

Warszawa, dnia 30 stycznia 2023 r.

Poz. 193

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 26 stycznia 2023 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 3 po pkt 14 dodaje się pkt 14a w brzmieniu:
„14a) 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 bezzwrotnym; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 14a do rozporządzenia;”;
- 2) w § 4:
 - a) w pkt 2 w lit. b średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. c w brzmieniu:
„c) dysponent części 34 – Rb-28UE KPO;”;
 - b) w pkt 3:
 - lit. b otrzymuje brzmienie:
„b) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych podległych jednostkom samorządu terytorialnego – Rb-27S i Rb-28S;”;
 - w lit. f średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. g w brzmieniu:
„g) 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;”;
- 3) w § 6 w ust. 2 uchyla się pkt 2;
- 4) w § 9 po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:
„5a. 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.”;
- 5) w § 11 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
„1. 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.”;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414.

- 6) w § 12:
- a) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. 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.”,
 - b) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. 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.”,
 - c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. 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.”,
 - d) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. 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.”;
- 7) w § 18:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. 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.”,
 - b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Sprawozdania Rb-40 sporządza się od początku roku do dnia 31 marca i narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.”,
 - c) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. 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.”,
 - d) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. 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.”;
- 8) załącznik nr 12 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;
- 9) po załączniku nr 14 do rozporządzenia dodaje się załącznik nr 14a w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia;
- 10) załącznik nr 17 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia;
- 11) załącznik nr 20 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia;

- 12) załącznik nr 27 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 5 do niniejszego rozporządzenia;
- 13) w załączniku nr 35 do rozporządzenia:
- a) w § 2 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. W sprawozdaniu za rok kwota wykazana w wierszu 11 jest zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 12, a kwota wykazana w wierszu 21 jest zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 22.”,
 - b) w § 7 uchyla się ust. 1–3,
 - c) w § 8 w ust. 3 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i rocznym w kolumnie „Wykonanie wydatków” nie wykazuje się wydatków, o których mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;”,
 - d) w § 9:
 - ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W kolumnie „Wykonanie” – wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku pomocniczego dla środków na wydatki niewygasające.”,
 - uchyla się ust. 4,
 - e) w § 10 w ust. 2:
 - uchyla się pkt 14,
 - uchyla się pkt 30,
 - w pkt 37 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 38–41 w brzmieniu:

„38) 361 – Fundusz Kompensacyjny Szczepień Ochronnych;
39) 362 – Fundusz Cyberbezpieczeństwa;
40) 363 – Fundusz Rozwoju Regionalnego;
41) 364 – Fundusz Edukacji Finansowej.”,
 - f) w § 13:
 - po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Dane w sprawozdaniu w kolumnie „Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy” wypełnia się wyłącznie w miesięcznym sprawozdaniu za grudzień w układzie planu finansowego, określonego dla bieżącego okresu sprawozdawczego.”,
 - po ust. 4 dodaje się ust. 4a–4c w brzmieniu:

„4a. W przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/instytucja gospodarki budżetowej otrzymują zwroty niewykorzystanych dotacji z budżetu państwa, przyznanych w latach ubiegłych, a kasowo zrealizowanych do końca bieżącego okresu sprawozdawczego, sprawozdanie uzupełnia się w zakresie zwróconych kwot dotacji w odrębnym wierszu, w układzie kasowym części wydatkowej. Danych dotyczących zwróconych kwot nie wykazuje się w pozycjach wskazanych dla układu memoriałowego.

4b. W przypadku gdy państwowy fundusz celowy w ramach realizacji zadań bieżących lub inwestycyjnych otrzymuje lub przekazuje, niewyodrębnione w podpozycjach, a ujęte w kwotach ogólnych układu kasowego planu finansowego, środki od/do jednostek objętych zakresem stabilizującej reguły wydatkowej, określonej w art. 112aa ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie uzupełnia się o informacje dodatkowe.

4c. Informacje dodatkowe, o których mowa w ust. 4b, sporządza się i przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.”,
 - g) w § 16 pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) w kolumnie 11 – „Stan na koniec okresu sprawozdawczego” wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu);”,
 - h) w § 26:
 - ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. W kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku dla środków na wydatki niewygasające.”,
 - uchyla się ust. 10,

i) w § 27 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Miesięczne sprawozdania Rb-40, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP za grudzień, sprawozdania za IV kwartały i łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym. Przekazując korektę sprawozdania, należy dołączyć wyjaśnienie przyczyny dokonywania korekty.”,

j) w § 28 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Sprawozdania Rb-28 Programy i Rb-28NW Programy Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego oraz ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.”;

14) w załączniku nr 36 do rozporządzenia po rozdziale 2 dodaje się rozdział 2a w brzmieniu:

„Rozdział 2a

Sprawozdanie Rb-28UE KPO z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym

§ 8a. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególowości program, dział, rozdział, paragraf.

2. Sprawozdanie obejmuje także informację o zwrocie wydatków po zakończeniu realizacji płatności ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym, zwanego dalej „Instrumentem”.

§ 8b. Sprawozdania, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę Instrumentu;
- 2) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
- 3) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, których wykonanie powoduje konieczność wydatkowania w danym roku budżetowym środków na realizację płatności ze środków pochodzących z Instrumentu;
- 4) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wydatki na realizację płatności ze środków pochodzących z Instrumentu, poniesione ze środków przekazanych z rachunku prowadzonego w BGK do Polskiego Funduszu Rozwoju, pochodzących z budżetu środków europejskich, na podstawie wyciągów syntetycznych lub wyciągów bankowych pozyskiwanych z systemu BGK, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta.

§ 8c. Informacja o zwrotach wydatków sporządzana jest następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę Instrumentu;
- 2) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się kwoty zwrócone na rachunek w BGK do obsługi płatności ze środków pochodzących z Instrumentu, po zakończeniu jego realizacji.

§ 8d. W zakresie korekty danych stosuje się odpowiednio przepisy § 7.

§ 8e. 1. Sprawozdanie Rb-28UE KPO przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa, w terminie innym niż dzień kończący okres sprawozdawczy lub dzień kończący rok sprawozdawczy, sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, przekazuje się, nie później niż 3 dni przed terminem sporządzenia tego sprawozdania za kolejny okres sprawozdawczy, na elektroniczną skrzynkę podawczą organu przejmującego uprawnienia do dysponowania częścią budżetową.”;

15) w załączniku nr 37 do rozporządzenia:

a) w § 2 w ust. 1 po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

„3a) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przekazanych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;”,

b) w § 3:

– w ust. 1:

– – pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) 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 2022 r. poz. 2267) wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień;”,

– – w pkt 10 skreśla się wyrazy „(Dz. U. z 2021 r. poz. 1672, z późn. zm.)”;

- w ust. 2 uchyla się pkt 2,
 - ust. 4 otrzymuje brzmienie:
 - „4. 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, odpowiednio w terminach do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym.”,
 - po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:
 - „4a. 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.”,
 - c) w § 7 w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:
 - „2) 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.”,
 - d) w § 12:
 - w pkt 5:
 - – lit. a otrzymuje brzmienie:
 - „a) kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (z wyłączeniem przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego) – zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy.”,
 - – w lit. d średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. e w brzmieniu:
 - „e) 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;”,
 - po pkt 7 dodaje pkt 7a w brzmieniu:
 - „7a) 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;”,
 - pkt 8 otrzymuje brzmienie:
 - „8) 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.”;
- 16) załączniki nr 39 i 40 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 6 i 7 do niniejszego rozporządzenia.

§ 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: *M. Rzeczkowska*

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)		Zaangażowanie		Wykonanie wydatków		Uwagi	
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*		Wkład BP**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
14. INTERREG 2021-2027											
15. Instrument Łącząc Europę (CEF) w sektorze transport 2021-2027											
16. Instrument Łącząc Europę (CEF) w sektorze telekomunikacja i energia 2021-2027											
17. Fundusze Europejskie dla Rybactwa											
18. Fundusze Europejskie Pomoc Żywnościowa 2021-2027											
19. Szwajcarsko-Polski Program Współpracy II											
20. Inne programy***											

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

Główny księgowy
 data

Kierownik jednostki
 data

Załącznik nr 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Adresat:				
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję				
Symbole:		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 bezzwrotnym okres sprawozdawczy:				
1						
Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wykonanie wydatków
	dział	rozdział	paragraf			
2	3	4	5	6	7	8
				Zwroty		

Główny księgowy
data

Kierownik jednostki
data

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa			Plan		Wykonanie wydatków		Uwagi	
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*		Wkład BP**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
22. Wspólna Polityka Rolna 2021 - 2027									10
23. Szwajcarsko-Polski Program Współpracy II									
24. Inne programy ***									

* - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „1”, „5”, „8”

** - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „2”, „6”, „9”

*** - dotyczy środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 4 ww. ustawy)

Główny Księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Załącznik nr 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego	Adresat:							
Numer identyfikacyjny REGON:		okres sprawozdawczy:							
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję									
Nazwa województwa				SYMBOL					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾				WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾									

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
A. DOCHODY OGÓŁEM (A1+A2)		
A1. Dochody bieżące		
A2. Dochody majątkowe w tym:		
A21. dochody ze sprzedaży majątku		
B. WYDATKI OGÓŁEM (B1+B2)		
B1. Wydatki bieżące		
B2. Wydatki majątkowe		
C. WYNIK BUDŻETU (nadwyżka+ / deficyt-) (A-B)		
C1. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (A1-B1)		
D1. PRZYCHODY OGÓŁEM z tego:		
D11. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ²⁾ w tym:		
D111. ze sprzedaży papierów wartościowych ³⁾		
D12. spłata udzielonych pożyczek		
D13. nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych		
D14. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych		
D15. prywatyzacja majątku JST		
D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych		
D17. stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych ⁴⁾	X	
D18. inne źródła, w tym:		
D181. środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		
D2. ROZCHODY OGÓŁEM z tego:		
D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w tym:		
D211. wykup papierów wartościowych ³⁾		
D22. udzielone pożyczki		
D23. inne cele, w tym:		
D231. lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy		

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ z wyłączeniem przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych

³⁾ wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

⁴⁾ wykazuje się wyłącznie po stronie wykonania

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-NDS

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

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach) ⁵⁾	Wykonanie ⁶⁾
1	2	3
E. FINANSOWANIE DEFICYTU ⁷⁾ (E1+E2+E3+E4+E5+E6+E7+E8) z tego:		
E1. sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego ⁸⁾		
E2. kredyty i pożyczki		
E3. prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego		
E4. nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszona o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych		
E5. wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych		
E6. niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków		
E7. spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		
E8. środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		

⁵⁾ jednostki wypełniają za I, II, III i IV kwartały

⁶⁾ jednostki wypełniają tylko za IV kwartały

⁷⁾ wypełniają jednostki, w których planowana lub wykonana różnica między dochodami a wydatkami jest ujemna

⁸⁾ wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

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

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
F1. PRZYCHODY z tytułu kredytów, pożyczek, emisji 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, w tym:		
F11. ze sprzedaży papierów wartościowych ⁹⁾		
F2. ROZCHODY z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu 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, w tym:		
F21. wykup papierów wartościowych ⁹⁾		

⁹⁾ wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

Skarbnik
data

Przewodniczący zarządu
data

Załącznik nr 5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-40 sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/ instytucji gospodarki budżetowej/ Zakładu Ubezpieczeń Społecznych¹⁾ (nazwa jednostki)	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:	okres sprawozdawczy:	

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Poz.	Treść ²⁾	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy ³⁾	Rok sprawozdawczy		
			plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie
1	2	3	4	5	6

¹⁾ niepotrzebne skreślić²⁾ treść w kolumnie 2 - w szczególności wynikającej z ustawy budżetowej³⁾ wypełnić tylko w sprawozdaniach za grudzień

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

**TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	20 dni ²⁾
2) Rb-24, Rb-27	- urzędy skarbowe	- dysponent części 77	12 dni ²⁾
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	28 dni ²⁾
4) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej **)	20 dni ²⁾
5) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej **)	20 dni ²⁾
6) Rb-40 ¹⁾	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ³⁾
	- dysponent Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	23 dni ³⁾
	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ³⁾
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni ³⁾
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ³⁾
	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	23 dni ³⁾
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ³⁾
	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	23 dni ³⁾
	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ³⁾
	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	45 dni ⁶⁾

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
7) Rb-FUS, Rb-FEP	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
		- Główny Urząd Statystyczny - Departament Rachunków Narodowych	25 dni
8) Rb-FER	- Prezes KRUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
		- Główny Urząd Statystyczny - Departament Rachunków Narodowych	25 dni
B. Sprawozdania kwartalne			
1) Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni ⁴⁾
2) Rb-33	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁵⁾
	- dysponent Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	23 dni ⁵⁾
	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁵⁾
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni ⁵⁾
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁵⁾
3) Rb-34	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ⁵⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ⁵⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ⁵⁾
4) Rb-34PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni ⁴⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ⁵⁾
5) Rb-35	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	23 dni ⁵⁾
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁵⁾
6) Rb-50	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	30 dni ⁵⁾
7) Rb-70	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- kierownicy uczelni publicznych	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- dysponenci części budżetowych	- Główny Urząd Statystyczny	28 dni
		- Najwyższa Izba Kontroli	
8) Rb-Z-PPP	- kierownicy jednostek, którzy zawarli umowy partnerstwa publiczno-prywatnego	- Ministerstwo Finansów - Departament Gwarancji i Poreczeń	30 dni
		- Główny Urząd Statystyczny	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
C. Sprawozdania roczne			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego ⁷⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁸⁾
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	28 lutego
2) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- dysponent części 77	4 lutego
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa **)	8 marca
4) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części	6 lutego ⁷⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁸⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Platniczej **)	28 lutego
5) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego ⁷⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁸⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Platniczej **)	28 lutego
6) Rb-23PL	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	

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

²⁾ Sprawozdania miesięczne za grudzień o 8 dni później.

³⁾ Sprawozdania miesięczne za grudzień o 30 dni później.

⁴⁾ Sprawozdania za IV kwartały o 24 dni później.

⁵⁾ Sprawozdania za IV kwartały o 30 dni później.

⁶⁾ Sprawozdania miesięczne za grudzień do dnia 5 kwietnia roku następnego.

⁷⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 17 lutego roku następnego.

⁸⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 21 lutego roku następnego.

⁹⁾ Sprawozdania przekazuje się za okres od początku roku do 31 marca i narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego.

^{**)} Dane ze sprawozdań Ministerstwo Finansów przekazuje Najwyższej Izbie Kontroli.

**TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1) Rb-27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli	28 dni
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾
3) Rb-28UE KPO	- dysponent części 34	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾
4) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾

B. Sprawozdania roczne			
1) Rb-27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli	2 marca
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	17 lutego
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	21 lutego
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego
3) Rb-28UE KPO	- dysponent części 34	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego
4) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	17 lutego
	-dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	21 lutego
	-dysponenci części budżetowych	-Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego

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

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

³⁾ Dane ze sprawozdań Ministerstwo Finansów przekazuje Najwyższej Izbie Kontroli.