środków wydatkowanych na finansowanie podatku od towarów i usług (VAT) wynikającego z realizacji ww. płatności - finansowanych w ramach budżetu państwa (z wyłączeniem wydatków w ramach budżetu środków europejskich ujętych w sprawozdaniu Rb-28UE WPR).

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

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

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

5. Wkład budżetu państwa – dotyczy wydatków budżetu państwa na współfinansowanie krajowe wkładu publicznego w realizację programów i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „9”, a także wydatków na podatek od towarów i usług (VAT) związanych z realizacją tych projektów i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „0”.

6. Sprawozdanie sporządza się następująco:

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

Rozdział 18

Rb-28NW Programy - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA

§ 29. 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 szczegółowości: część, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

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

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

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

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

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

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

9. 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 19

Korekty sprawozdań

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

2. Sprawozdania za IV kwartały i łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym. Przekazując korektę sprawozdania należy dołączyć wyjaśnienie przyczyny dokonywania korekty.

Rozdział 20

Przekazywanie sprawozdań w formie dokumentu elektronicznego

§ 31. Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-33, Rb-50 i łączne Rb-34PL przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

§ 32. 1. Sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-35, Rb-40, Rb-70, Rb-FUS, Rb-FER i sprawozdania Rb-27 urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa, przekazuje się na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy.

2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym; wzory formularzy znajdują się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów http://www.mf.gov.pl/, w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa >Sprawozdawczość budżetowa.

§ 33. Sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR i Rb-28NW Programy przekazane na elektroniczną skrzynkę podawczą Ministerstwa Finansów dysponenci części budżetowych przekazują również na adresy poczty elektronicznej zamieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Załącznik nr 38

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH
W ZAKRESIE BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Rozdział 1

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

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

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

1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich; zgodnie z załącznikiem do ustawy budżetowej;
2) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok;
3) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się środki przekazane z rachunków programowych za pośrednictwem rachunku konsolidacyjnego Ministra Finansów, 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 z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

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

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

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

   W przypadku zwrotów dokonanych w ostatnim dniu roboczym danego roku kalendarzowego, a zaksięgowanych na rachunku BGK w kolejnym roku kalendarzowym, za datę dokonania zwrotu uważa się datę obciążenia rachunku instytucji dokonującej zwrotu środków;

7) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się środki z budżetu środków europejskich, przekazane przez BGK beneficjentom lub odbiorcom płatności na podstawie zleceń płatności, wykazane w kolumnie „Płatności narastająco od początku roku”, pomniejszone o kwoty wykazane w kolumnie „Zwroty wydatków narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego”;

8) w kolumnach „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Płatności narastająco od początku roku”, „Zwroty wydatków narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego” i „Wykonanie wydatków” na końcu zestawienia podaje się kwoty ogółem;

9) w tabelach „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I)” i „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (II)” kolumny „Nazwa programu”, „część”, „dział” i „rozdział” wypełnia się zgodnie z objaśnieniami zawartymi w pkt 1 i 2;

10) w tabeli „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I)” w kolumnach rok: „n-1”, rok: „n-2”, rok: „n-3”, rok: „n-4” itd. wykazuje się zwroty wydatków w ramach budżetu środków europejskich, dokonanych w danym roku budżetowym (n) i dotyczące płatności z poprzednich lat budżetowych, określone zgodnie ze schematem (n-1, n-2, n-3, n-4, itd.). W sprawozdaniach w kolejnych latach budżetowych należy dodawać kolejne kolumny: n-5, n-6, n-7 itd. w przypadku dokonania zwrotów dotyczących płatności z poprzednich lat budżetowych. Obowiązująca zasada prezentacji kolumn, w których pierwsza kolumna zawsze przedstawia dane dotyczące roku poprzedniego w stosunku do roku bieżącego (n-1), a ostatnia kolumna dotyczy roku 2010;

11) w tabeli „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (II)” w poszczególnych kolumnach wykazuje się łącznie zwroty, które nie zostały zaprezentowane w poprzednich sprawozdaniach, tj.: zwroty dokonane w 2011 r. - dotyczące płatności z 2010 r., zwroty dokonane w 2012 - dotyczące płatności z 2010 i 2011 r., zwroty dokonane w 2013 r. - dotyczące płatności z 2010, 2011 i 2012 r.

Tabelę należy dołączyć jednorazowo do sprawozdania Rb-28UE za czerwiec 2014 r.

Tabelę wypełnia się wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r.;

12) dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe lub pozostające do wyjaśnienia obciążenia oraz uznania rachunku Ministerstwa Finansów do obsługi płatności prowadzonego w BGK wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenia wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku - jako liczbę ujemną. Niewłaściwe

przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym.

§ 6. 1. Sprawozdanie sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym i przekazuje na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy; wzór formularza znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów http://www.mf.gov.pl/, w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa >Sprawozdawczość budżetowa.

2. Sprawozdania przekazane na elektroniczną skrzynkę podawczą Ministerstwa Finansów dysponenci części budżetowych przekazują również na adresy poczty elektronicznej zamieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, o której mowa w ust. 1.

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

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

Rozdział 3

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

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

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

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

1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
2) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
3) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z decyzji, umów zawartych z beneficjentami projektu finansowanego z udziałem środków z budżetu

środków europejskich i innych umów oraz postanowień, które powodują konieczność wydatkowania w danym roku budżetowym środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;

4) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wydatki na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, poniesione ze środków – przekazanych do dyspozycji właściwym dysponentom części budżetowych przez BGK – pochodzących z budżetu środków europejskich - na podstawie wyciągów syntetycznych lub wyciągów bankowych pozyskiwanych z systemu BGK, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta.

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

1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, w ramach którego dokonany został zwrot;

2) w kolumnie „Wykonanie wydatków”, w odniesieniu do zwrotów w roku bieżącym, wykazuje się kwoty uruchomionych wydatków w danym roku budżetowym oraz kwoty, które nie zostały zrefundowane jednostkom samorządu terytorialnego w ramach Wspólnej Polityki Rolnej i odnoszące się do danego roku budżetowego – zwrócone w okresie tego roku budżetowego z uwzględnieniem okresu przejściowego, o którym mowa w odrębnych przepisach, przez właściwych dysponentów części budżetowych na rachunek bankowy Ministra Finansów do obsługi środków europejskich w części dotyczącej Wspólnej Polityki Rolnej, o którym mowa w odrębnych przepisach;

3) w kolumnie „Wykonanie wydatków”, w odniesieniu do zwrotów z lat ubiegłych, wykazuje się kwoty uruchomionych wydatków w ubiegłych latach budżetowych oraz kwoty, które nie zostały zrefundowane jednostkom samorządu terytorialnego w ramach Wspólnej Polityki Rolnej i odnoszące się do ubiegłych lat budżetowych – zwrócone w okresie bieżącego roku budżetowego przez właściwych dysponentów części budżetowych na rachunek bankowy Ministra Finansów do obsługi środków europejskich w części dotyczącej Wspólnej Polityki Rolnej, o którym mowa w odrębnych przepisach.

§ 11. W zakresie korekty danych stosuje się odpowiednio przepis § 7.

§ 12. 1. Sprawozdanie sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym i przekazuje na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy; wzór formularza znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów http://www.mf.gov.pl/, w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa >Sprawozdawczość budżetowa.

2. Sprawozdania przekazane na elektroniczną skrzynkę podawczą Ministerstwa Finansów dysponenci części budżetowych przekazują również na adresy poczty elektronicznej zamieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, o której mowa w ust. 1.

Załącznik nr 39

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Rozdział 1

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

§ 1. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane w szczegółowości: 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. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należne budżetowi państwa, nie są wykazywane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

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

4. Jednostki budżetowe podległe jednostkom samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych zgodnie z § 3 ust. 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, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
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 oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą;
5) w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym;
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, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (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 objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym;

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 2010 r. Nr 80, poz. 526, z późn. zm.); 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;

12) skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji.

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, 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), odroczonych (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 objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym; z zastrzeżeniem ust. 5. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

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

1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;
2) w kolumnie „Należności” – należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
3) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy;
4) w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym;
5) w kolumnach „Saldo końcowe” – odpowiednio: należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto oraz nadpłaty wynikające z rozliczeń budżetu państwa z jednostkami samorządu terytorialnego;
6) w sprawozdaniu rocznym w kolumnach „Należności”, „Dochody wykonane”, „zaległości netto” i „nadpłaty” kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych powinny być zgodne z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów – Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w informacji zamieszczonej do dnia 15 lutego roku następującego po roku budżetowym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów http://www.mf.gov.pl/, w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa > Informacje budżetowe.

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 oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

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. 1. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych:

1) jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień – wypełniają w zakresie wpływów planowanych i wykonanych;

2) jednostki budżetowe, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „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 ulg i zwolnień …”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”.

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

Rozdział 2

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

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

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

1) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie;
2) w kolumnie „Należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, z uwzględnieniem § 3 ust. 5; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
3) w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki;
4) w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym;
5) w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone);
6) jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

2. Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczegółowości 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 IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

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

4. Wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie 7 „potrącenia na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” powinny być w takiej samej wysokości i podziałkach klasyfikacyjnych wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane ogółem”, z wyjątkiem dochodów realizowanych w ramach ustawy o funduszu świadczeń alimentacyjnych, które należy wykazywać tylko w części należnej gminie wierzyciela.

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

§ 7. Sprawozdanie Rb-27ZZ jednostka samorządu terytorialnego sporządza w arkuszu kalkulacyjnym i przekazuje na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy; wzór formularza znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów http://www.mf.gov.pl/, w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa >Sprawozdawczość budżetowa.

Rozdział 3

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

§ 8. 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 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.

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

Rozdział 4

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

§ 9. 1. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane w szczegółowości: 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 kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
3) w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego; w sprawozdaniu rocznym w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki, w tym wydatki które nie wygasły z upływem roku budżetowego oraz wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego;
4) w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone 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 ustawie z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420, z późn zm.); 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.

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

Rozdział 5

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

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

2. Sprawozdania sporządza się następująco:

1) w kolumnie „Plan” wykazuje się ustalony przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego plan finansowy, o którym mowa w art. 263 ust. 5 ustawy o finansach publicznych;

2) w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na koncie rachunek środków na niewygasające wydatki.

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

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

Rozdział 6

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

§ 13. 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) dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego;
5) dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu:
   a) kredytów i pożyczek – zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urządzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,
   b) spłat pożyczek udzielonych, papierów wartościowych, prywatyzacji majątku - powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urządzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,
   c) nadwyżki z lat ubiegłych – wykazuje się w wysokości środków osiągniętych za lata ubiegłe, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu,
   d) wolnych środków – wykazuje się wysokość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu;
6) dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urządzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy;

7) w wierszach „inne źródła” przychodów i „inne cele” rozchodów ujmuje się źródła ujęte w uchwale budżetowej po zmianach, nie ujęte w innych wierszach sprawozdania;

8) nie wykazuje się przychodów i rozchodów, dotyczących zaciągniętych i spłaconych w danym okresie sprawozdawczym, pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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

§ 15. 1. W części E. jednostki samorządu terytorialnego wykazują przychody na pokrycie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

§ 16. W części F. „Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych” jednostki samorządu terytorialnego wykazują kwoty wyłączane i dodawane do relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych:

1) w wierszu F1. „Łączna kwota wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” wykazuje się łączną kwotę wyłączeń z relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego;

2) w wierszu F11. „kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych” wykazuje się kwoty wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;

3) w wierszu F12. „kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych” wykazuje się kwoty wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych;

4) w wierszu F13. „wykup papierów wartościowych, spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu

opieki zdrowotnej” wykazuje się, zgodnie z art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, przypadające do spłaty w roku budżetowym zobowiązania z tytułu wykupu papierów wartościowych oraz spłaty kredytów i pożyczek, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań, zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217);

5) w wierszu F14. „wykup obligacji nominowanych w walutach obcych wyemitowanych na zagraniczne rynki przed 1 stycznia 2010 r.” wykazuje się, zgodnie z art. 121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.), kwoty z tytułu wykupu, wyemitowanych przed 1 stycznia 2010 r. obligacji nominowanych w walutach obcych na zagranicznych rynkach kapitałowych, z wyłączeniem odsetek od tych obligacji;

6) w wierszu F2. „Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w roku budżetowym” wykazuje się kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty i wykupu w danym roku budżetowym podlegające dodaniu do łącznej kwoty spłaty, zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego;

7) w wierszu F3. „Kwota związana z realizacją wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych” wykazuje się kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym;

8) w wierszu F4. „Kwota wydatków bieżących ponoszonych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej” wykazuje się kwotę wydatków bieżących ponoszonych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej w wysokości, w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa.

Rozdział 7

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

§ 17. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczegółowości: 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” – równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne,
   b) „K 100” – pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych (w szczególności: zyski nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie),
   c) „K 110” – stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego.

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

1) według paragrafów – koszty i inne obciążenia;
2) w wydzielonych wierszach:
   a) „J 100” – środki własne zarezerwowane na inwestycje,
   b) „I 100” – odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne,

c) „P 100” – zmniejszenia środków obrotowych, poza wykazanymi w paragrafach klasyfikacji budżetowej, w szczególności: straty nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, odpisanie przedawnionych i umorzonych należności, odpisy aktualizujące należności,

d) „P 110” – podatek dochodowy od osób prawnych,

e) „P 120” – wpłatę do budżetu nadwyżki środków obrotowych,

f) „P 130” – stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego,

g) „T 140” – odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych ze środków własnych.

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

1) w wierszu W 010 – środki pieniężne (w tym środki w kasie);

2) w wierszu W 020 – należności netto tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności;

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

4) w wierszu W 022 – nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;

5) w wierszu W 023 – należności netto wymagalne;

6) w wierszu W 030 – pozostałe środki obrotowe;

7) w wierszu W 040 – zobowiązania i inne rozliczenia, wyodrębniając spośród nich zobowiązania wobec inwestycji finansowanych z:

a) środków własnych (wiersz W 041),

b) dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (wiersz W 042),

c) środków z innych źródeł (wiersz W 043);

8) w wierszu W 044 – zobowiązania wymagalne;

9) w wierszu W 070 – stan środków obrotowych netto.

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

1) w wierszu W 080 – należności od pracowników;

2) w wierszu W 081 – należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług;

3) w wierszu W 090 – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń;

4) w wierszu W 091 – zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne;

5) w wierszu W 092 – zobowiązania z tytułu składek na FUS;

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

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

6. W dziale D. „Dane uzupełniające” wykazuje się:

1) w części 1. „Informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego”:

a) w kolumnie „Plan” – planowane wydatki inwestycyjne oraz źródła ich finansowania,

b) w kolumnie „Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego”:

– poniesione wydatki inwestycyjne od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,

– źródła, z których zostały sfinansowane wydatki inwestycyjne,

– stan zobowiązań inwestycyjnych z tytułu wykonywanej inwestycji,

– stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji w części, w jakiej nie została wykorzystana w roku budżetowym;

2) w części 2. „Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem” – stan rozliczeń kasowych z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego:

a) w wierszu Z 100 – z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,

b) w wierszu Z 101 – z tytułu wpłaty nadwyżki środków obrotowych,

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

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

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

1) w szczegółowości 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 szczegółowości: 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 należności;
2) w wierszu W 021 – kwotę odpisu aktualizującego należności;
3) w wierszu W 022 – nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
4) w wierszu W 040 – zobowiązania.

Rozdział 9

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

§ 19. 1. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania według poszczególnych dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje, w szczegółowości: 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 IV kwartały po uwzględnieniu zwrotów dokonanych do dnia 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 Rb-50 o wydatkach w szczegółowości 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.

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

§ 21. Sprawozdania Rb-50 przekazywane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego do dysponentów przekazujących dotacje sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym; wzór formularza znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów http://www.mf.gov.pl/, w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa >Sprawozdawczość budżetowa.

Rozdział 10

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

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

2. W części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

Rozdział 11

Ustalanie kompletności i prawidłowości sprawozdań

§ 23. 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.

§ 24. 1. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych sprawozdaniach miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za styczeń, listopad i grudzień korekt tych sprawozdań nie przekazuje się do Ministerstwa Finansów. Poprawne dane uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za najbliższy okres sprawozdawczy.

2. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych sprawozdaniach:

1) miesięcznych Rb-27S i Rb-28S (za marzec, czerwiec, wrzesień);
2) kwartalnych Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S (za I, II, III kwartały), Rb-28NWS (za I kwartał)

dane koryguje się w terminie do dnia sporządzenia sprawozdania za kolejny okres sprawozdawczy.

3. Korekty danych w sprawozdaniach kwartalnych (za IV kwartały) Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S oraz rocznych Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST jednostki samorządu terytorialnego przekazują do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, z zastrzeżeniem ust. 4.

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

5. Korekty danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 (za I, II i III kwartały) dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzonych za bieżący okres sprawozdawczy.

6. Korekty danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartały jednostki samorządu terytorialnego przekazują do dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje oraz do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 25 kwietnia roku następującego po roku budżetowym.

7. Korekty sprawozdań, o których mowa w ust. 2-4, jednostki samorządu terytorialnego przekazują do regionalnych izb obrachunkowych w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

8. Korekty sprawozdań, o których mowa w ust. 2-4, otrzymane od jednostek samorządu terytorialnego, regionalne izby obrachunkowe przekazują do Ministerstwa Finansów w ciągu 5 dni roboczych od dnia otrzymania.

Rozdział 12

Przekazywanie sprawozdań w formie dokumentu elektronicznego

§ 25. 1. Pliki sprawozdań przekazywanych w formie dokumentu elektronicznego 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. zm.).

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

Załącznik nr 40

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA 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.

3. Do wydatków strukturalnych zalicza się wydatki stanowiące wkład publiczny krajowy na realizację projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych tj. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności, jak i wydatki poniesione na realizację projektów finansowanych wyłącznie ze źródeł krajowych odpowiadających obszarom i kodom kategorii interwencji funduszy strukturalnych.

4. 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.).

§ 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, określających 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. podatku od towarów i usług (VAT).

3. W przypadku realizacji zadań finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności jednostka nie wykazuje wydatków, które podlegają refundacji, 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 finansów publicznych).

Dla przykładu:

1) przekazanie krajowych środków publicznych 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 krajowych środków publicznych 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 krajowych środków publicznych przez jednostkę zaliczaną do sektora finansów publicznych na zadanie realizowane w obszarach interwencji funduszy strukturalnych przez jednostkę niezaliczoną do sektora finansów publicznych, przepływ środków jest wydatkiem jednostki przekazującej środki, który należy wykazać w sprawozdaniu, z zastrzeżeniem ust 6.

6. Jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, które przekazują środki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, wykazują krajowy wkład publiczny przekazany na zadania realizowane przez ostatecznych beneficjentów, niezaliczanych do sektora finansów publicznych, oraz własne wydatki strukturalne.

7. Jednostka sporządza sprawozdanie skonsolidowane łączne/zbiorcze obejmujące wydatki własne jednostki i wydatki poniesione przez jednostki organizacyjne i nadzorowane wykazane w sporządzonych przez nie sprawozdaniach jednostkowych.

8. 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 przepisach wydanych na postawie art. 17 i art. 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 Rb-WSa właściwej jednostce, która sporządzi sprawozdanie skonsolidowane zbiorcze.

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

4. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania skonsolidowanego zbiorczego przekazują sprawozdanie do Ministerstwa Finansów - Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa w formie pisemnej 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 Główny Urząd Statystyczny 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).

§ 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/województwo numeru części zgodnie z klasyfikacją budżetową oraz numeru województwa zgodnie z symbolami terytorialnymi Głównego Urzędu Statystycznego. Wydatki jednostek

organizacyjnych, jednostek powołanych i nadzorowanych oraz środki finansowe przekazane do jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań zgodnych z obszarami interwencji funduszy strukturalnych, należy ująć w sprawozdaniu skonsolidowanym łącznym z symbolem województwa jednostki, która ostatecznie realizuje wydatek.

3. Dysponenci części budżetowych wpisują w pierwszej kolumnie nr części zgodny z klasyfikacją budżetową.

4. Jeżeli wydatki były realizowane tylko w niektórych województwach, należy wypełnić pozostałe wiersze cyfrą „0”.

5. Sprawozdanie Rb-WSb powinno być sporządzone na obowiązującym formularzu, zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mofnet.gov.pl) w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa > Klasyfikacja wydatków strukturalnych, którego wzór stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia.

6. Jednostki organizacyjne jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostki przez nie nadzorowane przekazują sprawozdanie jednostkowe Rb-WSb właściwej jednostce do dnia 31 marca po upływie roku sprawozdawczego. Dysponent środków budżetu państwa drugiego stopnia przekazuje dysponentowi części budżetowej sprawozdanie skonsolidowane łączne w terminie do 15 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego. Dysponent części budżetowej sporządza sprawozdanie skonsolidowane łączne w układzie wojewódzkim (regionalnym) i przesyła do Ministerstwa Finansów, Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa, zarówno w formie pisemnej, 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)

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

2. Korekty sprawozdań skonsolidowanych zbiorczych i łącznych przekazywane do Ministerstwa Finansów, Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa, zarówno w formie pisemnej, jak i w formie elektronicznej na adres: rbws@mofnet.gov.pl jednostki przekazują w terminie do dnia 30 kwietnia, po upływie roku w którym dokonano korekty.

Załącznik nr 41

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 księgowa bilansowa oraz pozabilansowa (zaangażowanie).

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

3. W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej, lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu, jednostka 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 tysiącach złotych), w podziale na:

1) wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego - rozumianą jako kwotę łącznych niewymagalnych zobowiązań podmiotu publicznego, znaną na koniec okresu sprawozdawczego, z tytułu zawartych umów partnerstwa publiczno-prywatnego, do końca obowiązywania tych umów,
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 państwowego długu publicznego – rozumianą jako kwotę zobowiązań podmiotu publicznego, wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaliczonych przez podmiot publiczny, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, do państwowego długu publicznego

- jednostki wobec partnera prywatnego krajowego lub zagranicznego.

2. Zobowiązania niewymagalne z tytułu umów partnerstwa publiczno-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 klasyfikacji wpływu zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego na poziom państwowego długu publicznego określa art. 18a ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2009 r. Nr 19, poz. 100, z późn. zm.).

§ 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 o partnerstwie publiczno-prywatnym, o której mowa w § 2 ust. 3:

1) partnerzy prywatni krajowi, przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej;
2) partnerzy prywatni zagraniczni, jeżeli są przedsiębiorcami w rozumieniu prawa kraju rejestracji i spełniają warunki do wykonywania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalności gospodarczej.

§ 4. Sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego jest przekazywane w terminie jednego miesiąca po zakończeniu kwartału na elektroniczną skrzynkę podawczą Ministerstwa Finansów oraz Głównego Urzędu Statystycznego.

§ 5. Sprawozdanie Rb-Z-PPP sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym; wzór formularza znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów http://www.mf.gov.pl/, w zakładce: Działalność > Finanse publiczne > Budżet państwa >Sprawozdawczość budżetowa.

Załącznik nr 42

TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż[1)]
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1) Rb-23, Rb-23B, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni[2)]
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni[2)]
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	20 dni[2)]
2) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni[2)]
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni[2)]
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	20 dni[2)]
		- Najwyższa Izba Kontroli	
		- Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	
3) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środkow budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni[2)]
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni[2)]
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansow - Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa	20 dni[2)]
		- Najwyższa Izba Kontroli	
		- Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	
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)]
6) Rb-23A, Rb-23B, Rb-27	- izby celne	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	12 dni[2)]

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż[1)]
1	2	3	4
7) Rb-27 z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	15 dni[3)]
8) Rb-FUS	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Finansowej, Analiz i Statystyki	25 dni
9) Rb-FER	- Prezes KRUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Finansowej, Analiz i Statystyki	25 dni
B. Sprawozdania kwartalne			
1) Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni[4)]
2) Rb-33	- dysponenci państwowych funduszy celowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni[5)]
3) Rb-34PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni[4)]
	- dysponent części budżetowej	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni[5)]
4) Rb-35	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	25 dni[5)]
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	30 dni[5)]
		- Najwyższa Izba Kontroli	
5) Rb-40	- dysponenci państwowych funduszy celowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	30 dni[5)]
		- Najwyższa Izba Kontroli	
	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	25 dni[5)]
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	30 dni[5)]
		- Najwyższa Izba Kontroli	
	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	25 dni[5)]
	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	30 dni[5)]
		- Najwyższa Izba Kontroli	
	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Wynagrodzeń i Ubezpieczeń Społecznych	45 dni[6)]
		- Najwyższa Izba Kontroli	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż[1)]
1	2	3	4
6) Rb-50	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni[5)]
7) Rb-70	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- kierownicy uczelni publicznych	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- dysponenci części budżetowych	- Główny Urząd Statystyczny	28 dni
		- Najwyższa Izba Kontroli	
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 części budżetowych	2 lutego[7)]
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	10 lutego[8)]
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	20 lutego
2) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	8 marca
3) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	2 lutego[7)]
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	10 lutego[8)]
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	20 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	
		- Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	
4) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu panstwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	2 lutego[7)]
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	10 lutego[8)]
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansow - Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa	20 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	
		- Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż[1)]
1	2	3	4
5) Rb-23PL	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	
6) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	4 lutego
	- izby skarbowe	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 lutego
7) Rb-23A, Rb-23B, Rb-27	- izby celne	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	8 lutego
8) Rb-27 z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	10 lutego

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

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

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

[4)] Sprawozdania za IV kwartały o 24 dni później.

[5)] Sprawozdania za IV kwartały o 30 dni później.

[6)] Sprawozdania za IV kwartały do dnia 5 kwietnia roku następnego.

[7)] Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 16 lutego roku następnego.

[8)] Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 18 lutego roku następnego.

[*)] Dane ze sprawozdań Ministerstwo Finansów przekazuje Najwyższej Izbie Kontroli

Załącznik nr 43

TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż[1)]
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1) Rb-27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	28 dni
		- Najwyższa Izba Kontroli	
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni[2)]
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni[2)]
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	20 dni[2)]
		- Najwyższa Izba Kontroli	
		- Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	
3) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni[2)]
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni[2)]
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa	20 dni[2)]
		- Najwyższa Izba Kontroli	
		- Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	
B. Sprawozdania roczne			
1) Rb-27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	2 marca
		- Najwyższa Izba Kontroli	
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	31 stycznia
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	8 lutego
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	20 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	
		- Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż[1)]
1	2	3	4
3) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	5 lutego
	-dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	8 lutego
	-dysponenci części budżetowych	-Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa	20 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	
		- Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	

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

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

Załącznik nr 44

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

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

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż [1]
1	2	3	4
D. Sprawozdania kwartalne (za IV kwartały)			
1) Rb-NDS	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	1 marca
2) Rb-27ZZ	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	31 stycznia
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- dysponenci przekazujący dotacje	10 lutego
		- regionalne izby obrachunkowe (do wiadomości)	10 lutego
3) Rb-50	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	31 stycznia
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- dysponenci przekazujący dotacje	15 lutego
		- regionalne izby obrachunkowe (do wiadomości)	15 lutego
		- delegatury Najwyższej Izby Kontroli (do wiadomości)	15 lutego
4) Rb-30S	- samorządowe zakłady budżetowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	1 marca
5) Rb-34S	- jednostki budżetowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	1 marca
E. Sprawozdania roczne			
1) Rb-27S, Rb-28S	- jednostki budżetowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego[3]
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	1 marca
2) Rb-ST	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	1 marca
3) Rb-PDP	- wójt (burmistrz, prezydent miasta)	- regionalne izby obrachunkowe	20 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	1 marca

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

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

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