



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 27 marca 2024 r.

Poz. 454

OBWIESZCZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 7 lutego 2024 r.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Minister Finansów: *wz. J. Drop*

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

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 11 stycznia 2022 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

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

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

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

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

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

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

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

Rozdział 2

Rodzaje sprawozdań

§ 3. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

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

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

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

Rozdział 3

Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań

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

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

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

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

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

Rozdział 4

Sposoby sporządzania i przekazywania sprawozdań

§ 5. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

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

§ 6. 1. Sprawozdania:

- 1) jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej;
- 2) łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez:
 - a) dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych, którzy posiadają jednostki podległe – na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,
 - b) dysponentów środków budżetu państwa, przekazujących dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na podstawie sprawozdań Rb-50 otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

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

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

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

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

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

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

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

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

§ 8. 1. Dane wykazywane w sprawozdaniach:

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

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

§ 9. 1. Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

§ 15. Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie:

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

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

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

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

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

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

Rozdział 5

Okresy sprawozdawcze

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

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

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

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

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

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

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

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

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i przepis końcowy

§ 19. (pominięty).¹⁸⁾

§ 20. (pominięty).¹⁸⁾

§ 21. (pominięty).¹⁸⁾

§ 22. (pominięty).¹⁸⁾

§ 23. (pominięty).¹⁸⁾

§ 24. (pominięty).¹⁸⁾

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

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

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

¹⁸⁾ Zamieszczony w obwieszczeniu.

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

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

Załącznik nr 9

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

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

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

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

UZASADNIENIE KOREKTY

--	--

Główny księgowy albo Skarbnik

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

data

data

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH
W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Rozdział 1

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

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

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

- 1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 3 ust. 1, oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) dochodów jednostki budżetowej, zgodnie z § 3 ust. 3;
- 3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3a)⁴²⁾ udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przekazanych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa;
- 5) dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

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

3. Jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień – w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazują

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

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

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

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

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;
- 2) w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie tej wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie „Należności” nie wykazuje się należności długoterminowych;
- 3) w kolumnie „Potrącenia” ujmuje się skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą – Ordynacja podatkowa”; skutków tych nie wykazuje się w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”;
- 4) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący – subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 1640), zwanej dalej „ustawą – Prawo pocztowe”, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej;
- 5) wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazuje się w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków; odrębne kwoty każdego z tych podatków ustala się za

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

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

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

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, wykazuje się również skutki ulg podatkowych, umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminów płatności należności z tytułu podatków i opłat stanowiących dochody gminy lub miasta na prawach powiatu, a także zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru tych należności, udzielanych w trybie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego; w kolumnie tej nie wykazuje się skutków finansowych wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym, a także będących wynikiem orzeczeń wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze jako organu II instancji;

- 11) skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 6, w następujący sposób:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach; kwoty planowanych dochodów powinny być zgodne w zakresie:
 - a) subwencji ogólnej – z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części,
 - b) dotacji celowych z budżetu państwa – z decyzjami dysponentów części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych;
- 2) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 7.

6. Dochody budżetowe wykonane bez przypisu należności, dla których przepisy odrębne nie przewidują przypisu, w kolumnie „Należności” należy wykazać w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego - subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący-

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

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

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

§ 4. 1. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych:

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

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

Rozdział 2

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

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

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

- 1) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie;
- 2) w kolumnie „Należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, z uwzględnieniem § 3 ust. 6; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
- 3) w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej;
- 4) w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym;
- 5) w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone);
- 6) jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

2. Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególowości sprawozdania jednostkowego, z tym że w kolumnie:

- 1) „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa;

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

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

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

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

Rozdział 3

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

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

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

2)⁴⁸⁾ dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych, przekazanych na rachunki właściwych budżetów jednostek samorządu terytorialnego – powinny być zgodne z dochodami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego.

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

3. Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

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

Rozdział 4

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

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

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

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

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

4. Sprawozdania sporządza się następująco:

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

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

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

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

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

Rozdział 5

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

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

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

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

4. Sprawozdania sporządza się następująco:

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

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

terytorialnego.

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

Rozdział 6

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

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

- 1) dochody:
 - a) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Plan (po zmianach)” sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - b) w kolumnie „Wykonanie” – powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych;
- 2) wydatki:
 - a) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Plan (po zmianach)” sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - b) w kolumnie „Wykonanie” – powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych;
- 3) wynik budżetu (nadwyżka+/deficyt-) – stanowi różnicę pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem;
- 4) dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego;
- 5) dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu:
 - a)⁴⁹⁾ kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (z wyłączeniem przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rozdział 7

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

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

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

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

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

- b) „K 100” – pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych (w szczególności: zyski nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie),
- c) „K 110” – stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego.

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

- 1) według działów, rozdziałów i paragrafów – koszty i inne obciążenia;
- 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) „J 100” – środki własne zarezerwowane na inwestycje,
 - b) „I 100” – odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne,
 - c) „P 100” – zmniejszenia środków obrotowych, poza wykazanymi w paragrafach klasyfikacji budżetowej, w szczególności: straty nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, odpisanie przedawnionych i umorzonych należności, odpisy aktualizujące należności,
 - d) „P 110” – podatek dochodowy od osób prawnych,
 - e) „P 120” – wpłatę do budżetu nadwyżki środków obrotowych,
 - f) „P 130” – stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego,
 - g) „T 140” – odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych ze środków własnych.

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

- 1) w wierszu W 010 – środki pieniężne (w tym środki w kasie);
- 2) w wierszu W 020 – należności netto tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności;
- 3) w wierszu W 021 – kwotę odpisu aktualizującego należności;

- 4) w wierszu W 022 – nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 5) w wierszu W 023 – należności netto wymagalne;
- 6) w wierszu W 030 – pozostałe środki obrotowe;
- 7) w wierszu W 040 – zobowiązania i inne rozliczenia, wyodrębniając spośród nich zobowiązania wobec inwestycji finansowanych z:
 - a) środków własnych (wiersz W 041),
 - b) dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (wiersz W 042),
 - c) środków z innych źródeł (wiersz W 043);
- 8) w wierszu W 044 – zobowiązania wymagalne;
- 9) w wierszu W 070 – stan środków obrotowych netto.

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

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

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

- 1) w części 1. „Informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego”:
 - a) w kolumnie „Plan” – planowane wydatki inwestycyjne oraz źródła ich finansowania,
 - b) w kolumnie „Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego”:
 - poniesione wydatki inwestycyjne od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,
 - źródła, z których zostały sfinansowane wydatki inwestycyjne,
 - stan zobowiązań inwestycyjnych z tytułu wykonywanej inwestycji,
 - stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji w części, w jakiej nie została wykorzystana w roku budżetowym;

- 2) w części 2. „Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem” – stan rozliczeń kasowych z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego:
 - a) w wierszu Z 100 – z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - b) w wierszu Z 101 – z tytułu wpłaty nadwyżki środków obrotowych– z wyszczególnieniem wpłat dokonanych w danym roku budżetowym za poprzedni rok budżetowy i wpłat zaliczek za dany rok budżetowy.

Rozdział 8

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

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

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

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

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

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

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

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

Rozdział 9

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

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

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

3. Sprawozdania Rb-50 sporządza się oddzielnie dla:

- 1) dotacji;
- 2) wydatków.

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

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

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

- 1) „Plan (po zmianach)” – planowane wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – finansowane z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 1;
- 2) „Wykonanie” – wykonane w danym roku wydatki z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 2; dane dotyczące wydatków innych niż określone powyżej, wykazuje się w danych uzupełniających, o których mowa w pkt 3;
- 3) „Wykonanie” w danych uzupełniających – wykazuje się dane dotyczące wydatków, gdy:
 - a) na mocy odrębnych przepisów jednostki samorządu terytorialnego realizują zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, na finansowanie których otrzymują dotacje przeznaczone na zwrot wydatków,
 - b) na podstawie przyjętego algorytmu, jednostkom samorządu terytorialnego przysługuje zwrot poniesionych wydatków ze środków własnych na sfinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

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

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

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

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

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

Rozdział 10

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

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

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

Rozdział 11

Ustalanie kompletności i prawidłowości sprawozdań

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

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

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

2. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach sporządzonych:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rozdział 12

Przekazywanie sprawozdań w formie dokumentu elektronicznego

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

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

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

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

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

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

Załącznik nr 41

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

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

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

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

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

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

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

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

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