

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 27 czerwca 2006 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Załącznik 33. [INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA ORAZ W ZAKRESIE PRZEPŁYWU I WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE ZADAŃ REALIZOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z FUNDUSZY STRUKTURALNYCH I FUNDUSZU SPÓJNOŚCI]

Załącznik nr 33

INSTRUKCJA

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

Rozdział 1

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

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

- 1) w wierszu 11 – dochody wykonane według sprawozdania Rb-27 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 2) w wierszu 12 – dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa;
- 3) w wierszu 13 – stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym dochodów z wyszczególnieniem: dochodów państwowych jednostek budżetowych (wiersz 14) oraz pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 15);
- 4) w wierszu 21 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia – od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków bieżącego roku;
- 5) w wierszu 22 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdania Rb-28 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 6) w wierszu 23 dysponent główny lub dysponent drugiego stopnia wykazuje środki przekazane podległym dysponentom na realizację wydatków bieżącego roku;
- 7) w wierszu 24 wykazuje się stan środków na rachunku bieżącym wydatków;
- 8) 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;
- 9) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” – przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych prowadzonych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nieujęte w sprawozdaniu Rb-28);
- 10) w wierszu 41 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia – od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 11) w wierszu 42 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdań Rb-28NW, sporządzonych za dany okres sprawozdawczy;
- 12) w wierszu 43 dysponent główny lub dysponent drugiego stopnia wykazuje środki przekazane podległym dysponentom na realizację wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;

13) w wierszu 44 wykazuje się środki niewykorzystane, które zostały przekazane na dochody budżetu państwa, zgodnie z art. 157 ust. 9 ustawy o finansach publicznych;

14) w wierszu 44a wykazuje się kwotę środków przekazanych na dochody budżetu państwa, niewykorzystanych na finansowanie wydatków ujętych w planie, o którym mowa w art. 157 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;

15) w wierszu 44b wykazuje się kwotę środków przekazanych na dochody budżetu państwa, niewykorzystanych na finansowanie wydatków ujętych w planie, o którym mowa w art. 157 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;

16) w wierszu 45 wykazuje się stan środków na rachunku dla środków na wydatki niewygasające;

17) w wierszach 52–57 wykazuje się środki na rachunkach: dochodów własnych, akredytywy budżetowej, sum depozytowych i sum na zlecenie, w tym środków innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji z wydzieleniem środków państwowych jednostek budżetowych;

18) w wierszu 61 wykazuje się wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki i nieprzekazane na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego.

2. W sprawozdaniu jednostkowym rocznym kwoty wykazane w wierszu 11 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12, a kwoty wykazane w wierszu 21 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 22, z wyjątkiem przypadków realizacji wydatków, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych.

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

1) kwoty wykazane w wierszu 21 i wierszu 23 oraz w wierszu 41 i wierszu 43 nie podlegają sumowaniu;

2) stan środków wykazany:

a) w wierszu 13 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 14 i 15, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki,

b) w wierszu 24 powinien być zgodny z wyliczeniem kwot z wierszy: 21-22+31-32, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki, oraz grudniowych i rocznych sprawozdań łącznych dysponentów części realizujących wydatki, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 2

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

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

1) w wierszu 11 – dochody wykonane z tytułu podatku akcyzowego, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 organu podatkowego;

2) w wierszu 12 – dochody z tytułu podatku akcyzowego przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa;

3) w wierszu 13 – stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym do gromadzenia dochodów z podatku akcyzowego z wyszczególnieniem: dochodów z tytułu podatku akcyzowego (wiersz 14) oraz pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 organu podatkowego (wiersz 15);

4) w wierszu 16 – wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki i nieprzekazane na moment sprawozdawczy na rachunek NBP oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego.

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

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

Rozdział 3

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

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

- 1) w wierszu 11 – zrealizowane dochody jednostki budżetowej według sprawozdania Rb-27 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 2) w wierszu 11a – zrealizowane dochody organu podatkowego w zakresie podatku VAT od importu, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 organu podatkowego;
- 3) w wierszu 12 – dochody jednostki budżetowej przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa do gromadzenia dochodów państwowych jednostek budżetowych;
- 4) w wierszu 12a – dochody z zakresu VAT od importu przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa do gromadzenia dochodów z tytułu podatku VAT import;
- 5) w wierszu 13 – stan środków na rachunku bieżącym dochodów izby celnej z wyszczególnieniem: dochodów państwowej jednostki budżetowej (wiersz 14), dochodów z tytułu podatku VAT od importu (wiersz 14a), pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 i niewskazanych w wierszu 16 i 17 sprawozdania Rb-23 B (wiersz 15), podatków pobranych, a nieprzekazanych do urzędu skarbowego i niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 (wiersz 16), oraz dochodów z podatku akcyzowego nieprzekazanych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunek dla gromadzenia akcyzy (wiersz 17);
- 6) w wierszach 18–18c wykazuje się, w szczególności do paragrafów, podatki pobrane, a nieprzekazane do urzędów skarbowych lub na centralny rachunek bieżący budżetu państwa według stanu na koniec okresu sprawozdawczego;
- 7) w wierszach 19–19d wykazuje się, w szczególności do paragrafów, podatek akcyzowy pobrany i nieprzekazany na rachunek do gromadzenia dochodów z tytułu podatku akcyzowego, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego;
- 8) w wierszu 21 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia – od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków bieżącego roku;
- 9) w wierszu 22 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdania Rb-28 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy;
- 10) w wierszu 23 dysponent główny lub dysponent drugiego stopnia wykazuje środki przekazane podległym dysponentom na realizację wydatków bieżącego roku;
- 11) w wierszu 24 wykazuje się stan środków na rachunku bieżącym wydatków państwowej jednostki budżetowej;
- 12) w wierszu 31 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” za dany miesiąc i zaliczone do wydatków danego okresu sprawozdawczego (ujęte w sprawozdaniu Rb-28), które zostały pobrane z banków krajowych, z wyjątkiem banków spółdzielczych, w ramach zastępczej obsługi bankowej, lecz nie obciążają jeszcze rachunków bieżących wydatków państwowych jednostek budżetowych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego;
- 13) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” – przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych prowadzonych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nieujęte w sprawozdaniu Rb-28);
- 14) w wierszu 41 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia – od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 15) w wierszu 42 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdań Rb-28NW, sporządzonych za dany okres sprawozdawczy;
- 16) w wierszu 43 dysponent główny lub dysponent drugiego stopnia wykazuje środki przekazane podległym dysponentom na realizację wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 17) w wierszu 44 wykazuje się środki niewykorzystane, które zostały przekazane na dochody budżetu państwa, zgodnie z art. 157 ust. 9 ustawy o finansach publicznych;
- 18) w wierszu 44a wykazuje się kwotę środków przekazanych na dochody budżetu państwa, niewykorzystanych na finansowanie wydatków ujętych w planie, o którym mowa w art. 157 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 19) w wierszu 44b wykazuje się kwotę środków przekazanych na dochody budżetu państwa, niewykorzystanych na finansowanie wydatków ujętych w planie, o którym mowa w art. 157 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
- 20) w wierszu 45 wykazuje się stan środków na rachunku dla środków na wydatki niewygasające;

21) w wierszach 52–57 wykazuje się środki na rachunkach pomocniczych izb celnych z wyodrębnieniem środków zgromadzonych na rachunkach dochodów własnych, na akredytywie budżetowej, sum depozytowych oraz sum na zlecenie, w tym środków innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji z wydzieleniem środków państwowych jednostek budżetowych;

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

2. W sprawozdaniu jednostkowym rocznym:

1) kwoty wykazane w wierszu 11 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12;

2) kwoty wykazane w wierszu 11a powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12a;

3) kwoty wykazane w wierszu 21 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 22, z wyjątkiem przypadków realizacji wydatków, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych.

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

1) kwoty wykazane w wierszu 21 i wierszu 23 nie podlegają sumowaniu;

2) stan środków wykazany:

a) w wierszu 13 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 14, 14a, 15, 16 i 17,

b) w wierszu 18 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 18a, 18b i 18c,

c) w wierszu 19 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 19a, 19b, 19c i 19d,

d) w wierszu 24 powinien być zgodny z wyliczeniem kwot z wierszy: 21-22+31-32, z wyjątkiem grudniowych i rocznych sprawozdań łącznych w przypadku realizacji wydatków, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych.

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

Rozdział 4

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

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

Rozdział 5

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

§ 8. Sprawozdania jednostkowe miesięczne i roczne składane przez:

1) dysponentów środków budżetu państwa wszystkich stopni,

2) naczelników urzędów skarbowych, jako organy podatkowe,

3) dyrektorów izb celnych, jako organy podatkowe,

4) Ministerstwo Finansów – departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

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

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

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

2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym – „Plan”, „Należności”, „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”, „Dochody wykonane” oraz dotyczące salda końcowego kolumny: „należności pozostałe do zapłaty, ogółem”, „w tym zaległości netto” oraz „nadpłaty”.

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

1) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty planu wynikające z układu wykonawczego na dany rok;

2) w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną; jeżeli dochody budżetowe zostały wykonane bez przypisu należności, a przepisy odrębne nie przewidują przypisu dla tego rodzaju dochodów, w kolumnie „Należności” należy wykazać kwotę zrealizowanych dochodów na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego dochodów jednostki budżetowej;

3) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” wykazuje się zmniejszenia dochodów, dokonane na podstawie odrębnych przepisów; w tym ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711) – na pokrycie opłaty komorniczej i wydatków, o których mowa w art. 66 § 1 tej ustawy, ustawy o finansach publicznych – na odpisy na fundusz motywacyjny od dochodów budżetu państwa uzyskanych z tytułu przypadku rzeczy lub korzyści majątkowych pochodzących z ujawnienia przestępstw i wykroczeń przeciwko mieniu oraz przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych – art. 23 ustawy o finansach publicznych;

4) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów;

5) w odpowiednich kolumnach salda końcowego (11–13) wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone).

W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), 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 objęte postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

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

1) w sprawozdaniach za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień:

a) w kolumnie „Plan” – kwoty wynikające z układu wykonawczego dysponenta środków budżetu państwa na dany rok,

b) w kolumnie „Dochody wykonane” – kwoty dochodów otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, wynikające z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – dochodów;

2) w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok:

a) w kolumnach „Plan” i „Dochody wykonane” – zgodnie z pkt 1,

b) w kolumnie „Należności” – w odpowiednich rozdziałach, kwoty należności wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ,

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. danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ,

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

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

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

6. (uchylony).

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

1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień w zakresie: „Dochodów wykonanych” i „Dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym”;

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

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

1) budżetu państwa za okresy wymienione w ust. 1;

2) wykonania dochodów poszczególnych budżetów jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień oraz rok.

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

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

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

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

- zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, odpowiednio do art. 28 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199 oraz z 2006 r. Nr 66, poz. 470 i Nr 104, poz. 708), zwana dalej ustawą – Ordynacja podatkowa,

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

- odpisy na fundusz motywacyjny od dochodów budżetu państwa uzyskanych z tytułu przepadku rzeczy lub korzyści majątkowych pochodzących z ujawnienia przestępstw i wykroczeń przeciwko mieniu oraz przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych – art. 23 ustawy o finansach publicznych,

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

d) w kolumnie „Saldo końcowe” – odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto (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 za grudzień przekazane w styczniu następnego roku,

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

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

udziałów z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego

– wykazuje się ze znakiem minus.

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

1) dochody gmin z tytułu podatków i opłat:

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

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

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

d) w kolumnie „Saldo końcowe” – odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone), ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy 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 za grudzień przekazane w styczniu następnego roku,

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

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

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

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

2) dla tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 2 oraz ust. 4 pkt 2 – należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

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

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

2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym – „Należności”, „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”, „Dochody wykonane” oraz w zakresie „Salda końcowego”, odpowiednie kolumny: „należności pozostałe do zapłaty”, „zaległości netto” i „nadpłaty”.

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

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

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

- a) zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, odpowiednio do art. 28 § 1 i 2 ustawy – Ordynacja podatkowa,
 - b) potrącenia zobowiązań podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatników wobec Skarbu Państwa z tytułów wymienionych w art. 64 i art. 66 § 1 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa,
 - c) odpisy na fundusz motywacyjny od dochodów budżetu państwa uzyskanych z tytułu przepadku rzeczy lub korzyści majątkowych pochodzących z ujawnienia przestępstw i wykroczeń przeciwko mieniu oraz przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych – art. 23 ustawy o finansach publicznych;
- 3) w kolumnie „Dochody wykonane” – na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
- 4) w kolumnie „Saldo końcowe” – odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto (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. W sprawozdaniach, o których mowa w § 8 pkt 4, wypełnia się następujące kolumny:

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

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

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

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

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

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

- 1) w kolumnie „Należności” – salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok;
 - 2) w kolumnie „Dochody wykonane” i „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” – wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok, w tym przekazane w styczniu następnego roku udziały za grudzień oraz ostateczne rozliczenie udziałów;
 - 3) w kolumnie „Saldo końcowe” – odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego.
5. Sprawozdania, o których mowa w ust. 2, powinny bilansować się w następujący sposób: należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

§ 13. (uchylony).

Rozdział 6

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

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

2. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych:

1) w sprawozdaniach miesięcznych za:

- a) styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad – „Plan” i „Wykonanie”,
- b) za grudzień – wymienione w lit. a oraz „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego” (kolumny 9–11) i „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego” (kolumna 12);

2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień – „Plan”, „Zaangażowanie”, „Wykonanie” oraz „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego” (kolumny 9–11);

3) w sprawozdaniu rocznym – dane wymienione w pkt 2 oraz „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”.

3. Sprawozdanie sporządza się następująco:

1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach według układu wykonawczego z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;

2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków budżetowych roku bieżącego na podstawie obrotów wynikających ze strony Ma konta 998;

3) w kolumnie „Wykonanie” wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem ust. 3a;

4) w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie uznane przez jednostkę zobowiązania, niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;

5) w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych” wykazuje się nieprzedawnione i nieumorzone zobowiązania, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął przed 1 stycznia bieżącego roku;

6) 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;

7) w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”, wykazuje się wydatki ujęte w ustalonym przez Radę Ministrów planie finansowym, o którym mowa w art. 157 ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i w sprawozdaniu rocznym.

3a. W sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i rocznym w kolumnie „Wykonanie” nie wykazuje się środków, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych.

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

Rozdział 7

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

§ 15. 1. Dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, o których mowa w art. 157 ustawy o finansach publicznych, sporządzają sprawozdania z wykonania planów tych wydatków w szczególności: dział, rozdział, paragraf odrębnie dla wydatków, które nie wygasają z mocy ustawy, i odrębnie dla wydatków ujętych w wykazie Rady Ministrów; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. W kolumnie „Plan” wykazuje się, ustalony przez Radę Ministrów, plan finansowy, o którym mowa w art. 157 ustawy o finansach publicznych.

3. W kolumnie „Wykonanie” – wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku dla środków na wydatki niewygasające, z zastrzeżeniem ust. 3a.

3a. W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków przeznaczonych na integrację społeczną, poprawę jakości kształcenia i rozwój potencjału adaptacyjnego pracowników i przedsiębiorstw, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych, w kolumnie „Wykonanie” 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.

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

Rozdział 8

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

§ 16. 1. Sprawozdanie Rb-Z składa się z następujących części:

- 1) część A – Zobowiązania według tytułów dłużnych;
- 2) część B – Poręczenia i gwarancje;
- 3) część C – Uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- 4) część D – Uzupełniające dane o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych (łącznie z leasingiem).

2. Sprawozdania jednostkowe składane przez:

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

– są sporządzane w układzie określonym w formularzu i wypełniane tylko w części A w zakresie określonym w ust. 3.

3. Osoby, o których mowa w:

- 1) ust. 2 pkt 1–3 – sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy oznaczonych symbolami: E, E4, E4.1 i E4.2,
- 2) ust. 2 pkt 4 – sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy ze strony pierwszej formularza, oznaczonych symbolami: E, E2, E2.1, E2.2, E4, E4.1 i E4.2

– przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w § 11–13 załącznika nr 34 do rozporządzenia.

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

1) odrębnie dla:

- a) państwowych jednostek budżetowych,
- b) państwowych zakładów budżetowych,
- c) gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,

d) państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej;

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

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

Rozdział 9

Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

§ 19. 1. Sprawozdanie Rb-N składa się z następujących części:

1) część A – Należności oraz wybrane aktywa finansowe;

2) część B – Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

2. Sprawozdania jednostkowe składane przez:

1) dysponentów środków budżetu państwa,

2) kierowników państwowych zakładów budżetowych,

3) kierowników gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,

4) dysponentów państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej

– są sporządzane w układzie określonym w formularzu i wypełniane tylko w części A w zakresie określonym w ust. 3.

3. Osoby, o których mowa w:

1) ust. 2 pkt 1–3 – sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy oznaczonych symbolami: N, N4, N4.1, N4.2, N5, N5.1, N5.2 i N5.3,

2) ust. 2 pkt 4 – sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy oznaczonych symbolami: N, N2, N2.1, N2.2, N4, N4.1, N4.2, N5, N5.1, N5.2 i N5.3

– przy uwzględnieniu określać, o których mowa w § 19–20a załącznika nr 34 do rozporządzenia.

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

1) odrębnie dla:

a) państwowych jednostek budżetowych,

b) państwowych zakładów budżetowych,

c) gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,

d) państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej;

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

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

Rozdział 9a

Sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

§ 21a. 1. Sprawozdanie Rb-UZ składa się z następujących części:

1) część A – Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej;

2) część B – Struktura walutowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych według wartości nominalnej;

3) część C – Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

2. Sprawozdania jednostkowe składane przez dysponentów państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej są sporządzane w układzie określonym w formularzu i wypełniane tylko w części B i C w zakresie określonym w ust. 3.

3. Osoby, o których mowa w ust. 2, sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących części B, wiersz B i B2 oraz dotyczących części C, zestawienie C3 i C4 – przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w § 20d, 20e, 20h oraz 20i załącznika nr 34 do rozporządzenia.

§ 21b. Dysponent główny środków budżetu państwa sporządza sprawozdanie łączne na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek mu podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

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

Rozdział 10

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

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

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

1) według paragrafów:

a) przychody,

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

2) w wydzielonych wierszach:

a) „I 110” – pokrycie amortyzacji,

b) „K 100” – pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych (w szczególności: zyski nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie),

c) „K 110” – stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego.

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

1) według paragrafów – koszty i inne obciążenia;

2) w wydzielonych wierszach:

a) „J 100” – środki własne zarezerwowane na inwestycje,

b) „I 100” – odpisy amortyzacji,

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

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

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

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

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

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

2) w wierszu W 020 – należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;

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

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

5) w wierszu W 030 – pozostałe środki obrotowe;

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

a) środków własnych (wiersz W 041),

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

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

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

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

1) w wierszu W 080 – należności od pracowników;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

– źródła, z których zostały sfinansowane wydatki inwestycyjne,

– stan zobowiązań inwestycyjnych z tytułu wykonywanej inwestycji,

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

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

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

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

c) w wierszu Z 102 – z tytułu podatku VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych

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

Rozdział 11

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

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

2. W sprawozdaniu jednostkowym za I półrocze nie wypełnia się działu C i D.

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

1) według paragrafów:

a) przychody,

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

2) w wydzielonych wierszach:

a) „I 110” – pokrycie amortyzacji.

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

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

1) według paragrafów – koszty i inne obciążenia;

2) w wydzielonych wierszach:

a) „I 100” – odpisy amortyzacji,

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

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

1) w wierszu S 100 – wynik finansowy brutto;

2) w wierszu Q 110 – ustalony podatek dochodowy od osób prawnych;

3) w wierszu Q 111 – kwotę zwolnienia od podatku dochodowego, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.¹⁾);

4) w wierszu Q 120 – inne obciążenia wyniku finansowego. W wierszu tym wykazuje się kwotę pomniejszającą, na podstawie odrębnych przepisów, kwotę zysku do podziału z budżetem (w tym również kwotę niewykorzystanej darowizny);

5) w wierszu R 200 – zysk do podziału;

6) w wierszu R 210 – wpłatę z zysku do budżetu;

7) w wierszu R 100 – zysk pozostający w gospodarstwie pomocniczym;

8) w wierszu R 110 – stratę.

6. Formuły opisane w formularzu odnoszą się do sprawozdań jednostkowych; w sprawozdaniach łącznych, sporządzanych w szczególności sprawozdań jednostkowych może wystąpić zarówno zysk, jak i strata. W takich przypadkach ma zastosowanie następująca formuła: $S\ 100 = Q\ 110 + Q\ 120 + R\ 200 + R\ 110$.

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

1) w wierszu T 100 – kwotę zysku; kwota ta powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu R 100 części C sprawozdania;

2) w wierszu T 200 – kwotę straty; kwota ta powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu R 110 części C sprawozdania;

3) w wierszach T 120, T 130 i T 140 – sposób podziału zysku pozostającego w gospodarstwie pomocniczym. Suma kwot wykazana w tych wierszach powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu T 100;

4) w wierszu T 210 – zmniejszenie środków obrotowych na pokrycie straty. Kwota wykazana w tym wierszu powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu R 110 części C sprawozdania.

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

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

2) w wierszu W 020 – należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;

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

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

5) w wierszu W 030 – pozostałe środki obrotowe;

6) w wierszu W 040 – zobowiązania;

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

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

1) w wierszu W 080 – należności od pracowników;

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

- 3) w wierszu W 090 – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń;
 - 4) w wierszu W 091 – zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne;
 - 5) w wierszu W 092 – zobowiązania z tytułu składek na FUS;
 - 6) w wierszu W 093 – zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Pracy;
 - 7) w wierszu W 094 – zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług.
10. W części F. sprawozdania – „Dane uzupełniające” wykazuje się stan rozliczeń kasowych z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego:
- 1) w wierszu Z 100 – z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - 2) w wierszu Z 101 – z tytułu wpłaty zysku do budżetu,
 - 3) w wierszu Z 102 – z tytułu podatku VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych
- z wyszczególnieniem wpłat dokonanych w danym roku budżetowym za poprzedni rok budżetowy i wpłat zaliczek za dany rok budżetowy.
- § 24. W sprawozdaniach łącznych rocznych sumuje się ze sprawozdań jednostkowych oddzielnie wynik finansowy netto – zysk i oddzielnie wynik finansowy netto – strata.

Rozdział 12

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

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

2. Przyjmuje się następujące symbole identyfikujące fundusze:

- 1) 301 – Fundusz Ubezpieczeń Społecznych;
- 2) 302 – Fundusz Emerytalno-Rentowy;
- 3) 303 – Fundusz Pracy;
- 4) 304 – Fundusz Alimentacyjny w Likwidacji;
- 5) 305 – Państwowy Fundusz Kombatanatów;
- 6) 306 – Fundusz Administracyjny;
- 7) 308 – Centralny Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych;
- 8) 310 – Fundusz Prewencji i Rehabilitacji;
- 9) 312 – Centralny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- 10) 313 – Fundusz Promocji Twórczości;
- 11) 315 – Fundusz Wsparcia Policji;
- 12) 316 – Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego;
- 13) 317 – Fundusz – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców;
- 14) 318 – Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej;
- 15) 319 – Fundusz Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów;
- 16) 330 – Fundusz Reprywatyzacji;
- 17) 331 – Fundusz Restrukturyzacji Przedsiębiorców;
- 18) 332 – Fundusz Skarbu Państwa;
- 19) 333 – Fundusz Nauki i Technologii Polskiej;

20) 334 – Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych;

21) 335 – Fundusz Promocji Kultury;

22) 336 – Fundusz Pomocy Postpenitencjarnej;

23) 337 – Fundusz Rozwoju Przywieziennych Zakładów Pracy;

24) 338 – Fundusz Rekompensacyjny.

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

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

1) według paragrafów:

a) przychody własne,

b) dotacje z budżetu;

2) w wydzielonym wierszu:

a) „I 110” – pokrycie amortyzacji,

b) „K 100” – pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych,

c) „K 110” – stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego.

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

1) według paragrafów:

a) koszty,

b) transfery na rzecz ludności i inne obciążenia;

2) w wydzielonych wierszach:

a) „I 100” – odpisy amortyzacji,

b) „P 100” – inne obciążenia, niewykazane w paragrafach, oraz inne zmniejszenia środków obrotowych,

c) „P 130” – stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego.

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

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

2) „W 020” — należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;

3) „W 021” – kwotę odpisu aktualizującego należności;

4) „W 022” – kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;

5) „W 030” – pozostałe środki obrotowe;

6) „W 040” – zobowiązania;

7) „W 070” – stan środków obrotowych netto.

7. W dziale D. 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 ostateczne wydatki na realizację zadań wskazanych w ustawie powołującej fundusz, po wyeliminowaniu wewnętrznych przelewów redystrybucyjnych.

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

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

- 1) A – dochody z opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej;
- 2) B – dochody ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
- 3) C – dochody z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu jednostki budżetowej;
- 4) D – dochody z działalności wykraczającej poza zakres działalności podstawowej, określonej w statucie, polegającej między innymi na świadczeniu usług, w tym szkoleniowych i informacyjnych;
- 5) E – dochody z opłat egzaminacyjnych, za wydawanie świadectw i certyfikatów, jak również za sprawdzanie kwalifikacji;
- 6) F – dochody z wpisów i wpłat z tytułu prowadzenia postępowań odwoławczych;
- 7) G – dochody ze sprzedaży zapasów mobilizacyjnych;
- 8) H – dochody w związku z realizacją zadań i przedsięwzięć we współpracy ze służbami specjalnymi innych państw;
- 9) I – dochody za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych;
- 10) J – dochody z Narodowego Funduszu Zdrowia za udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej i podstawowych świadczeń lekarza dentysty w jednostkach utworzonych przez Ministra Obrony Narodowej, Ministra Sprawiedliwości i ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
- 11) K – dochody z opłat za wykonywanie czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. Nr 33, poz. 287, Nr 91, poz. 877 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 23, poz. 188, Nr 33, poz. 289, Nr 163, poz. 1362 i Nr 178, poz. 1480 oraz z 2006 r. Nr 17, poz. 127);
- 12) L – dochody z opłat, o których mowa w art. 22a ust. 5, art. 68b ust. 6 i art. 77a ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, Nr 273, poz. 2703 i Nr 281, poz. 2781 oraz z 2005 r. Nr 17, poz. 141, Nr 94, poz. 788, Nr 122, poz. 1020, Nr 131, poz. 1091, Nr 167, poz. 1400 i Nr 249, poz. 2104);
- 13) Ł – dochody z wpływów z działalności, o której mowa w art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 i Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565 i Nr 249, poz. 2104);
- 14) M – dochody z opłat z tytułu zryczałtowanych kosztów rzeczywistych za wykonane czynności konsularne;
- 15) N – dochody z wpływów z najmu, dzierżawy lub sprzedaży składników majątkowych placówek zagranicznych w wysokości 75 % tych wpływów;
- 16) O – dochody z odsetek z tytułu wkładów i lokat na rachunkach bankowych placówek zagranicznych;
- 17) R – dochody z opłat, o których mowa w art. 64 § 1 i § 6, art. 64c § 2 oraz art. 66 § 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954);
- 18) S – dochody z tytułu odpłatności za wyżywienie i zakwaterowanie uczniów i młodzieży w bursach i internatach, ponoszonych przez rodziców lub opiekunów;
- 19) T – dochody z opłat, o których mowa w art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz. U. Nr 180, poz. 1495);
- 20) U – dochody z wpływów z weryfikacji rocznych raportów, o których mowa w art. 42 ustawy z dnia 22 grudnia 2004 r. o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz. U. Nr 281, poz. 2784).

3. W przypadku ustanowienia nowych źródeł dochodów własnych jednostka uprawniona występuje do Ministra Finansów o nadania symbolu dla potrzeb sprawozdawczości budżetowej.

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

- 1) w szczególności dział, rozdział, paragraf – odpowiednio planowane i zrealizowane wpływy środków pieniężnych na wydzielony rachunek dochodów własnych;

2) w wydzielonym wierszu „K 150” – stan środków pieniężnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych na początku okresu sprawozdawczego.

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

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

2) w wydzielonym wierszu „P 150” – stan środków pieniężnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych na koniec okresu sprawozdawczego.

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

1) w wierszu W 020 – należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie;

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

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

4) w wierszu W 040 – zobowiązania.

Rozdział 14

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

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

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

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

Rozdział 15

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

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

1) dla dotacji;

2) dla wydatków.

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

Rozdział 16

Sprawozdanie Rb-70 kwartalne o zatrudnieniu i wynagrodzeniach

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

1) jednostek budżetowych,

2) zakładów budżetowych.

3) gospodarstw pomocniczych,

4) uczelni publicznych

– w szczególności: dział, rozdział, status zatrudnienia.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, dla placówek sporządzają dysponenti główni środków budżetowych.

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

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 i aplikantów sądowych i 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) osadzonych;
- 14) członków służby zagranicznej niebędących członkami korpusu służby cywilnej;
- 15) pracowników niebędących członkami służby zagranicznej, zatrudnionych w placówkach na podstawie umów o pracę (zawartych na podstawie prawa polskiego);
- 16) osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi;
- 17) członków Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych.

§ 30. 1. W poszczególnych kolumnach sprawozdania ujmuje się:

- 1) w kolumnie 1 – symbol części budżetowej;
- 2) w kolumnie 2 – symbol statystyczny województwa;
- 3) w kolumnie 3 – dysponenti części budżetowych mogą wprowadzać oznaczenie dysponentów podległych (nie należy wypełniać w sprawozdaniu łącznym dysponenta części budżetowej i wprowadzać do rekordu na dyskietce);
- 4) w kolumnie 4 – wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia form organizacyjno-prawnych:
 - a) 020 – jednostki budżetowe,
 - b) 031 – zakłady budżetowe dotowane,
 - c) 032 – zakłady budżetowe niedotowane,
 - d) 050 – uczelnie publiczne,
 - e) 061 – gospodarstwa pomocnicze dotowane,

f) 062 – gospodarstwa pomocnicze niedotowane;

5) w kolumnie 5 – wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia rodzaju zadania:

a) A – podstawowa działalność jednostki organizacyjnej (nie obejmuje zadań wymienionych jako B, N i Z),

b) B – osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych,

c) N – nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej, tj. nieobjęci ustawą z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255, z 2000 r. Nr 19, poz. 239, z 2001 r. Nr 85, poz. 924, Nr 100, poz. 1080 i Nr 154, poz. 1784 i 1799, z 2002 r. Nr 74, poz. 676, Nr 152, poz. 1267, Nr 213, poz. 1802 i Nr 214, poz. 1805, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, Nr 166, poz. 1609, Nr 179, poz. 1750, Nr 199, poz. 1939 i Nr 228, poz. 2256, z 2004 r. Nr 116, poz. 1203, Nr 240, poz. 2407 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 164, poz. 1365 i Nr 249, poz. 2104 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711);

d) Z – pracownicy zatrudnieni w placówkach;

6) w kolumnach 6 i 7 – wprowadza się odpowiednio dział i rozdział według klasyfikacji budżetowej;

7) w kolumnie 8 – podaje się następujące symbole dla statusu zatrudnienia:

a) 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,

b) 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,

c) 03 – członkowie korpusu służby cywilnej,

d) 04 – etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych,

e) 05 – sędziowie i prokuratorzy,

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

g) 07 – asesorzy i aplikanci sądowi i prokuratorscy,

h) 08 – funkcjonariusze Służby Celnej,

i) 09 – sędziowie i prokuratorzy,

j) 10 – żołnierze i funkcjonariusze,

k) 11 – etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych,

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

m) 13 – osadzeni,

n) 14 – członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej,

o) 15 – pracownicy niebędący członkami służby zagranicznej, zatrudnieni w placówkach na podstawie umów o pracę (zawartych na podstawie prawa polskiego),

p) 16 – osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi,

r) 17 – członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych;

8) w kolumnie 9 – „Plan po zmianach” wykazuje się zatrudnienie, na które jednostka sprawozdawcza otrzymała wynagrodzenia osobowe, nie wliczając osób zatrudnionych poza granicami kraju; przyznane zwiększenie zatrudnienia w ciągu roku, z późniejszym terminem uruchomienia, a także w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy likwidacji lub przekształceniu, należy wykazać w planie, w ujęciu średniorocznym; jednostki zaliczone do działu 751 – urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – podają zatrudnienie ustalone we własnym zakresie; w odniesieniu do pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń jest to plan zatrudnienia jednostki;

9) w kolumnie 10 – „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym” wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (z dokładnością do osoby) w okresie sprawozdawczym, przy czym:

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

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

b) do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych, tj. osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy,

c) w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy przekształceniu lub likwidacji, podaje się w wykonaniu przeciętną liczbę zatrudnionych za okres, w którym te jednostki funkcjonowały w państwowej sferze budżetowej; oznacza to, że jeżeli jednostka np. funkcjonowała przez 4 miesiące i zatrudniała 15 osób, to średniorocznie wykazuje 5 osób (15 osób x 4 miesiące: 12 miesięcy),

d) zatrudnienie osób niepełnosprawnych należy ujmować tylko z tych miesięcy, w których wynagrodzenia tych osób były finansowane z wynagrodzeń danej jednostki, w przeliczeniu na przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym; oznacza to, że jeżeli w ciągu roku były zatrudnione 4 osoby niepełnosprawne, których wynagrodzenia co drugi miesiąc były finansowane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, to średniorocznie wykazuje się 2 osoby;

10) w kolumnie 11 – „Stan na koniec okresu sprawozdawczego” wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (z dokładnością do osoby), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu); do ustalenia stanu zatrudnienia stosuje się pkt 9 lit. b;

11) w kolumnach 12 i 13 – wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia i dodatkowe uposażenie roczne żołnierzy zawodowych oraz nagrody 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. Nr 179, poz. 1750, z 2004 r. Nr 116, poz. 1203 i Nr 210, poz. 2135, z 2005 r. Nr 122, poz. 1025, z 2006 r. Nr 104, poz. 711, Nr 191, poz. 1414 i Nr 220, poz. 1600 i 1602 oraz z 2007 r. Nr 107, poz. 732 i Nr 176, poz. 1242), oraz uposażenia i nagrody roczne funkcjonariuszy, a także nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Policji, o których mowa w art. 108 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2007 r. Nr 43, poz. 277, Nr 57, poz. 390, Nr 120, poz. 818, Nr 140, poz. 981 i Nr 165, poz. 1170), 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 2005 r. Nr 234, poz. 1997, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711 i Nr 170, poz. 1218 oraz z 2007 r. Nr 57, poz. 390 i Nr 82, poz. 558), oraz 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 2006 r. Nr 96, poz. 667 i Nr 104, poz. 708 i 711 oraz z 2007 r. Nr 181, poz. 1291) (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych, funkcjonariuszy Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej 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”:

a) w państwowych jednostkach budżetowych dane liczbowe powinny obejmować wynagrodzenia wynikające z załącznika do ustawy budżetowej „Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych” – w sprawozdaniu dysponenta części budżetowej, a w przypadku sprawozdań jednostek podległych – kwoty wynagrodzeń określone przez dysponenta części budżetowej, powiększone o:

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

Plan po zmianach powinien również uwzględniać zmiany wprowadzone na podstawie art. 148 i 149 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,

b) w państwowych zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych państwowych jednostek budżetowych nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2005 r. w sprawie określenia przypadków, w których wynagrodzenia w jednostkach państwowej sfery budżetowej mogą być wypłacane ponad ustalony poziom wynagrodzeń (Dz. U. Nr 239, poz. 2012 oraz z 2006 r. Nr 32, poz. 221);

12) w kolumnach 14–16 – wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych (w tym także nagród motywacyjnych wypłacanych z funduszy motywacyjnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz nagród i zapomóg żołnierzy zawodowych, o których mowa w art. 73 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych, 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, i 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 (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych, funkcjonariuszy Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg, § 407 i § 419

klasyfikacji budżetowej) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy).

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

§ 31. 1. W kolumnach 14–16 kwoty wynagrodzeń powinny być ujmowane w wysokości zgodnej z kwotami brutto listy płac (łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne opłacanymi przez ubezpieczonych oraz z zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń, niezależnie od terminu płatności). Dane liczbowe wykazane w „Wykonaniu” według list płac brutto nie mogą przekraczać ustalonego zgodnie z § 30 ust. 1 pkt 11 planu po zmianach wynagrodzeń, z wyjątkiem wypłat wynagrodzeń ponad ustalony poziom wynagrodzeń, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2005 r. w sprawie określenia przypadków, w których wynagrodzenia w jednostkach państwowej sfery budżetowej mogą być wypłacane ponad ustalony poziom wynagrodzeń. Wypłaty ponad ustalony poziom wynagrodzeń obejmują także nagrody motywacyjne wypłacane z funduszy motywacyjnych (§ 419 klasyfikacji budżetowej).

2. Wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych pracownikom, z którymi rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją 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. Nr 160, poz. 1080, z 1998 r. Nr 155, poz. 1014, z 1999 r. Nr 72, poz. 802 i Nr 110, poz. 1255, z 2002 r. Nr 74, poz. 676, z 2003 r. Nr 199, poz. 1939 i Nr 223, poz. 2217, z 2004 r. Nr 116, poz. 1202, z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 oraz z 2006 r. Nr 34, poz. 243 i Nr 104, poz. 708 i 711) ujmuje się w kolumnie 16.

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

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

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

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

Rozdział 17

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

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

2. W poszczególnych kolumnach sprawozdania wykazuje się:

1) w kolumnie 1 i 2 – symbol części budżetowej;

2) w kolumnach 3, 4 i 5 – dział, rozdział, paragraf według klasyfikacji budżetowej;

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

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

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

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

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

8) w kolumnie 11 – wydatki/dotacje ujęte w ustalonym przez Radę Ministrów planie finansowym, o którym mowa w art. 157 ustawy o finansach publicznych.

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

4. Sprawozdanie przekazywane na nośnikach elektronicznych sporządza się według szablonu dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem **www.mf.gov.pl**. w zakładce Budżet państwa/Sprawozdawczość budżetowa.

Rozdział 18

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

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

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

2. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

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

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

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

- 1) w rubrykach 2 i 3 – nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
- 2) w wierszu 1 – stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunkach bankowych i w kasie – suma sald konta 101 „Kasa” i 131 „Rachunki bieżące”;
- 3) w wierszu 2 – pozostałość dochodów wykonanych w roku ubiegłym – saldo konta 750 „Przychody budżetowe”;
- 4) w wierszu 3 – pozostałość środków budżetowych otrzymanych w roku ubiegłym na wykonywanie wydatków, jeżeli przepisy odrębne tak stanowią – część salda konta 810 „Fundusz środków na wydatki budżetowe”;
- 5) w wierszach 4 i 6 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych, dla dochodów własnych i sum obcych;
- 6) w wierszu 5 – stałą zaliczkę – część salda konta 200 „Rozrachunki”;
- 7) w wierszu 7 – środki budżetowe przyznane przez dysponenta głównego w okresie sprawozdawczym na wykonywanie wydatków budżetowych;
- 8) w wierszu 8 – wykonane dochody budżetowe w okresie sprawozdawczym;
- 9) w wierszu 9 – wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym;
- 10) w wierszu 9a – wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym ze środków stałej zaliczki przyznanej w latach poprzednich;
- 11) w wierszu 10 – stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie – suma sald konta 101 „Kasa” i 131 „Rachunki bieżące”;
- 12) w wierszu 11 – pozostałość dochodów budżetowych wykonanych w placówce; saldo konta 750 „Przychody budżetowe”;
- 13) w wierszu 12 – pozostałość środków budżetowych przyznanych przez dysponenta głównego na wykonywanie wydatków; część salda konta 810 „Fundusz środków na wydatki budżetowe”;
- 14) w wierszach 13 i 15 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla dochodów własnych i sum obcych;
- 15) w wierszu 14 – stałą zaliczkę – część salda konta 200 „Rozrachunki”.

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

- 1) w rubryce 2 i 3 – nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
- 2) w kolumnie „Plan” – kwoty wynikające z planu finansowego dochodów placówki;
- 3) w kolumnie „Wykonanie” – na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów budżetowych prowadzonej do konta 750 „Przychody budżetowe”, kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.

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

- 1) w rubryce 2 i 3 – nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
- 2) w kolumnie „Plan” – kwoty wynikające z planu finansowego wydatków placówki;
- 3) w kolumnie „Wykonanie” – kwoty wykonanych wydatków budżetowych placówki na podstawie danych ewidencji analitycznej kosztów budżetowych, prowadzonej do konta 400 „Koszty budżetowe”.

7. Sprawozdanie jednostkowe, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf, oddzielnie dla poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów. W kolumnie identyfikującej źródło powstania dochodów należy wprowadzić odpowiedni symbol; wykaz symboli identyfikujących źródło powstania dochodów określa § 26 ust. 2.

8. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, wykazuje się:

1) w dziale A. „Dochody”:

- a) w kolumnie „Plan” – kwoty planowanych dochodów w planie finansowym,
- b) w kolumnie „Wykonanie” – kwoty wydatków na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów własnych;

2) w dziale „Wydatki”:

- a) w kolumnie „Plan” – kwoty planowanych wydatków w planie finansowym,
 - b) w kolumnie „Wykonanie” – kwoty wydatków, na podstawie danych ewidencji analitycznej wydatków sfinansowanych z dochodów własnych;
- 3) w wierszu K 150 „Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego” – stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunku bankowym i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla dochodów własnych;
- 4) w wierszu „Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego” – stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla dochodów własnych.

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

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

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

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

- 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-27 w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1) dane ze sprawozdań placówek;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10) za miesiąc październik włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 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 kwartał, 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 kwartał, 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 kwartał – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez Narodowy Bank Polski średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku do końca roku, na dzień kończący rok budżetowy, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, po uwzględnieniu zwrotów środków z placówek, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.

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

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

1) ze sprawozdań placówek Rb-23PL za IV kwartał;

2) w zakresie danych dotyczących wierszy od 1 do 6 i od 10 do 15, po ich przeliczeniu przy zastosowaniu kursu średniego NBP aktualnego na dzień kończący rok budżetowy.

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

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

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

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

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

1) w zakresie dochodów:

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

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

2) w zakresie wydatków:

a) kwoty środków pieniężnych przekazanych placówkom na wydatki budżetowe w danym okresie sprawozdawczym,

b) kwoty przekazanych w danym okresie sprawozdawczym środków pieniężnych – z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów – stanowiące równowartość zrealizowanych dochodów przez placówki i pozostawionych im jako środki przyznane na finansowanie wydatków, a w przypadku braku sprawozdań w danym roku budżetowym, odpowiednio dane, o których mowa w pkt 1 i 2 lit. a i b; dane te należy wykazać w § „nierozliczone dochody otrzymane z placówek polskich za granicą” w sprawozdaniu Rb-27 i w § „nierozliczone środki budżetowe przekazane jednostkom budżetowym mającym siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej na finansowanie wydatków” w sprawozdaniu Rb-28.

12. Dopuszcza się, aby w przypadkach, gdy prawidłowo sporządzony plan finansowy placówki zawiera pozycje, które nie są wyszczególnione w załącznikach nr 8 i 13 do rozporządzenia, dysponent główny wprowadził do formularzy sprawozdań Rb-27PL i Rb-28PL dodatkowe pozycje klasyfikacji budżetowej.

Rozdział 19

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

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

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

2) w wierszu 2 – wpływy środków pieniężnych z części dochodów budżetu państwa na fundusz motywacyjny;

3) w wierszu 3 – wydatkowane środki z funduszu motywacyjnego;

4) w wierszu 4 – stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na koniec okresu sprawozdawczego.

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

Rozdział 20

Sprawozdanie Rb-ZUS półroczne/roczne z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

§ 37. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza, uwzględniając w części C odpowiednio określenia, o których mowa w § 11, 12, 19 i 20 załącznika nr 34 do rozporządzenia.

Rozdział 20a

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

§ 37a. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 20b

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

§ 37b. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 21

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

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

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

2) Rb-28 PRF – miesięczne/roczne sprawozdanie z wydatkowania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

2. Sprawozdanie Rb-23 PRF sporządza się w zakresie danych dotyczących rachunków bankowych otwartych dla potrzeb operacji pieniężnych dotyczących prefinansowania, w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa, programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i projektów realizowanych z udziałem Funduszu Spójności, wykazując:

1) w wierszu 11 – kwotę środków finansowych otrzymanych od początku realizacji programu/projektu do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego;

2) w wierszu 12 – kwotę środków otrzymanych od początku bieżącego roku budżetowego do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego;

3) w wierszu 13 – kwotę dokonanych przez pożyczkobiorcę zwrotów niewykorzystanych środków finansowych na rachunek Ministerstwa Finansów od początku realizacji programu/projektu;

4) w wierszu 14 – kwotę dokonanych przez pożyczkobiorcę zwrotów niewykorzystanych środków finansowych na rachunek Ministerstwa Finansów w bieżącym roku budżetowym;

5) w wierszu 15 – kwotę wydatkowanych środków na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu;

6) w wierszu 16 – kwotę wydatkowanych środków w bieżącym roku budżetowym;

7) w wierszu 17 – stan środków na rachunku bankowym.

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

1) w kolumnie 3 – symbol programu w przypadku zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych lub symbol projektu w przypadku zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Funduszu Spójności;

2) w kolumnie 4 – numer umowy pożyczki;

3) w kolumnach 5–7 – odpowiednią dla danego wydatku klasyfikację budżetową;

4) w kolumnie 8 – plan wydatkowania środków na prefinansowanie w całym okresie realizacji programu lub projektu;

5) w kolumnie 9 – plan wydatkowania środków na prefinansowanie w bieżącym roku budżetowym;

6) w kolumnie 10 – wydatkowanie środków na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu;

7) w kolumnie 11 – wydatkowanie środków na prefinansowanie w bieżącym roku budżetowym;

8) w kolumnie 12 – wszystkie uznane przez jednostkę zobowiązania związane z realizacją zadań finansowanych ze środków na prefinansowanie, niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;

9) w kolumnie 13 – te zobowiązania spośród wykazanych w kolumnie 12, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są przedawnione ani umorzone.

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

Spójności.

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

Rozdział 22

Ustalanie kompletności oraz prawidłowości sprawozdań łącznych

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

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

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

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

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

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

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

§ 39a. Korekty danych dotyczących poprzednich (zamkniętych) okresów sprawozdawczych, z zastrzeżeniem § 18, 21 i 21c, uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzonych za bieżący okres sprawozdawczy. Łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w szczególnych, uzasadnionych na piśmie przypadkach, do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym.

Rozdział 23

Struktury zbiorów sprawozdań przekazywanych na nośnikach elektronicznych

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

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

1) nazwa zbioru

Zxnnrrmc, gdzie:

x – rodzaj sprawozdania

D – dla dochodów ew. dotacji,

W – dla wydatków,

P – dla sprawozdań Rb–30, 31, 33, 34,

F – dla sprawozdania Rb–28 PRF,

nn – nr sprawozdania, np. 27, 28, 30,

rr – rok sprawozdawczy,

mc– miesiąc sprawozdawczy,

przykłady nazw zbiorów:

dla sprawozdań Rb–27 za marzec roku 2001

– ZD270103,

dla sprawozdań Rb–30 za czerwiec roku 2001

– ZP300106;

2) zbiór (plik) może być przedstawiony jako:

a) baza danych (dbf),

b) zbiór tekstowy (txt),

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

3) struktura zbiorów:

a) dla sprawozdań Rb–24

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

b) dla sprawozdań Rb–27

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

KW6	Numeryczny	16	kwota z kol. 11
KW7	Numeryczny	16	kwota z kol. 12
KW8	Numeryczny	16	kwota z kol. 13

c) dla sprawozdań Rb–28

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

d) dla sprawozdań Rb–28NW

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

e) dla sprawozdań Rb–50

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

f) dla sprawozdań Rb–30, Rb–31, Rb–33

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

g) dla sprawozdania Rb–34

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

poz. K150 i P150 wypełnia się tylko raz dla danego źródła dochodów własnych, wpisując w pola DZ i ROZ cyfrę 0, a w pola KW1, KW2 łączną kwotę dla danego źródła dochodów

h) dla sprawozdania Rb–28 PRF

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	Symbol części z rubr. 1
WOJ	Numeryczny	2	Symbol woj. z rubr. 2
SYMBPRG	Znakowy	6	Symbol programu lub projektu z rubr. 3
NRUPOZ	Znakowy	40	Numer umowy pożyczki z kol. 4 Pierwsze 6 znaków jest zarezerwowane na symbol programu (projektu). Jeżeli symbol programu (projektu) składa się z

			mniejszej liczby znaków niż 6, to należy uzupełnić go spacjami do 6 pozycji włącznie.
DZ	Numeryczny	3	Symbol działu z kol. 5
ROZ	Numeryczny	5	Symbol rozdziału z kol. 6
PAR	Numeryczny	4	Symbol paragrafu z kol. 7
KW1	Numeryczny	16	Kwota z kol. 8
KW2	Numeryczny	16	Kwota z kol. 9
KW3	Numeryczny	16	Kwota z kol. 10
KW4	Numeryczny	16	Kwota z kol. 11
KW5	Numeryczny	16	Kwota z kol. 12
KW6	Numeryczny	16	Kwota z kol. 13

3. Dane ze sprawozdań łącznych Rb–Z i Rb–N dysponenti główni przekazują do Ministerstwa Finansów – Departamentu Długu Publicznego, na nośnikach elektronicznych (dyskietka 3 1/2" lub poczta elektroniczna) w postaci zbiorów typu baza danych.

1) struktura zbiorów sprawozdania Rb–Z o nazwie: **RBZkrr**, gdzie:

k – oznacza cyfrę kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie,

rr – oznacza dwie cyfry roku sprawozdawczego,

jest następująca:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	Wprowadzać z początkowymi zerami
2	WK	Znakowe	2		Niewypełniane
3	PK	Znakowe	2		Niewypełniane
4	GK	Znakowe	2		Niewypełniane
5	GT	Znakowe	1		Niewypełniane
6	PT	Znakowe	2	Oznaczenie typu grupy jednostek sprawozdawczych	10 – jednostki budżet. 20 – zakłady budżet. 30 – gospodar pom. 40 – fundusze celowe 99 – zbiorczo
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAŁ	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	E2	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
12	E2KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – OGÓŁEM	

13	E2KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – sektor finansów publicznych	
14	E2KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – grupa I	
15	E2KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – Skarb Państwa	
16	E2KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – grupa II	
17	E2KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – grupa III	
18	E2KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – bank centralny	
19	E2KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – banki komercyjne	
20	E2ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) – OGÓŁEM	
21	E2ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) – rządy i agendy rządowe innych państw	
22	E2ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	
23	E21	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
24	E21KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – OGÓŁEM	
25	E21KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – sektor finansów publicznych	

26	E21KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – grupa I	
27	E21KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – Skarb Państwa	
28	E21KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – grupa II	
29	E21KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – grupa III	
10	E21KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – bank centralny	
31	E21KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – banki komercyjne	
32	E21ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) – OGÓŁEM	
33	E21ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) – rządy i agendy rządowe innych państw	
34	E21ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	

35	E4	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
36	E4KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) – OGÓŁEM	
37	E4KF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) – sektor finansów publicznych	
38	E4KR	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) – grupa I	
39	E4KP	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) – Skarb Państwa	
40	E4KS	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) – grupa II	
41	E4KU	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) – grupa III	
42	E4KC	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) – bank centralny	
43	E4KK	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) – banki komercyjne	
44	E4ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) – OGÓŁEM	
45	E4ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) – rządy i agendy rządowe innych państw	
46	E4ZF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	
47	E41	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
48	E41KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – OGÓŁEM	

49	E41KF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – sektor finansów publicznych	
50	E41KR	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – grupa I	
51	E41KP	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – Skarb Państwa	
52	E41KS	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – grupa II	
53	E41KU	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – grupa III	
54	E41KC	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) –	

				bank centralny	
55	E41KK	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – banki komercyjne	
56	E41ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) – OGÓŁEM	
57	E41ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) – rządy i agendy rządowe innych państw	
58	E41ZF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	

2) struktura zbiorów sprawozdania Rb–N o nazwie: **RBNkrr**, gdzie:

k – oznacza cyfrę kwartału, za który sporządzane jest sprawozdanie,

rr – oznacza dwie cyfry roku sprawozdawczego,

jest następująca:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	7nakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	Wprowadzać z początkowymi zerami
2	WK	Znakowe	2		Niewypełniane
3	PK	Znakowe	2		Niewypełniane
4	GK	Znakowe	2		Niewypełniane
5	GT	Znakowe	1		Niewypełniane
6	PT	Znakowe	2	Oznaczenie typu grupy jednostek sprawozdawczych	10 – jednostki budż. 20 – zakłady budż. 30 – gospodar. pom. 40 – fundusze celowe 99 – zbiorczo
7	ROK	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	KWARTAŁ	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	N2	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki – kwota OGÓŁEM	
12	N2KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – OGÓŁEM	
13	N2KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – sektor finansów publicznych	
14	N2KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – grupa	

				I	
15	N2KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – Skarb Państwa	
16	N2KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – grupa II	
17	N2KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – grupa III	
18	N2KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – bank centralny	
19	N2KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) – banki komercyjne	
20	N2ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) – OGÓŁEM	
21	N2ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) – rządy i agendy rządowe innych państw	
22	N2ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	
23	N21	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe – kwota OGÓŁEM	
24	N21KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – OGÓŁEM	
25	N21KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – sektor finansów publicznych	

26	N21KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – grupa I	
27	N21KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – Skarb Państwa	
28	N21KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – grupa II	
29	N21KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – grupa III	
30	N21KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – bank centralny	
31	N21KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – banki komercyjne	
32	N21ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) – OGÓŁEM	
33	N21ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) – rządy i agendy rządowe innych państw	
34	N21ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	
35	N4	Numeryczne	15	Wymagalne należności – kwota	

				OGOŁEM	
36	N4KO	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) – OGÓŁEM	
37	N4KF	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) – sektor finansów publicznych	
38	N4KR	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) – grupa I	
39	N4KP	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) – Skarb Państwa	
40	N4KS	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) – grupa II	
41	N4KU	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) – grupa III	
42	N4KC	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) – bank centralny	
43	N4KK	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) – banki komercyjne	
44	N4ZO	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) – OGÓŁEM	
45	N4ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) – rządy i agendy rządowe innych państw	
46	N4ZF	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	
47	N41	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług – kwota OGÓŁEM	
48	N41KO	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – OGÓŁEM	

49	N41KF	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – sektor finansów publicznych	
50	N41KR	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – grupa I	
51	N41KP	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – Skarb Państwa	
52	N41KS	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – grupa II	
53	N41KU	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – grupa III	
54	N41KC	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – bank centralny	
55	N41KK	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – banki komercyjne	
56	N41ZO	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) –	

				OGÓŁEM	
57	N41ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) – rządy i agendy rządowe innych państw	
58	N41ZF	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 137, poz. 1302, Nr 180, poz. 1759, Nr 202, poz. 1957, Nr 217, poz. 2124 i Nr 223, poz. 2218, z 2004 r. Nr 6, poz. 39, Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 121, poz. 1262, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546, Nr 171, poz. 1800, Nr 210, poz. 2135 i Nr 254, poz. 2533, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 57, poz. 491, Nr 78, poz. 684, Nr 143, poz. 1199, Nr 155, poz. 1298, Nr 169, poz. 1419 i 1420, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 94, poz. 651 i Nr 107, poz. 723.