

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia

**w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do  
państwowego długu publicznego**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia            o finansach publicznych (Dz. U. Nr    , poz.)  
zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa szczegółowy sposób klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa.

**§ 2.** Klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego dokonuje się ze względu na:

- 1) przedmiot i okresy zapadalności,
- 2) rodzaj wierzyciela.

**§ 3.** Tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego, sklasyfikowane zgodnie z § 2 pkt 1, dzielą się na:

- 1) papiery wartościowe (poza papierami udziałowymi) dopuszczone do publicznego obrotu, dla których istnieje płynny rynek wtórny, w tym papiery wartościowe, z uwzględnieniem podziału na:
  - a) krótkoterminowe papiery wartościowe - o pierwotnym terminie wykupu krótszym niż rok (bony, obligacje, bony komercyjne, pozostałe papiery wartościowe),
  - b) długoterminowe papiery wartościowe - o pierwotnym terminie wykupu nie krótszym niż rok (obligacje, pozostałe papiery wartościowe),
- 2) pożyczki (w tym papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona), z uwzględnieniem podziału na:
  - a) krótkoterminowe (o pierwotnym terminie spłaty krótszym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie),
  - b) długoterminowe (o pierwotnym terminie spłaty nie krótszym niż rok),
- 3) kredyty, z uwzględnieniem podziału na:
  - a) krótkoterminowe (o pierwotnym terminie spłaty krótszym niż rok),
  - b) długoterminowe (o pierwotnym terminie spłaty nie krótszym niż rok),
- 4) przyjęte depozyty, w tym:
  - a) depozyty zbywalne (natychmiast wymienialne),
  - b) inne depozyty, które nie mogą być używane do dokonywania płatności,
- 5) inne zobowiązania (wymagalne), w tym:
  - a) zobowiązania wynikające z ustaw oraz prawomocnych orzeczeń sądów lub ostatecznych decyzji administracyjnych,
  - b) wynikające z udzielonych poręczeń i gwarancji,
  - c) uznanych za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych.

§ 4. Tytuły dłużne, o których mowa w § 3, należy wyróżniać, dla zidentyfikowania rodzaju wierzyciela, literami:

- 1) K - dla długu krajowego (dług wobec rezydentów),
- 2) Z - dla długu zagranicznego (dług wobec nierezydentów).

§ 5. Tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego, sklasyfikowane zgodnie z § 2 pkt 2, dzielą się na:

- 1) dług krajowy - obejmujący zadłużenia powstałe w stosunku do:
  - a) jednostki sektora finansów publicznych, w tym:
    - jednostki sektora rządowego,
    - jednostki sektora samorządowego,
    - jednostki sektora ubezpieczeń społecznych
  - b) banku centralnego,
  - c) banku komercyjnego,
  - d) innego wierzyciela,
- 2) dług zagraniczny - obejmujący zadłużenia powstałe w stosunku do:
  - a) międzynarodowej instytucji finansowej,
  - b) rządu zagranicznego,
  - c) innego wierzyciela, w tym zagranicznego banku komercyjnego.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

### **Uzasadnienie**

Rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa ma swą podstawę prawną w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia      o finansach publicznych (Dz. U. Nr      , poz.      ).

Rozporządzenia określa szczegółowo podział tytułów dłużnych biorąc pod uwagę przede wszystkim okres zapadalności (termin wykupu, zapłaty) danego zobowiązania.

Rozporządzenie przyjmuje również ogólny podział długu na krajowy i zagraniczny według kryterium wierzyciela: rezydent oraz nierezydent.

Trzeci podział jaki przyjmuje rozporządzenie oparty jest również tak jak drugi na kryterium podmiotu, jednakże jest on bardziej szczegółowy. W ramach zadłużenia krajowego i zagranicznego wprowadza się dalszy podział tytułów dłużnych.

W ramach zadłużenia krajowego wyróżnia się zadłużenie wobec:

- a) jednostek sektora finansów publicznych

- jednostki sektora rządowego,
  - jednostki sektora samorządowego,
  - jednostki sektora ubezpieczeń społecznych
- b) banku centralnego,
  - c) banku komercyjnego,
  - d) innego wierzyciela,

W ramach długu zagranicznego wyróżnia się zadłużenia powstałe w stosunku do:

- a) międzynarodowej instytucji finansowej,
- b) rządu zagranicznego,
- c) innego wierzyciela, w tym zagranicznego banku komercyjnego.

Wprowadzenie tak szczegółowej klasyfikacji tytułów dłużnych wynika między innymi z konieczności przedstawiania szczegółowych danych w ramach sprawozdawczości dotyczącej państwowego długu publicznego.

Przedmiotowe rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie wywoła również skutków społecznych i ekonomicznych mających wpływ na rynek pracy, konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki oraz sytuację i rozwój regionalny.

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW**  
z dnia ..... 2003 r.

**w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów**

Na podstawie art. 13 ust. 3 i 4 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych (Dz. U. Nr ....., poz. ....) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się klasyfikację dochodów i wydatków publicznych, przychodów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4, oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą”, według:

- 1) działów, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia;
- 2) rozdziałów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia;
- 3) paragrafów dochodów, przychodów i środków, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia;
- 4) paragrafów wydatków i środków, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

§ 2. Ustala się klasyfikację przychodów, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy, według paragrafów, zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia.

§ 3. Ustala się klasyfikację rozchodów, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy, według paragrafów, zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia.

§ 4. 1. Ustala się klasyfikację wydatków o większej szczegółowości niż określona w § 1 dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego i zewnętrznego, zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia.

2. Klasyfikacja, o której mowa w ust. 1, może być stosowana wyłącznie na wewnętrzne potrzeby jednostek organizacyjnych:

- 1) Ministerstwa Obrony Narodowej oraz Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w zakresie realizowanych działów;

2) innych dysponentów części budżetowych w zakresie działu 752 Obrona narodowa oraz działu 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.

§ 5. Szczegółowość stosowania podziałek klasyfikacji w planowaniu, rachunkowości i sprawozdawczości ustalają odrębne przepisy.

§ 6. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 i Nr ....., poz. ....).

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r.

## MINISTER FINANSÓW

### ZAŁĄCZNIKI

do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia (poz. )

**ZAŁĄCZNIK nr 1**

### KLASYFIKACJA DZIAŁÓW

		Symbole klas według PKD
010	Rolnictwo i łowiectwo	01.11-01.50, ex 45.11-45.50
020	Leśnictwo	02.01-02.02, ex 45.11-45.50
050	Rybołówstwo i rybactwo	05.01-05.02, ex 45.11-45.50
100	Górnictwo i kopalnictwo	10.10-14.50, ex 45.11-45.50
150	Przetwórstwo przemysłowe	15.11-37.20, ex 45.11-45.50
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	40.10-41.00, ex 45.11-45.50
500	Handel	ex 45.11-45.50, 50.10-52.74

550	Hotele i restauracje	ex 45.11-45.50, 55.11-55.52
600	Transport i łączność	ex 45.11-45.50, 60.10-63.23,63.40, 64.11-64.20
630	Turystyka	ex 45.11-45.50, 63.30
700	Gospodarka mieszkaniowa	ex 45.11-45.50, 70.11-70.32
710	Działalność usługowa	ex 45.11-45.50, 71.10-71.40, 74.11- 74.84, 93.01-93.05
720	Informatyka	ex 45.11-45.50, 72.10-72.60
730	Nauka	ex 45.11-45.50, 73.10-73.20
750	Administracja publiczna	ex 45.11-45.50, ex 75.11-75.14, 75.21
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	ex 45.11-45.50, ex 75.11-75.14
752	Obrona narodowa	ex 45.11-45.50, 75.22
753	Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	75.30
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	ex 45.11-45.50, 75.24-75.25
755	Wymiar sprawiedliwości	ex 45.11-45.50, 75.23
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	ex 75.11
757	Obsługa długu publicznego	ex 75.11
758	Różne rozliczenia	65.11-67.20, ex 75.11, 91.32
801	Oświata i wychowanie	ex 45.11-45.50, 80.10-80.22, 80.41- 80.42
803	Szkolnictwo wyższe	ex 45.11-45.50, 80.30
851	Ochrona zdrowia	ex 45.11-45.50, 85.11-85.20
852	Pomoc społeczna	ex 45.11-45.50, ex 85.31-85.32
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	ex 45.11-45.50, ex 85.31-85.32

854	Edukacyjna opieka wychowawcza	ex 45.11-45.50, ex 85.31-85.32
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	ex 45.11-45.50, 90.00
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	ex 45.11-45.50, 92.11-92.52
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	ex 45.11-45.50, 92.53
926	Kultura fizyczna i sport	ex 45.11-45.50, 92.61-92.72

Zamieszczony przy symbolach klas wg PKD wyróżnik „ex” oznacza, że objęty danym grupowaniem dział nie wyczerpuje pełnego zakresu wyróżnionego grupowania.

**ZAŁĄCZNIK nr 2****KLASYFIKACJA ROZDZIAŁÓW****Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo**

- 01001 Krajowe Centrum Doradztwa, Rozwoju Rolnictwa i Obszarów Wiejskich
- 01002 Ośrodki doradztwa rolniczego
- 01003 Upowszechnianie doradztwa rolniczego
- 01004 Biura geodezji i terenów rolnych
- 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa
- 01006 Zarządy melioracji i urządzeń wodnych
- 01007 Zakłady konserwacji urządzeń wodnych i melioracji
- 01008 Melioracje wodne
- 01009 Spółki wodne
- 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi
- 01011 Stacja Chemiczno-Rolnicza
- 01012 Nawozy wapniowe
- 01013 Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych
- 01015 Postęp biologiczny w produkcji roślinnej
- 01017 Ochrona roślin
- 01018 Rolnictwo ekologiczne
- 01019 Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt
- 01020 Postęp biologiczny w produkcji zwierzęcej
- 01021 Inspekcja Weterynaryjna
- 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego
- 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych
- 01024 Monitoring jakości surowców rolnych i produktów spożywczych
- 01025 Monitorowanie dostępu polskich artykułów rolno-spożywczych do rynków zagranicznych i wielkości importu
- 01027 Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa
- 01028 Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych

01029	Dopłaty do oprocentowania kredytów na cele rolnicze
01030	Izby rolnicze
01031	Grupy producentów rolnych
01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa
01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii
01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii
01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
01095	Pozostała działalność
01097	Gospodarstwa pomocnicze

**Dział 020 - Leśnictwo**

- 02001 Gospodarka leśna
- 02002 Nadzór nad gospodarką leśną
- 02078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 02095 Pozostała działalność
- 02097 Gospodarstwa pomocnicze

**Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo**

- 05001 Rybołówstwo
- 05002 Rybactwo
- 05003 Państwowa Straż Rybacka
- 05004 Inspektoraty rybołówstwa morskiego
- 05005 Wykup kwot połowowych dla rybołówstwa dalekomorskiego
- 05006 Zarybianie polskich obszarów morskich
- 05007 Dopłaty do oprocentowania kredytów na skup i przechowywanie zapasów ryb morskich
- 05008 Organizacje producentów rybnych
- 05078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 05095 Pozostała działalność

**Dział 100 - Górnictwo i kopalnictwo**

- 10001 Górnictwo węgla kamiennego
- 10002 Górnictwo węgla brunatnego
- 10003 Kopalnictwo rud cynkowo-ołowiowych
- 10004 Kopalnictwo minerałów dla przemysłu chemicznego oraz do produkcji nawozów
- 10005 Produkcja soli
- 10006 Pozostałe górnictwo i kopalnictwo
- 10078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 10095 Pozostała działalność

**Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe**

- 15001 Drukarnie
- 15002 Wydawanie podręczników szkolnych i akademickich

15004	Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej
15005	Stacje ratownictwa chemicznego
15006	Hutnictwo
15008	Naprawa i konserwacja sprzętu medycznego
15011	Rozwój przedsiębiorczości
15015	Rozliczenie kosztów przedsięwzięć realizowanych za granicą
15016	Dopłaty do odsetek od kredytów na finansowanie kontraktów eksportowych
15017	Rozliczenia z tytułu gwarantowanych przez Skarb Państwa ubezpieczeń kontraktów eksportowych
15018	Rozliczenia związane z systemem dopłat do oprocentowania kredytów eksportowych o stałych stopach procentowych
15078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
15095	Pozostała działalność
15097	Gospodarstwa pomocnicze

#### **Dział 400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę**

40001	Dostarczanie ciepła
40002	Dostarczanie wody
40003	Dostarczanie energii elektrycznej
40004	Dostarczanie paliw gazowych
40078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
40095	Pozostała działalność
40097	Gospodarstwa pomocnicze

#### **Dział 500 - Handel**

50001	Inspekcja Handlowa
50002	Agencja Rynku Rolnego
50003	Agencja Rezerw Materiałowych
50004	Utrzymanie obowiązkowych zapasów paliw ciekłych
50005	Promocja eksportu
50095	Pozostała działalność

#### **Dział 550 - Hotele i restauracje**

- 55001 Schroniska turystyczne
- 55002 Kempingi, pola biwakowe
- 55003 Bary mleczne
- 55078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 55095 Pozostała działalność
- 55097 Gospodarstwa pomocnicze

### **Dział 600 - Transport i łączność**

- 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe
- 60002 Infrastruktura kolejowa
- 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe
- 60004 Lokalny transport zbiorowy
- 60005 Autostrady płatne  
W rozdziale tym ujmuje się wydatki, o których mowa w art. 18a ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 71, poz. 838 i Nr 86, poz. 958, z 2001 r. Nr 125, poz. 1371 oraz z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 41, poz. 365, Nr 62, poz. 554, Nr 74, poz. 676, Nr 89, poz. 804, Nr 113, poz. 984, Nr 214, poz. 1816 i Nr 216, poz. 1826).
- 60011 Drogi publiczne krajowe
- 60013 Drogi publiczne wojewódzkie
- 60014 Drogi publiczne powiatowe
- 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)
- 60016 Drogi publiczne gminne
- 60017 Drogi wewnętrzne
- 60031 Przejścia graniczne
- 60041 Infrastruktura portowa
- 60042 Urzędy żeglugi śródlądowej
- 60043 Urzędy morskie
- 60044 Ratownictwo morskie
- 60046 Operatorzy pocztowi
- 60047 Urząd Regulacji Telekomunikacji i Poczty

60052	Zadania w zakresie telefonizacji
60055	Inspekcja Transportu Drogowego
60056	Urząd Lotnictwa Cywilnego
60057	Krajowy Fundusz Autostradowy
60059	Resortowy Ośrodek Informacji Naukowej, Technicznej i Ekonomicznej
60060	Fundusz Żeglugi Śródlądowej i Fundusz Rezerwowy
60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
60095	Pozostała działalność
60097	Gospodarstwa pomocnicze

### **Dział 630 - Turystyka**

63001	Ośrodki informacji turystycznej
63002	Polska Organizacja Turystyczna
63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki
63078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
63095	Pozostała działalność

### **Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa**

70001	Zakłady gospodarki mieszkaniowej
70004	Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami
70012	Agencja Własności Rolnej Skarbu Państwa
70013	Wojskowa Agencja Mieszkaniowa
70014	Umorzenie kredytów mieszkaniowych
70015	Refundacja premii gwarancyjnych od wkładów mieszkaniowych
70016	Premie za systematyczne oszczędzanie na mieszkaniowych książeczkach oszczędnościowych
70017	Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych
70019	Krajowy Fundusz Mieszkaniowy
70020	Fundusz Termomodernizacji
70021	Towarzystwa budownictwa społecznego
70022	Dopłaty do oprocentowania kredytów mieszkaniowych o stałej stopie procentowej

- 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków
- 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 70095 Pozostała działalność

#### **Dział 710 - Działalność usługowa**

- 71001 Zespoły usług projektowych
- 71002 Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego
- 71003 Biura planowania przestrzennego
- 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego
- 71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)
- 71012 Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej
- 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)
- 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne
- 71015 Nadzór budowlany
- 71017 Polskie Centrum Akredytacji
- 71018 Regionalne zarządy gospodarki wodnej
- 71019 Państwowa służba hydrologiczno-meteorologiczna
- 71020 Organizacja targów i wystaw
- 71021 Główny Urząd Geodezji i Kartografii
- 71030 Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym
- 71031 Centrum Badania Opinii Społecznej
- 71032 Agencja Mienia Wojskowego
- 71035 Cmentarze
- 71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 71095 Pozostała działalność
- 71097 Gospodarstwa pomocnicze

#### **Dział 720 - Informatyka**

- 72001 Zakłady techniki obliczeniowej
- 72002 Inne jednostki usług informatycznych
- 72095 Pozostała działalność
- 72097 Gospodarstwa pomocnicze

**Dział 730 - Nauka**

- 73001 Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk przyrodniczych
- 73002 Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk technicznych
- 73003 Projekty badawcze i celowe w dziedzinie nauk społecznych, humanistycznych i ścisłych
- 73005 Działalność statutowa i inwestycyjna jednostek naukowych oraz badania własne szkół wyższych
- 73006 Działalność wspomagająca badania
- 73007 Współpraca naukowa i naukowo-techniczna z zagranicą
- 73095 Pozostała działalność

**Dział 750 - Administracja publiczna**

- 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
  - 75002 Polski Komitet Normalizacyjny
  - 75004 Kancelaria Polskiej Akademii Nauk
  - 75006 Rządowe Centrum Legislacji
  - 75007 Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej
  - 75008 Izby skarbowe
  - 75009 Urzędy skarbowe
  - 75010 Urzędy kontroli skarbowej
  - 75011 Urzędy wojewódzkie
  - 75013 Izby celne i urzędy celne
  - 75015 Regionalne izby obrachunkowe
  - 75016 Samorządowe kolegia odwoławcze
  - 75017 Samorządowe sejmiki województw
  - 75018 Urzędy marszałkowskie
  - 75019 Rady powiatów
  - 75020 Starostwa powiatowe
  - 75022 Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)
  - 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)
  - 75045 Komisje poborowe
  - 75046 Komisje egzaminacyjne
- Rozdział ten nie dotyczy komisji egzaminacyjnych działających w systemie oświaty.
- 75051 Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
  - 75052 Wybory do Sejmu i Senatu
  - 75053 Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie
  - 75054 Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne
  - 75056 Spis powszechny i inne

- 75057 Placówki zagraniczne
- 75058 Działalność informacyjna i kulturalna prowadzona za granicą
- 75059 Operacje pokojowe
- 75060 Pomoc zagraniczna  
Rozdział ten obejmuje m.in. wydatki na pomoc techniczną dla państw w drodze transformacji i pomoc humanitarną.
- 75061 Ośrodek Studiów Wschodnich
- 75062 Polski Instytut Spraw Międzynarodowych
- 75063 Polski Komitet do spraw UNESCO
- 75064 Współpraca naukowo-techniczna z zagranicą
- 75065 Krajowa Szkoła Administracji Publicznej
- 75066 Komitety naukowe Polskiej Akademii Nauk
- 75067 Pomocnicze placówki naukowe i inne jednostki organizacyjne Polskiej Akademii Nauk
- 75068 Rada do Spraw Uchodźców
- 75069 Rządowe Centrum Studiów Strategicznych
- 75070 Centrum Personalizacji Dokumentów
- 75073 Urząd do Spraw Repatriacji i Cudzoziemców
- 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 75095 Pozostała działalność
- 75097 Gospodarstwa pomocnicze

**Dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa**

- 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa
- 75102 Naczelne organy sądownictwa
- 75103 Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
- 75104 Krajowa Rada Sądownictwa
- 75105 Rzecznik Interesu Publicznego
- 75106 Odznaczenia państwowe
- 75107 Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
- 75108 Wybory do Sejmu i Senatu

- 75109 Wyборы do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie
- 75110 Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne
- 75111 Współpraca naukowo-techniczna z zagranicą
- 75112 Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu
- 75178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 75195 Pozostała działalność
- 75197 Gospodarstwa pomocnicze

#### **Dział 752 - Obrona narodowa**

- 75201 Wojska Lądowe
- 75202 Wojska Lotnicze
- 75203 Marynarka Wojenna
- 75204 Centralne wsparcie
- 75205 Zespoły kontaktowe i struktury dowodzenia NATO
- 75206 Wojskowe Służby Informacyjne
- 75207 Żandarmeria Wojskowa
- 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego
- 75209 Prawosławny Ordynariat Wojska Polskiego
- 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe
- 75211 Pozostałe jednostki wojskowe
- 75212 Pozostałe wydatki obronne
- 75214 Wykonywanie funkcji Państwa Gospodarza (HNS)
- 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerwowych ze względu na potrzeby Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej
- 75216 Wojskowe Misje Pokojowe
- 75278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 75297 Gospodarstwa pomocnicze

#### **Dział 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne**

- 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego
  - 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne
  - 75303 Fundusz Ubezpieczeń Społecznych
  - 75304 Fundusz Alimentacyjny
  - 75305 Fundusz Emerytalno-Rentowy
  - 75306 Fundusz Prewencji i Rehabilitacji
  - 75307 Fundusz Administracyjny
  - 75308 Fundusz Rezerwy Demograficznej
  - 75309 Składki na ubezpieczenia społeczne
- Rozdział ten występuje wyłącznie w części 73 Zakład Ubezpieczeń Społecznych i obejmuje składki na ubezpieczenia społeczne finansowane z budżetu państwa za osoby przebywające na urloпах wychowawczych, za osoby pobierające zasiłek macierzyński oraz za osoby niepełnosprawne.
- 75311 Renty strukturalne
  - 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne
  - 75395 Pozostała działalność

#### **Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa**

- 75402 Komenda Główna Policji
- 75403 Jednostki terenowe Policji
- 75404 Komendy wojewódzkie Policji
- 75405 Komendy powiatowe Policji
- 75406 Straż Graniczna
- 75408 Biuro Ochrony Rządu
- 75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej
- 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej
- 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej
- 75412 Ochotnicze straże pożarne
- 75413 Pozostałe jednostki ochrony przeciwpożarowej
- 75414 Obrona cywilna
- 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego
- 75416 Straż Miejska

- 75417 Organizacja Traktatu Północnoatlantyckiego
- 75418 Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego
- 75419 Agencja Wywiadu
- 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 75495 Pozostała działalność
- 75497 Gospodarstwa pomocnicze

**Dział 755 - Wymiar sprawiedliwości**

- 75501 Centralne administracyjne jednostki wymiaru sprawiedliwości i prokuratury
- 75502 Jednostki sądownictwa powszechnego
- 75503 Sądy wojskowe
- 75504 Izby morskie
- 75505 Jednostki powszechne prokuratury
- 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury
- 75507 Instytuty naukowe resortu sprawiedliwości
- 75512 Więziennictwo
- 75513 Zakłady dla nieletnich
- 75578 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 75595 Pozostała działalność
- 75597 Gospodarstwa pomocnicze

**Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem**

- 75601 Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych  
W rozdziale tym ujmuje się wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych (zasady ogólne), wpływy ze zryczałtowanego podatku dochodowego oraz wpływy z karty podatkowej.
- 75602 Wpływy z podatku dochodowego od banków i pozostałych instytucji finansowych oraz wpłaty z zysku Narodowego Banku Polskiego
- 75603 Wpływy z podatku dochodowego od pozostałych osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
- 75605 Wpłaty z zysku przedsiębiorstw i jednoosobowych spółek
- 75606 Wpływy z podatku od towarów i usług

- 75607 Wpływy z podatku akcyzowego od alkoholu etylowego
- 75608 Wpływy z podatku akcyzowego od wina, pozostałych napojów fermentowanych i produktów pośrednich
- 75609 Wpływy z podatku akcyzowego od piwa
- 75610 Wpływy z podatku akcyzowego od paliw silnikowych
- 75611 Wpływy z podatku akcyzowego od samochodów osobowych
- 75612 Wpływy z podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych
- 75613 Wpływy z podatku akcyzowego od pozostałych wyrobów akcyzowych
- 75614 Wpływy z gier
- 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn oraz podatków i opłat lokalnych
- 75617 Wpływy z innych podatków od innych jednostek (poza wymienionymi w wyodrębnionych rozdziałach)
- 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw
- 75619 Wpływy z różnych rozliczeń
- 75620 Wpływy z rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu potrąceń
- 75621 Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
- 75622 Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
- 75623 Udziały województw w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
- 75624 Dywidendy
- 75625 Podatek akcyzowy od energii elektrycznej
- 75647 Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych  
W rozdziale tym ujmuje się w szczególności zadania w zakresie druku i kolportażu znaków akcyzy, formularzy podatkowych i druków resortowych oraz usług pocztowych i bankowych związanych z rozliczaniem podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych.

#### **Dział 757 - Obsługa długu publicznego**

- 75701 Obsługa zadłużenia zagranicznego, należności i innych operacji zagranicznych

- 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego
- 75703 Obsługa krajowych skarbowych papierów wartościowych
- 75704 Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego
- 75705 Obsługa kredytów podmiotów krajowych

**Dział 758 - Różne rozliczenia**

- 75801 Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego
- 75802 Część podstawowa subwencji ogólnej dla gmin
- 75803 Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów
- 75804 Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla województw
- 75805 Część rekompensująca subwencji ogólnej dla gmin
- 75806 Część drogowa subwencji ogólnej dla powiatów i województw
- 75809 Rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego
- 75810 Uzupełnienie funduszy statutowych banków i innych instytucji finansowych
- 75811 Rozliczenia z tytułu rachunków clearingowych, barterowych i specjalnych oraz różnice koeficjentowe
- 75812 Rozliczenia z międzynarodowymi organizacjami finansowymi
- 75813 Rozliczenia z tytułu odpowiedzialności Skarbu Państwa za wkłady oszczędnościowe ludności
- 75814 Różne rozliczenia finansowe
- 75815 Wpływy do wyjaśnienia
- 75816 Wpływy do rozliczenia
- 75817 Ogólna rezerwa budżetowa Rady Ministrów
- 75818 Rezerwy ogólne i celowe  
W rozdziale tym ujmuje się tylko rezerwy, których nie można podzielić na działy i rodzaje wydatków w okresie uchwalania budżetu, oraz rezerwy subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.
- 75820 Prywatyzacja
- 75822 Fundusz Kościelny
- 75823 Partie polityczne

- 75824 Komitety wyborcze (wyborców)
- 75850 Rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej z tytułu środków własnych

**Dział 801 - Oświata i wychowanie**

- 80101 Szkoły podstawowe
- 80102 Szkoły podstawowe specjalne
- 80104 Przedszkola
- 80105 Przedszkola specjalne
- 80110 Gimnazja
- 80111 Gimnazja specjalne
- 80113 Dowożenie uczniów do szkół
- 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół
- 80120 Licea ogólnokształcące
- 80121 Licea ogólnokształcące specjalne
- 80122 Licea wojskowe
- 80123 Licea profilowane
- 80124 Licea profilowane specjalne
- 80130 Szkoły zawodowe
- 80132 Szkoły artystyczne
- 80134 Szkoły zawodowe specjalne
- 80135 Szkolnictwo polskie za granicą
- 80136 Kuratoria oświaty
- 80140 Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego
- 80141 Zakłady kształcenia nauczycieli
- 80142 Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr
- 80143 Jednostki pomocnicze szkolnictwa
- 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione
- 80145 Komisje egzaminacyjne  
W rozdziale tym ujmuje się wszystkie komisje egzaminacyjne funkcjonujące w systemie oświaty.
- 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli

- 80147 Biblioteki pedagogiczne
- 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 80195 Pozostała działalność
- 80197 Gospodarstwa pomocnicze

**Dział 803 - Szkolnictwo wyższe**

- 80302 Wyższe szkoły wojskowe
- 80303 Wyższe szkoły służb publicznych
- 80304 Wyższe szkoły pożarnictwa
- 80306 Działalność dydaktyczna
- 80307 Jednostki pomocnicze szkolnictwa wyższego
- 80309 Pomoc materialna dla studentów
- 80310 Fundusz Pożyczek i Kredytów Studenckich
- 80378 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 80395 Pozostała działalność

**Dział 851 - Ochrona zdrowia**

- 85111 Szpitale ogólne
- 85112 Szpitale kliniczne
- 85115 Sanatoria
- 85116 Profilaktyczne domy zdrowia
- 85117 Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze
- 85118 Szpitale uzdrowiskowe
- 85119 Leczenie sanatoryjno-klimatyczne
- 85120 Lecznictwo psychiatryczne
- 85121 Lecznictwo ambulatoryjne
- 85131 Lecznictwo stomatologiczne
- 85132 Inspekcja Sanitarna
- 85133 Inspekcja Farmaceutyczna
- 85135 Kasy chorych
- 85136 Narodowy Fundusz Zdrowia
- 85137 Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych

- 85138 Dopłaty do oprocentowania kredytów udzielanych lekarzom, lekarzom stomatologom, pielęgniarkom i położnym oraz umorzenia tych kredytów
- 85141 Ratownictwo medyczne
- 85142 Kolumny transportu sanitarnego
- 85143 Publiczna służba krwi
- 85145 Zakłady dezynfekcji, dezynsekcji i deratyzacji
- 85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej
- 85148 Medycyna pracy
- 85149 Programy polityki zdrowotnej
- 85151 Świadczenia zdrowotne, leki i lecznicze środki techniczne
- 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS
- 85153 Zwalczanie narkomanii
- 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi
- 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
- 85157 Staże i specjalizacje medyczne
- 85158 Izby wytrzeźwień
- 85178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 85195 Pozostała działalność
- 85197 Gospodarstwa pomocnicze

### **Dział 852 – Pomoc społeczna**

- 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze  
W rozdziale tym poza wydatkami związanymi z działalnością placówek opiekuńczo-wychowawczych ujmuje się wydatki na usamodzielnienie osób opuszczających placówki opiekuńczo-wychowawcze, schroniska dla nieletnich, zakłady poprawcze i ośrodki szkolno-wychowawcze oraz na kontynuowanie nauki przez te osoby.
- 85202 Domy pomocy społecznej
- 85203 Ośrodki wsparcia
- 85204 Rodziny zastępcze

- 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej
- 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne  
W rozdziale tym ujmuje się zasiłki i pomoc w naturze oraz wydatki na opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, a także za osoby rezygnujące z pracy w związku z koniecznością sprawowania bezpośredniej, osobistej opieki nad ciężko chorym członkiem rodziny.
- 85215 Dodatki mieszkaniowe
- 85216 Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze
- 85217 Regionalne ośrodki polityki społecznej
- 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie
- 85219 Ośrodki pomocy społecznej
- 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej
- 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze
- 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
- 85231 Pomoc dla uchodźców
- 85232 Centra integracji społecznej
- 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 85295 Pozostała działalność
- 85297 Gospodarstwa pomocnicze

### **Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**

- 85305 Żłobki
- 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych  
W rozdziale tym ujmuje się wydatki ponoszone na zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej przez jednostki samorządu terytorialnego z ich dochodów własnych.
- 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności
- 85322 Fundusz Pracy
- 85323 Państwowy Fundusz Kombatantów

- 85324 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- 85325 Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
- 85329 Specjalistyczne ośrodki szkoleniowo-rehabilitacyjne
- 85330 Opieka i pomoc dla Polonii i Polaków za granicą
- 85332 Wojewódzkie urzędy pracy
- 85333 Powiatowe urzędy pracy
- 85334 Pomoc dla repatriantów
- 85335 Refundacja ulg dla inwalidów wojennych i wojskowych z tytułu ubezpieczenia OC i AC
- 85346 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
- 85347 Renta socjalna
- 85378 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 85395 Pozostała działalność
- 85397 Gospodarstwa pomocnicze

**Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza**

- 85401 Świetlice szkolne
- 85402 Specjalne ośrodki wychowawcze
- 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze
- 85404 Przedszkola
- 85405 Przedszkola specjalne
- 85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne
- 85407 Placówki wychowania pozaszkolnego
- 85410 Internaty i bursy szkolne
- 85411 Domy wczasów dziecięcych
- 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży
- 85413 Kolonie i obozy dla młodzieży polonijnej w kraju
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów
- 85416 Ochotnicze Hufce Pracy
- 85417 Szkolne schroniska młodzieżowe

- 85418 Przeciwdziałanie i ograniczanie skutków patologii społecznej
- 85419 Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze
- 85446 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
- 85478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 85495 Pozostała działalność
- 85497 Gospodarstwa pomocnicze

### **Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**

- 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód
- 90002 Gospodarka odpadami
- 90003 Oczyszczanie miast i wsi
- 90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach
- 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu
- 90006 Ochrona gleby i wód podziemnych
- 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji
- 90008 Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu
- 90009 Ochrona przed promieniowaniem jonizującym
- 90010 Działalność badawczo-rozwojowa
- 90011 Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
- 90012 EKO - Fundusz
- 90013 Schroniska dla zwierząt
- 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska
- 90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg
- 90016 Agencja Rozwoju Komunalnego
- 90017 Zakłady gospodarki komunalnej
- 90018 Ochrona brzegów morskich
- 90019 Wpływy z kar i opłat za korzystanie ze środowiska
- 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 90095 Pozostała działalność

### **Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

- 92101 Produkcja i opracowywanie filmów
- 92102 Dystrybucja i rozpowszechnianie filmów

92103	Zadania w zakresie kinematografii
92104	Działalność radiowa i telewizyjna
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury
92106	Teatry dramatyczne i lalkowe
92107	Teatry muzyczne, opery, operetki
92108	Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele
92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby
92110	Galerie i biura wystaw artystycznych
92113	Centra kultury i sztuki
92114	Pozostałe instytucje kultury
92115	Polska Agencja Prasowa
92116	Biblioteki
92117	Archiwa
92118	Muzea
92119	Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków
92120	Ochrona i konserwacja zabytków
92121	Służba Ochrony Zabytków
92122	Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa
92123	Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa
92124	Zarząd Rewaloryzacji Zespołów Zabytkowych Miasta Krakowa
92125	Fundusz Promocji Twórczości
92178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
92195	Pozostała działalność
92197	Gospodarstwa pomocnicze

**Dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody**

92501	Parki narodowe
92502	Parki krajobrazowe
92503	Rezerваты i pomniki przyrody
92504	Ogrody botaniczne i zoologiczne
92578	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

92595 Pozostała działalność

92597 Gospodarstwa pomocnicze

**Dział 926 - Kultura fizyczna i sport**

92601 Obiekty sportowe

92603 Komisja do Zwalczania Dopingu w Sporcie

92604 Instytucje kultury fizycznej

92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu

92606 Polska Konfederacja Sportu

92678 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

92695 Pozostała działalność

**ZAŁĄCZNIK nr 3****KLASYFIKACJA PARAGRAFÓW DOCHODÓW, PRZYCHODÓW I ŚRODKÓW**

(z objaśnieniami)

Klasyfikacja określona w tym załączniku dotyczy dochodów, przychodów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych (Dz. U. Nr ....., poz. ....).

Klasyfikacja paragrafów dochodów dla jednostek samorządu terytorialnego jest czterocyfrowa. Czwartą cyfrą jest zero lub niżej wymieniona odpowiednia cyfra.

1. Finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej  
Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z Unii Europejskiej, wykazywane w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 117 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych, w części zatytułowanej „Środki bezzwrotne pochodzące z programów pomocy przedakcesyjnej Unii Europejskiej”. Cyfrę 1 jednostki samorządu terytorialnego dodają odpowiednio do paragrafu 270 lub 629.

2. Współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej  
Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom samorządu terytorialnego, jako współfinansowanie programów wykazanych w załączniku do ustawy budżetowej, w części zatytułowanej „Środki bezzwrotne pochodzące z programów pomocy przedakcesyjnej Unii Europejskiej”. Cyfrę 2 jednostki samorządu terytorialnego dodają do odpowiednich paragrafów.

3. Finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych  
Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki pochodzące z pożyczek i kredytów zagranicznych z międzynarodowych instytucji finansowych, np. Banku Światowego (Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju), Europejskiego Banku Inwestycyjnego, Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju, Nordyckiego Inwestycyjnego Banku, Banku Rozwoju Rady Europy. Cyfrę 3 jednostki samorządu terytorialnego dodają do odpowiednich paragrafów.

4. Współfinansowanie pożyczek i kredytów zagranicznych

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom samorządu terytorialnego, jako współfinansowanie działań realizowanych z pożyczek i kredytów zagranicznych z międzynarodowych instytucji finansowych. Cyfrę 4 jednostki samorządu terytorialnego dodają do odpowiednich paragrafów.

#### 5. Finansowanie z innych środków bezzwrotnych

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki pochodzące z darowizn, grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje (np. grant rządu USA, Niderlandów itp.) wykazywane w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 61 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, w części zatytułowanej „Zestawienie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z innych źródeł zagranicznych i wydatków nimi finansowanych”. Cyfrę 5 jednostki samorządu terytorialnego dodają odpowiednio do paragrafu 270 lub 629.

#### 6. Współfinansowanie innych środków bezzwrotnych

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom samorządu terytorialnego, jako współfinansowanie środków pochodzących z darowizn, grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje (np. grant rządu USA, Niderlandów itp.). Cyfrę 6 jednostki samorządu terytorialnego dodają do odpowiednich paragrafów.

#### 7. Pozostałe

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom samorządu terytorialnego na pokrycie kosztów operacyjnych, a także wydatków ponoszonych w związku z działaniami integracyjnymi (dostosowawczymi do zadań unijnych), takich w szczególności, jak tłumaczenia, ekspertyzy lub szkolenia, które nie wynikają bezpośrednio z umów podpisanych z Unią Europejską. Cyfrę 7 jednostki samorządu terytorialnego dodają do odpowiednich paragrafów.

#### 8. Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z Unii Europejskiej z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności, wykazywane w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzonym na podstawie art. 61 ust. 4 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Cyfrę 8 jednostki samorządu terytorialnego dodają odpowiednio do paragrafu 270 lub 629.

## 9. Współfinansowanie programów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom samorządu terytorialnego, jako współfinansowanie programów wykazanych w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzonym na podstawie art. 61 ust. 4 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Cyfrę 9 jednostki samorządu terytorialnego dodają do odpowiednich paragrafów.

### Paragrafy

001 Podatek dochodowy od osób fizycznych

002 Podatek dochodowy od osób prawnych

003 Zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych

Paragraf ten obejmuje wpływy, o których mowa w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509 oraz z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384 Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679), oraz wpływy z ryczałtów określonych w art. 28, 29 i 30 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058 oraz z 2003 r. Nr 7, poz. 79 i Nr 45, poz. 39).

005 Podatek od gier

006 Cła

007 Podatek od towarów i usług od importu towarów (VAT)

- 008 Zryczałtowany podatek od towarów i usług od okazjonalnych przewozów osób
- 009 Podatek od pozostałych towarów i usług (VAT)
- 011 Podatek akcyzowy od wyrobów akcyzowych produkcji krajowej
- 012 Podatek akcyzowy od wyrobów akcyzowych importowanych
- 013 Wpływy z opłaty restrukturyzacyjnej
- 031 Podatek od nieruchomości
- 032 Podatek rolny
- 033 Podatek leśny
- 034 Podatek od środków transportowych
- 035 Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej
- 036 Podatek od spadków i darowizn
- 037 Podatek od posiadania psów
- 040 Wpływy z opłaty produktowej
- 041 Wpływy z opłaty skarbowej
- 042 Wpływy z opłaty komunikacyjnej  
Paragraf ten obejmuje opłaty z tytułu wydania tablic rejestracyjnych, praw jazdy, czasowych pozwoleń i innych druków.
- 043 Wpływy z opłaty targowej
- 044 Wpływy z opłaty miejscowej
- 045 Wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe
- 046 Wpływy z opłaty eksploatacyjnej
- 047 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 048 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu
- 049 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw
- 050 Podatek od czynności cywilnoprawnych
- 056 Zaległości z podatków zniesionych  
Paragraf ten obejmuje podatki zniesione, tj. wpływy z zaległości podatków i opłat, których podstawy wymiaru wygasły, i należności z nimi zrównanych,

jak również z zaległości przeniesionych do ewidencji zaległości zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach.

057 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności

Paragraf ten obejmuje grzywny oraz kary od ludności, wymierzane i pobierane przez sądy oraz właściwe organy administracji publicznej, między innymi grzywny wymierzane przez kolegia do spraw wykroczeń, grzywny nakładane w formie mandatu karnego oraz grzywny i kary pieniężne wymierzane na podstawie ustawy - Kodeks karny skarbowy.

058 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

059 Wpływy z opłat za koncesje i licencje

060 Wpływy z tytułu realizacji odpowiedzialności Skarbu Państwa za wkłady oszczędnościowe ludności

069 Wpływy z różnych opłat

Paragraf ten obejmuje opłaty pobierane przez jednostki administracji publicznej, wymiaru sprawiedliwości oraz inne jednostki budżetowe, a w szczególności:

- opłaty paszportowe,
- opłaty i koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczane na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego,
- należności i opłaty z tytułu przejmowania użytków rolnych na cele nierolnicze,
- opłaty za szczególne korzystanie z wód i urządzeń wodnych, stanowiących własność państwa,
- opłaty za wpisy do rejestru rozpowszechniania programów w sieciach kablowych,
- opłaty za czynności egzekucyjne i opłaty za zabezpieczenie należności,
- zwrot kosztów postępowania administracyjnego,
- opłaty egzaminacyjne,
- opłaty za legitymacje, druki meldunkowe, różne druki,

- opłaty za kształcenie studentów zagranicznych w Polsce na podstawie umów,
- wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w zakładach dla nieletnich,
- opłaty za uzyskanie akredytacji oraz opłaty za wydanie certyfikatu,
- opłaty za patenty krajowe,
- opłaty za patent europejski.

- 070 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych
- 071 Wpłaty z zysku Narodowego Banku Polskiego
- 072 Wpłaty z zysku przedsiębiorstw państwowych
- 073 Wpłaty z zysku jednoosobowych spółek Skarbu Państwa lub spółek jednostek samorządu terytorialnego
- 074 Dywidendy i kwoty uzyskane ze zbycia praw majątkowych
- 075 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze
- 076 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
- 077 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości
- 081 Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw  
Paragraf ten obejmuje wpłaty środków pozostałych po likwidacji lub upadłości przedsiębiorstw państwowych oraz wpłaty środków uzyskanych ze zbycia mienia pozostałego po likwidowanych lub upadłych przedsiębiorstwach państwowych, o których mowa w ustawie z dnia 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 112, poz. 981 i Nr 240, poz. 2055).
- 082 Wpływy ze składek na fundusze celowe
- 083 Wpływy z usług
- 084 Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych
- 085 Wpłaty zakładów pracy na PFRON

- 089 Odsetki za nieterminowe rozliczenia, płacone przez urząd skarbowy  
W budżecie państwa kwoty ujmowane w tym paragrafie wykazywane będą  
w każdym przypadku ze znakiem ujemnym, a w jednostkach samorządu  
terytorialnego - ze znakiem dodatnim.
- 090 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub  
pobranych w nadmiernej wysokości
- 091 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat
- 092 Pozostałe odsetki
- 096 Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej
- 097 Wpływy z różnych dochodów  
Paragraf ten obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi  
paragrafami, a w szczególności:
- rozliczenia z lat ubiegłych,
  - spłatę stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów,  
zwrot kosztów kształcenia w razie niepodjęcia przez absolwenta pracy itp.,
  - zwrot kosztów szkolenia pracowników,
  - wpłaty z konfiskaty mienia i przepadku przedmiotów na rzecz Skarbu  
Państwa,
  - wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań  
określanych przepisami prawa.
- 101 Wpływy środków specjalnych ze sprzedaży 5% akcji należących do Skarbu  
Państwa  
Paragraf ten obejmuje przychód ze sprzedaży 5% akcji należących do Skarbu  
Państwa, o którym mowa w art. 56 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 sierpnia  
1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz. U. z 2002 r. Nr 171, poz. 1397 i  
Nr 240, poz. 2055 oraz z 2003 r. Nr 60, poz. 535).
- 102 Wpływy środków specjalnych z 15% przychodów uzyskanych z prywatyzacji  
Paragraf ten obejmuje 15% przychodów uzyskanych z prywatyzacji, o których  
mowa w art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji  
i prywatyzacji (Dz. U. z 2002 r. Nr 171, poz. 1397 i Nr 240, poz. 2055 oraz  
z 2003 r. Nr 60, poz. 535).

- 103 Wpływy środków specjalnych z 2% przychodów uzyskanych z prywatyzacji  
Paragraf ten obejmuje 2% przychodów uzyskanych z prywatyzacji, o których mowa w art. 56 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz. U. z 2002 r. Nr 171, poz. 1397 i Nr 240, poz. 2055 oraz z 2003 r. Nr 60, poz. 535).
- 104 Wpływy z dopłat do gier liczbowych na rachunek środków specjalnych
- 105 Wpływy środków specjalnych z przychodów uzyskanych ze sprzedaży należących do Skarbu Państwa akcji i udziałów  
Paragraf ten obejmuje wpływy z przychodów, o których mowa w art. 56 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz. U. z 2002 r. Nr 171, poz. 1397 i Nr 240, poz. 2055 oraz z 2003 r. Nr 60, poz. 535).
- 150 Nierozliczone dochody otrzymane z placówek polskich za granicą  
Paragraf ten nie występuje w planowaniu i ma zastosowanie do sprawozdań miesięcznych, o których mowa w przepisach o sprawozdawczości budżetowej, sporządzanych przez dysponentów części budżetowych, którym podlegają jednostki budżetowe mające siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- 151 Różnice kursowe  
Paragraf ten nie występuje w planowaniu i ma zastosowanie do sprawozdań miesięcznych, o których mowa w przepisach o sprawozdawczości budżetowej, sporządzanych przez dysponentów części budżetowych, którym podlegają jednostki budżetowe mające siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- 201 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami
- 202 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 203 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)

- 211 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat
- 212 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 213 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu
- 221 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa
- 222 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 223 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa
- 231 Dotacje celowe otrzymane z gminy lub z miasta stołecznego Warszawy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
- 232 Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
- 233 Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
- 235 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego
- 236 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczonych ustawami
- 237 Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego
- 238 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego
- 239 Wpływy do budżetu ze środków specjalnych

- 241 Dotacja otrzymana z budżetu przez zakład budżetowy na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe
- 242 Dotacja otrzymana z budżetu przez gospodarstwo pomocnicze na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe
- 243 Dotacja z budżetu otrzymana przez fundusz celowy
- 244 Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych
- 245 Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
- 246 Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
- Paragraf ten obejmuje środki otrzymane od jednostek wymienionych w art. 5 pkt 4-11 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, przyznane na podstawie odrębnych przepisów, w tym m.in. środki, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania Polskiej Akademii Nauk oraz gospodarki finansowej jej placówek naukowych (Dz. U. Nr 162, poz. 1140).
- 251 Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład budżetowy
- 252 Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez szkołę wyższą
- 253 Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez jednostkę naukową i badawczo-rozwojową
- 255 Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez instytucję kultury
- 256 Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
- 257 Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
- 259 Dotacje podmiotowe z budżetu dla publicznych szkół i innych publicznych placówek oświatowo-wychowawczych

- 262 Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
- 265 Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład budżetowy
- 266 Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez gospodarstwo pomocnicze
- 270 Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł
- 271 Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących
- 273 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa przez użytkowników zabytków niebędących jednostkami budżetowymi na finansowanie i dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich przy tych zabytkach
- 284 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na finansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych  
Paragraf ten obejmuje dotacje celowe niezaliczone do paragrafów: 201 do 203, 211 do 213, 221 do 223.
- 290 Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących
- 291 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości
- 292 Subwencje ogólne z budżetu państwa
- 293 Wpływy z wpłat gmin do budżetu państwa
- 294 Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie

W jednostkach samorządu terytorialnego kwoty ujmowane w tym paragrafie wykazywane będą w każdym przypadku ze znakiem ujemnym, w budżecie państwa ze znakiem dodatnim.

- 295 Wpływy od jednostek na rzecz środków specjalnych  
Paragraf ten obejmuje w szczególności wpływy, o których mowa w art. 13 ust. 3b i 4c ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2002 r. Nr 7, poz. 58, Nr 19, poz. 185, Nr 74, poz. 676, Nr 81, poz. 731, Nr 113, poz. 984, Nr 115, poz. 996, Nr 153, poz. 1271, Nr 176, poz. 1457 i Nr 200, poz. 1688).
- 296 Przelewy redystrybucyjne  
Paragraf ten występuje tylko w zakładach budżetowych, środkach specjalnych i funduszach celowych i obejmuje przelewy środków między poszczególnymi dysponentami tego samego rodzaju środków.
- 297 Różne przelewy  
Paragraf ten występuje tylko w zakładach budżetowych, środkach specjalnych i funduszach celowych i obejmuje przelewy między różnymi rodzajami tych środków.
- 298 Wpływy do wyjaśnienia
- 299 Dotacje celowe otrzymane ze środków specjalnych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych z zakresu działalności bieżącej
- 609 Dotacje celowe otrzymane ze środków specjalnych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych
- 621 Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych
- 622 Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych
- 626 Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych

- 628 Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych  
Paragraf ten obejmuje środki otrzymane od jednostek wymienionych w art. 4 ust. 1 pkt 5-13 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych, przyznane na podstawie odrębnych przepisów.
- 629 Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł
- 630 Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych
- 631 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami
- 632 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 633 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)
- 641 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat
- 642 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 643 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu

- 651 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa
- 652 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 653 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa
- 661 Dotacje celowe otrzymane z gminy lub z miasta stołecznego Warszawy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
- 662 Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
- 663 Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
- 665 Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych
- 802 Inne wpływy z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym należności uboczne
- 806 Odsetki od udzielonych pożyczek i kredytów zagranicznych oraz od rachunków specjalnych
- 807 Wpłaty odsetek od podmiotów krajowych z tytułu udostępnionych kredytów zagranicznych oraz należności ubocznych z tytułu zaliczek udzielonych w latach ubiegłych
- 808 Dochody z tytułu krajowych skarbowych papierów wartościowych i krajowych kredytów
- 809 Dochody z tytułu skarbowych papierów wartościowych wyemitowanych za granicą

849            Dochody z tytułu otrzymanych z Unii Europejskiej kwot specjalnych ryczałtowych na poprawę płynności budżetowej

**ZAŁĄCZNIK nr 4****KLASYFIKACJA PARAGRAFÓW WYDATKÓW I ŚRODKÓW**

(z objaśnieniami)

Wymienione niżej paragrafy łączy się w grupy w następujący sposób:

Dotacje i subwencje	201 do 203, 211 do 213, 221 do 223, 231 do 233, 237 do 239, 241 do 247, 251 do 259, 262, 263, 265, 266, 270, 271, 273, 274, 281 do 285, 290 do 293 i 295 do 299
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	302, 303, 311 i 321 do 325
Wydatki bieżące	401 do 416, 420 do 432, 441 do 461, 471, 481, 491, 492, 495 do 497
Wydatki majątkowe	601 do 603, 605 do 614, 621 do 623, 626 do 629, 630 do 633, 641 do 643, 651 do 653, 661 do 663, 665 i 680
Rozliczenia z bankami	701
Obsługa długu publicznego	801, 802, 806, 807 i 810 do 814
Środki własne Unii Europejskiej	851 do 854

Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa. Czwartą cyfrą jest cyfra zero lub niżej wymieniona odpowiednia cyfra.

1. Finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej  
Symbol ten stosuje się dla wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach danego programu finansowanego ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej. Źródłem finansowania tych wydatków są środki z Unii Europejskiej przekazane jednostkom samorządu terytorialnego na rachunek specjalny. Ten symbol stosuje się także w przypadku programów regionalnych, kiedy środki z UE będą przekazywane przez odpowiedniego wojewodę bezpośrednio na rachunek wykonawcy realizującego działania na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

2. Współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji tych przedsięwzięć w ramach programów finansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej, co do których strona polska podjęła zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane. Działania finansowane przez stronę polską ujęte są w Memorandum Finansowym zawartym między Rządem RP a Komisją Europejską. Źródłem finansowania tych wydatków mogą być np. środki pochodzące z budżetu państwa oraz środki własne jednostek samorządu terytorialnego.

### 3. Finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć, których źródłem finansowania są środki pochodzące z pożyczek i kredytów zagranicznych z międzynarodowych instytucji finansowych, np. Banku Światowego (Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju), Europejskiego Banku Inwestycyjnego, Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju, Nordyckiego Inwestycyjnego Banku, Banku Rozwoju Rady Europy.

### 4. Współfinansowanie pożyczek i kredytów zagranicznych

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji tych przedsięwzięć finansowanych z pożyczek i kredytów zagranicznych, co do których strona polska podjęła zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane. Zobowiązanie strony polskiej potwierdzone jest w dokumentach przyznania pożyczek lub kredytów zagranicznych z międzynarodowych instytucji finansowych. Źródłem finansowania tych wydatków mogą być np. środki pochodzące z budżetu państwa oraz środki własne jednostek samorządu terytorialnego.

### 5. Finansowanie z innych środków bezzwrotnych

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć, których źródłem finansowania są środki pochodzące z darowizn, grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje (np. grant rządu USA, Niderlandów itp.).

### 6. Współfinansowanie innych środków bezzwrotnych

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji tych przedsięwzięć finansowanych z grantów i darowizn, co do których strona polska podjęła

zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane. Zobowiązanie strony polskiej potwierdzone jest w dokumentach przyznania grantów lub darowizn. Źródłem finansowania tych wydatków mogą być np. środki pochodzące z budżetu państwa oraz środki własne jednostek samorządu terytorialnego.

#### 7. Pozostałe

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wydatków związanych z finansowaniem tzw. kosztów operacyjnych, współfinansowaniem działań realizowanych w ramach programów wspólnotowych (są to programy, w których uczestnictwo Polski jest możliwe po uiszczeniu stosownej składki), a także wydatków ponoszonych w związku z działaniami integracyjnymi (dostosowawczymi do zadań unijnych) – polegającymi w szczególności na opracowywaniu tłumaczeń lub ekspertyz oraz przeprowadzaniu szkoleń, które nie wynikają bezpośrednio z umów podpisanych z Unią Europejską.

#### 8. Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach danego programu lub projektu finansowanego ze środków z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności.

#### 9. Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności

Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich tych wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, co do których strona polska podjęła zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane. Źródłem finansowania tych wydatków mogą być na przykład środki pochodzące z budżetu państwa bądź środki własne jednostek samorządu terytorialnego.

Objaśnienia do paragrafów 302, 303, 401 do 404, 409 i 410 opracowano w oparciu o przepisy wydane na podstawie art. 31 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439, z 1996 r. Nr 156, poz. 775, z 1997 r. Nr 88, poz. 554 i Nr 121, poz. 769, z 1998 r. Nr 99, poz. 632 i Nr 106, poz. 668 oraz z 2001 r. Nr 100, poz. 1080).

Paragrafy

- 201 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami
- 202 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 203 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)
- 211 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat
- 212 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 213 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu
- 221 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa
- 222 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 223 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa
- 231 Dotacje celowe przekazane gminie lub miastu stołecznemu Warszawie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
- 232 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
- 233 Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
- 237 Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych przez zakład budżetowy

- 238 Wpłata do budżetu części zysku przez gospodarstwo pomocnicze
- 239 Wpłata do budżetu ze środków specjalnych
- 241 Dotacja z budżetu dla zakładu budżetowego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe
- 242 Dotacja z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe
- 243 Dotacja z budżetu dla funduszu celowego
- 244 Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych
- 245 Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
- 246 Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
- Paragraf ten obejmuje środki przekazane przez jednostki wymienione w art. 4 ust 1 pkt 5-13 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych, przyznane na podstawie odrębnych przepisów, w tym m.in. środki, o których mowa w § 5 ust. 3 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania Polskiej Akademii Nauk oraz gospodarki finansowej jej placówek naukowych (Dz. U. Nr 162, poz. 1140).
- 247 Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
- Paragraf ten obejmuje środki przekazane przez jednostki wymienione w art. 4 ust. 1 pkt 5-13 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych, przyznane na podstawie odrębnych przepisów.
- 251 Dotacja podmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego
- 252 Dotacja podmiotowa z budżetu dla szkoły wyższej
- 253 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek naukowych i badawczo-rozwojowych
- 254 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty

- 255 Dotacja podmiotowa z budżetu dla instytucji kultury
- 256 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
- Paragraf ten obejmuje dotacje, o których mowa w art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408, z 1992 r. Nr 63, poz. 315, z 1994 r. Nr 121, poz. 591, z 1995 r. Nr 138, poz. 682, z 1996 r. Nr 24, poz. 110, z 1997 r. Nr 104, poz. 661, Nr 121, poz. 769 i Nr 158, poz. 1041, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, Nr 117, poz. 756 i Nr 162, poz. 1115, z 1999 r. Nr 28, poz. 255 i 256 i Nr 84, poz. 935, z 2000 r. Nr 3, poz. 28, Nr 12, poz. 136, Nr 43, poz. 489, Nr 84, poz. 948, Nr 114, poz. 1193 i Nr 120, poz. 1268, z 2001 r. Nr 5, poz. 45, Nr 88, poz. 961, Nr 100, poz. 1083, Nr 111, poz. 1193, Nr 113, poz. 1207, Nr 126, poz. 1382, 1383 i 1384 i Nr 128, poz. 1407, z 2002 r. Nr 113, poz. 984 oraz z 2003 r. Nr 45, poz. 391), z wyjątkiem pkt 3, który dotyczy inwestycji i zakupów inwestycyjnych klasyfikowanych do paragrafu 622 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych.
- 257 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
- 258 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
- 259 Dotacje podmiotowe z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego oraz przez osobę fizyczną
- 262 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
- 263 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
- 265 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego
- 266 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego
- 270 Subwencje dla partii politycznych

- 271 Wydatki na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących
- 273 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa użytkownikom zabytków niebędącym jednostkami budżetowymi na finansowanie i dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich przy tych zabytkach
- 274 Pomoc zagraniczna  
Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki na pomoc techniczną dla państw w drodze transformacji i pomoc humanitarną (z wyjątkiem wydatków finansowanych w szczególności z paragrafów 281 do 283, 422 do 424 i 430).
- 281 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom
- 282 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom
- 283 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
- 284 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych  
Paragraf ten obejmuje dotacje celowe niezaliczone do paragrafów: 201 do 203, 211 do 213, 221 do 223.
- 285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego
- 290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących
- 291 Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości
- 292 Subwencje ogólne z budżetu państwa
- 293 Wpłaty gmin do budżetu państwa
- 295 Wpłaty jednostek na rzecz środków specjalnych

Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty, o których mowa w art. 13 ust. 3a i 4a ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2002 r. Nr 7, poz. 58, Nr 19, poz. 185, Nr 74, poz. 676, Nr 81, poz. 731, Nr 113, poz. 984, Nr 115, poz. 996, Nr 153, poz. 1271, Nr 176, poz. 1457 i Nr 200, poz. 1688).

296

Przelewy redystrybucyjne

Paragraf ten występuje tylko w zakładach budżetowych, środkach specjalnych i funduszach celowych i obejmuje przelewy środków między poszczególnymi dysponentami tego samego rodzaju środków.

297

Różne przelewy

Paragraf ten występuje tylko w zakładach budżetowych, środkach specjalnych i funduszach celowych i obejmuje przelewy między różnymi rodzajami tych środków.

298

Pozostałe rozliczenia z bankami

Paragraf ten obejmuje rozliczenia z bankami niezaliczone do paragrafów: 701 i 801.

299

Dotacje celowe ze środków specjalnych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych z zakresu działalności bieżącej

302

Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń

Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze niezaliczone do wynagrodzeń, a w szczególności:

- świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktycznych posiłków i napojów), oraz ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego,
- ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy,
- zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe z wyłączeniem zasiłków na zagospodarowanie nauczycieli,
- dodatki mieszkaniowe i wiejskie dla nauczycieli,

- środki wydawane do spożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu (m.in. w zakładach gastronomicznych, placówkach żywienia przyzakładowego, placówkach opiekuńczo-wychowawczych, zakładach dla nieletnich, służbie zdrowia, w domach pomocy społecznej, domach wczasowych, marynarzom i rybakom oraz dodatków kalorycznych wypłacanych na podstawie odrębnych przepisów),
- umundurowanie i ekwiwalenty za umundurowanie, jeśli uprawnienie lub obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw,
- wypłaty dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych oraz nagrody związane z tymi projektami, a także nagrody za osiągnięcie wymiernych efektów ekonomicznych wdrażania nowych rozwiązań technicznych i organizacyjnych, będących wynikami prac badawczych,
- nagrody o charakterze szczególnym, a zwłaszcza nagrody resortowe, nagrody konkursowe, nagrody za szczególne osiągnięcia w zakresie prac badawczych oraz zastosowania ich wyników w praktyce, nagrody Prezesa Rady Ministrów za wyróżniające się rozprawy doktorskie i habilitacyjne oraz za działalność naukową, nagrody za ratownictwo morskie, nagrody dla krwiodawców, nagrody za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury, nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe,
- odprawy pieniężne wypłacane z tytułu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo zmniejszenia zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy,
- jednorazowe odszkodowania z tytułu stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu albo śmierci oraz odszkodowania za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy, przysługujące od pracodawcy,
- zasądzone odszkodowania w sprawach ze stosunku pracy,

- dodatkowe wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym, z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych na podstawie umowy cywilnoprawnej,
- wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli,
- świadczenia przysługujące mianowanym urzędnikom państwowym w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku reorganizacji urzędu lub jego likwidacji,
- uposażenia, nagrody i zapomogi oraz inne należności wypłacane żołnierzom niezawodowym, z wyjątkiem nadterminowych, oraz funkcjonariuszom w służbie kandydackiej,
- ustawowe należności dla żołnierzy i funkcjonariuszy, między innymi takie, jak: równoważniki za brak kwatery stałej, równoważniki remontowe, pomoc mieszkaniowa, gratyfikacje urlopowe, dopłaty do wypoczynku, należności za przejazd na urlop,
- odprawy pośmiertne,
- jednorazowe odszkodowania wypłacane żołnierzom zawodowym z tytułu skrócenia przez organ wojskowy okresu wypowiedzenia stosunku służbowego zawodowej służby wojskowej.

303

Różne wydatki na rzecz osób fizycznych

Paragraf ten obejmuje wydatki osobowe oraz wydatki z tytułu świadczeń rzeczowych niezaliczone do paragrafów 302, 311, 321 do 323, 401 do 410, między innymi:

- diety poselskie, senatorskie, członków Rady Służby Cywilnej, Rady Statystyki i inne,
- diety dla radnych jednostek samorządu terytorialnego i członków komisji organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego,
- pomoc finansową państwa na bieżące naprawy prywatnych domów wielomieszkaniowych oraz dopłaty do energii cieplnej (z kotłowni własnych),
- wynagrodzenia wypłacane na podstawie odrębnych przepisów osobom, które wykonują określone czynności na polecenie właściwych organów,

w szczególności biegłym w postępowaniu dochodzeniowym, sądowym i administracyjnym, wynagrodzenia za czynności arbitrów, wynagrodzenia tłumaczy przysięgłych, wynagrodzenia kuratorów zastępujących strony w postępowaniu,

- wynagrodzenia wypłacane osobom fizycznym za udział w komisjach, komitetach, radach nadzorczych, zarządach spółek, jury w konkursach, radach naukowych i naukowo-technicznych, niezależnie od sposobu ich powoływania,
- zasądzone renty,
- pozostałe wydatki związane z postępowaniem sądowym i prokuratorskim, a w szczególności: ryczałty wypłacane kuratorom społecznym, ryczałty wypłacane kuratorom zawodowym z tytułu przeprowadzonych wywiadów, rekompensaty dla ławników niepozostających w stosunku pracy za czas wykonywania czynności w sądzie, świadczenia związane z postępowaniem mediacyjnym, zwrot utraconych wynagrodzeń świadków oraz ławników pozostających w stosunku pracy w związku z wykonywaniem czynności w sądzie, zwrot kosztów diet, przejazdów i noclegów ławnikom, biegłym i świadkom.

311

#### Świadczenia społeczne

Paragraf ten obejmuje świadczenia społeczne na rzecz osób fizycznych, przewidziane w obowiązujących przepisach i układach zbiorowych pracy, a w szczególności:

- emerytury i renty,
- świadczenia z tytułu ubezpieczeń społecznych pokrywane ze środków funduszy celowych,
- świadczenia wypłacane ze środków Funduszu Pracy,
- zapomogi dla podopiecznych,
- zasiłki dla rodzin osób odbywających służbę wojskową,
- zapomogi dla dzieci w rodzinach zastępczych,
- zaopatrzenie inwalidów w przedmioty ortopedyczne,

- doraźne zaopatrzenie inwalidów w sprzęt domowy, bieliznę, pościel, odzież i inne,
- świadczenia wypłacane w ramach pomocy społecznej,
- dodatki mieszkaniowe,
- zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze,
- świadczenia społeczne, zlecone do wypłaty, podlegające finansowaniu ze środków budżetu państwa, między innymi ryczałty energetyczne, dodatki kombatanckie, świadczenia dla osób deportowanych,
- uposażenia sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne,
- świadczenie pieniężne z budżetu państwa dla byłych olimpijczyków.

321	Stypendia i zasiłki dla studentów
322	Dopłaty do zakwaterowania i wyżywienia studentów
323	Dopłaty do Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich
324	Stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów
325	Stypendia różne

Paragraf ten obejmuje w szczególności:

- stypendia doktoranckie i stypendia naukowe,
- stypendia ministra dla studentów za osiągnięcia w nauce,
- stypendia dla osób kierowanych: za granicę w celu prowadzenia badań naukowych, na studia wyższe, studia doktoranckie i podyplomowe, staże naukowe, artystyczne, habilitacyjne i inne staże oraz kursy podnoszące kwalifikacje,
- stypendia dla osób niebędących obywatelami polskimi, przyjeżdżających do Polski w celu odbycia studiów, studiów doktoranckich i podyplomowych, stażu naukowego, artystycznego oraz specjalizacyjnego, praktyk zawodowych oraz przewodów kwalifikacyjnych I i II stopnia,
- świadczenia w zakresie zakwaterowania i wyżywienia w czasie kilkudniowych konsultacji, przysługujące nauczycielom studiującym zaocznie,

- stypendia przyznawane osobom zajmującym się twórczością artystyczną, upowszechnianiem i ochroną dóbr kultury.

401 Wynagrodzenia osobowe pracowników

402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej

Paragraf ten obejmuje wynagrodzenia osób należących do korpusu służby cywilnej (pracowników i urzędników służby cywilnej), o których mowa w ustawie z dnia 18 grudnia 1998 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 1999 r. Nr 49, poz. 483, Nr 70, poz. 778 i Nr 110, poz. 1255, z 2001 r. Nr 102, poz. 1116, Nr 111, poz. 1194, Nr 128, poz. 1403 i Nr 154, poz. 1800 oraz z 2002 r. Nr 150, poz. 1237, Nr 153, poz. 1271, Nr 238, poz. 2025 i Nr 240, poz. 2052).

403 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów

Wynagrodzenia osobowe, o których mowa w paragrafach 401 do 403, obejmują wynagrodzenia i inne świadczenia z tytułu pracy, wypłacane lub wydane w naturze (odpowiednio przeliczone): pracownikom - należne z tytułu istniejącego stosunku pracy, osobom wykonującym pracę nakładczą - należne z tytułu umowy o pracę nakładczą, młodocianym - z tytułu umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego i osobom pełnoletnim, które kończą naukę zawodu na warunkach określonych dla młodocianych.

Wynagrodzenia osobowe obejmują w szczególności:

- wynagrodzenia zasadnicze w formie czasowej, akordowej, prowizyjnej i innej,
- dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy,
- premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe,
- dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych,
- wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz niewynikające z zakresu czynności,
- wynagrodzenia za czynności przewidziane do wykonania poza normalnymi godzinami pracy w zakładzie lub w innym miejscu wyznaczonym przez pracodawcę (np. dyżury, pełnienie pogotowia domowego),
- dopłaty (dodatki) wyrównawcze (np. wyrównanie do wysokości kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na podstawie odrębnych przepisów),

- wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane ze środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju niezawinionego przez pracownika i inne),
- nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne,
- uposażenia posłów i senatorów wraz z uposażeniem dodatkowym, odprawy emerytalne, rentowe i parlamentarne posłów i senatorów,
- świadczenia o charakterze deputatowym (wartość świadczeń w części nieopłaconej przez pracownika) lub ich ekwiwalenty pieniężne (np. deputaty węglowe, energetyczne, środków spożywczych),
- świadczenia odszkodowawcze (np. w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia, świadczenia wyrównawcze wypłacane pracownikom, którzy wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej doznali stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu).

Do wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.

404                   Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Paragraf ten obejmuje wydatki ponoszone zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, z 1998 r. Nr 155, poz. 1014, z 1999 r. Nr 72, poz. 802 i Nr 110, poz. 1255 oraz z 2002 r. Nr 74, poz. 676).

405                   Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy

Paragraf ten obejmuje:

- uposażenia zasadnicze wraz z dodatkami, nagrody uznaniowe i zapomogi dla: żołnierzy zawodowych, żołnierzy pełniących nadterminową służbę wojskową oraz policjantów, funkcjonariuszy Służby Więziennej, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej oraz funkcjonariuszy celnych.

406                   Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy

Paragraf ten obejmuje: inne należności (świadczenia) przysługujące żołnierzom zawodowym i nadterminowym oraz funkcjonariuszom, niezaliczone do paragrafu 405.

407 Nagrody roczne dla żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy

408 Uposażenia oraz świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby

409 Honoraria

Paragraf ten obejmuje w szczególności:

- wynagrodzenie przekazywane autorowi lub artyście wykonawcy z tytułu korzystania z utworu lub artystycznego wykonywania przez podmioty wypłacające wynagrodzenie, jeżeli utwór lub artystyczne wykonanie zostały stworzone przez pracowników na podstawie umowy o pracę lub przez osoby fizyczne na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło,
- wynagrodzenia (tantiemy) wypłacane twórcom lub artystom wykonawcom przez organizacje zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi,
- wynagrodzenia za opracowania naukowe i badawczo-rozwojowe wykonywane przez pracowników jednostek naukowych i jednostek badawczo-rozwojowych, stanowiące wykładnik działalności twórczej,
- wynagrodzenia i tantiemy wypłacane twórcom przez stowarzyszenia twórców,
- wynagrodzenia za opracowania naukowo-badawcze i rozwojowe wykonywane przez pracowników placówek naukowych i szkół wyższych poza obowiązującym ich czasem pracy lub poza obowiązującym wymiarem zajęć - wyłącznie w zakresie prac twórczych.

410 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne

Paragraf ten obejmuje wynagrodzenia osób fizycznych należne za zleczone czynności wykonywane na podstawie umowy agencyjnej, opłacane od dokonywanych transakcji kupna lub sprzedaży oraz wykonywanych usług o określonej wysokości stawki prowizyjnej.

- 411 Składki na ubezpieczenia społeczne
- 412 Składki na Fundusz Pracy
- Paragraf ten obejmuje wydatki z tytułu składek na Fundusz Pracy, uiszczanych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 grudnia 1994 r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (Dz. U. z 2003 r. Nr 58, poz. 514).
- 413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne
- Paragraf ten obejmuje składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45, poz. 391).
- 414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 i Nr 160, poz. 1082, z 1998 r. Nr 99, poz. 628, Nr 106, poz. 668, Nr 137, poz. 887, Nr 156, poz. 1019, Nr 162, poz. 1118 i 1126, z 1999 r. Nr 49, poz. 486, Nr 90, poz. 1001, Nr 95, poz. 1101 i Nr 111, poz. 1280, z 2000 r. Nr 48, poz. 550 i Nr 119, poz. 1249, z 2001 r. Nr 39, poz. 459, Nr 100, poz. 1080, Nr 125, poz. 1368, Nr 129, poz. 1444 i Nr 154, poz. 1792 i 1800, z 2002 r. Nr 169, poz. 1387, Nr 200, poz. 1679 i 1683 i Nr 241, poz. 2074 oraz z 2003 r. Nr 7, poz. 79).
- 415 Dopłaty w spółkach prawa handlowego
- Paragraf ten obejmuje dopłaty, o których mowa w art. 177 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z 2001 r. Nr 102, poz. 1117 oraz z 2003 r. Nr 49, poz. 408).
- 416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych
- Paragraf ten obejmuje między innymi wydatki, o których mowa w art. 60 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408, z 1992 r. Nr 63, poz. 315, z 1994 r. Nr 121, poz. 591, z 1995 r. Nr 138, poz. 682, z 1996 r. Nr 24, poz. 110, z 1997 r. Nr 104, poz. 661, Nr 121,

poz. 769 i Nr 158, poz. 1041, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, Nr 117, poz. 756 i Nr 162, poz. 1115, z 1999 r. Nr 28, poz. 255 i 256 i Nr 84, poz. 935, z 2000 r. Nr 3, poz. 28, Nr 12, poz. 136, Nr 43, poz. 489, Nr 84, poz. 948, Nr 114, poz. 1193 i Nr 120, poz. 1268, z 2001 r. Nr 5, poz. 45, Nr 88, poz. 961, Nr 100, poz. 1083, Nr 111, poz. 1193, Nr 113, poz. 1207, Nr 126, poz. 1382, 1383 i 1384 i Nr 128, poz. 1407, z 2002 r. Nr 113, poz. 984 oraz z 2003 r. Nr 45, poz. 391) oraz w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 lipca 1985 r. o jednostkach badawczo – rozwojowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 33, poz. 388 oraz z 2002 r. Nr 74, poz. 676, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1683 i Nr 240, poz. 2052).

420 Fundusz operacyjny

421 Zakup materiałów i wyposażenia

Nie zalicza się do tego paragrafu zakupów dokonanych z paragrafów 422-425, a także zakupów dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych.

422 Zakup środków żywności

Paragraf ten obejmuje pełne wydatki na zakup produktów żywnościowych dla osób korzystających z internatów i stołówek, dla dzieci w żłobkach i przedszkolach, chorych w szpitalach, krwiodawców, podopiecznych w zakładach opiekuńczych, wychowanków zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich, uczestników obozów, więźniów, żołnierzy itp. Opłaty za wyżywienie obejmują odpowiednie podziały dochodów. Paragraf ten obejmuje także wydatki na zakup i utrzymanie inwentarza żywego, przeznaczonego do uboju na własne potrzeby wymienionych zakładów, w wypadku gdy wydatki te nie są objęte planem finansowym gospodarstwa pomocniczego.

423 Zakup leków i materiałów medycznych

Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki zakładów leczniczych i sanitarnych, zakładów dla podopiecznych, zakładów dla nieuleczalnie chorych, wydatki jednostek wymiaru sprawiedliwości, wydatki zakładów weterynaryjnych, inspekcji sanitarnych na zakup leków, wydatki na zakup:

krwi od krwiodawców, środków opatrunkowych, opakowań do leków, błon, papierów i chemikaliów rentgenowskich, materiałów do analiz itp.

424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

425 Zakup sprzętu i uzbrojenia

Paragraf ten służy do wyodrębnienia wydatków ponoszonych na zakup specjalistycznego sprzętu i uzbrojenia wykorzystywanego na potrzeby obronności i bezpieczeństwa publicznego i występuje w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, w Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, w Agencji Wywiadu i w budżetach wojewodów - w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa i w Ministerstwie Sprawiedliwości – w dziale 755 Wymiar sprawiedliwości.

426 Zakup energii

Paragraf ten obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody.

427 Zakup usług remontowych

Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami 401 do 403, 405 do 406 i 408 do 410), a w szczególności:

- usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu,
- usługi budowlano-montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych,
- usługi w zakresie remontów dróg.

428 Zakup usług zdrowotnych

429 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego

Paragraf ten obejmuje świadczenia zdrowotne, o których mowa w art. 197 ust. 5 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45, poz. 391).

430

#### Zakup usług pozostałych

Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług (z wyjątkiem usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami 401 do 403, 405 do 406 i 408 do 410, oraz usług niewymienionych w paragrafach 426 do 429, 431, 432 i 461), a w szczególności:

- usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie, kopiowanie,
- usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, między innymi: opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu przy zakupach loco magazyn dostawcy, wraz z kosztami załadowania i wyładowania, jeśli nie zostały one wyodrębnione w rachunku za transport, np. transport opału z dostawą do piwnic,
- opłaty za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne,
- usługi w zakresie utrzymania dróg,
- usługi pralnicze,
- usługi kominiarskie, wywóz śmieci, utrzymanie parków i zieleńców,
- usługi ośrodków mechanicznego i automatycznego przetwarzania danych,
- dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół,
- usługi świadczone odpłatnie przez gospodarstwa pomocnicze na rzecz macierzystej jednostki budżetowej,
- usługi komunalne i mieszkaniowe, między innymi: opłaty za wynajem sal, wydatki związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych, wydatki na utrzymanie cudzoziemców (np. hotele, wyżywienie, przejazdy), czynsze lokalowe, opłaty za usługi pogrzebowe, np. dotyczące osób zasłużonych, podopiecznych,
- usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: zwroty kosztów wyżywienia w internatach wychowanków domów dziecka i innych zakładów opiekuńczo-wychowawczych, wydatki dotyczące przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczniów i dzieci na wycieczkach

oraz imprezach urządzanych w ramach programów nauczania i wychowania, opłaty za studia w zakresie doksztalcania kadr, organizowane przez szkoły wyższe,

- usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i wypoczynku, między innymi: opłaty radiofoniczne i telewizyjne, opłaty za usługi rozrywkowe, turystyczne i inne,
- usługi naukowo-badawcze,
- usługi różne, między innymi: usługi reklamowe, usługi dotyczące ogłoszeń, obwieszczeń, ekspertyz wykonywanych przez osoby prawne, rozprawdzania pism, przeglądów samochodów, zakupu tablic rejestracyjnych,
- koszty i prowizje bankowe,
- usługi w zakresie utrzymania infrastruktury zapewniającej dostęp do portów i infrastruktury portowej,
- usługi w zakresie robót związanych z ochroną brzegu morskiego,
- usługi w zakresie ratownictwa morskiego.

431 Wydatki na sfinansowanie kosztów emisji skarbowych papierów wartościowych oraz innych kosztów i prowizji

432 Staże i specjalizacje medyczne

441 Podróże służbowe krajowe

Paragraf ten obejmuje wydatki na podróże służbowe krajowe, ponoszone zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990), inne wydatki zaliczone na podstawie odrębnych przepisów do wydatków na podróże służbowe krajowe, np. zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdy miejscowe pracowników, wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy

lub poza stałym miejscem zamieszkania oraz przeniesieniem do pracy w innej miejscowości.

442 Podróże służbowe zagraniczne

Paragraf ten obejmuje wydatki na podróże służbowe zagraniczne, ponoszone zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991), a w szczególności:

- podróże służbowe zagraniczne pracowników własnych (przejazdy, diety i noclegi),
- podróże służbowe zagraniczne osób niebędących pracownikami własnymi.

443 Różne opłaty i składki

Paragraf ten obejmuje różnego rodzaju płatności oraz składki wpłacane na rzecz instytucji krajowych i zagranicznych, między innymi:

- opłaty za ubezpieczenia samochodów i innych pojazdów (łącznie z kierowcą i pasażerami),
- opłaty za patenty krajowe,
- opłaty za patent europejski,
- opłaty za zgłaszane wynalazki,
- składki na rzecz stowarzyszeń krajowych, inne,
- kaucje i wkłady mieszkaniowe,
- koszty ubezpieczeń chorobowych praktykantów,
- różne ubezpieczenia rzeczowe.

444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Paragraf ten obejmuje:

- wydatki ponoszone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, Nr 118, poz. 561, Nr 139, poz. 647 i Nr 147, poz. 686, z 1997 r. Nr 82, poz. 518 i Nr 121, poz. 770 oraz z 1998 r. Nr 75, poz. 486 i Nr 113, poz. 717 oraz z 2002 r. Nr 135, poz. 1146),

- wydatki ponoszone z funduszu socjalnego tworzonego na podstawie art. 27 ustawy z dnia 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin (Dz. U. z 2002 r. Nr 11, poz. 108 i Nr 74, poz. 676 oraz z 2003 r. Nr 56, poz. 498),
- wydatki ponoszone z funduszu socjalnego tworzonego na podstawie art. 27 ustawy z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. Nr 53, poz. 214, z 1995 r. Nr 4, poz. 17, z 1997 r. Nr 28, poz. 153, z 1998 r. Nr 162, poz. 1118, z 1999 r. Nr 106, poz. 1215, z 2000 r. Nr 122, poz. 1313, z 2001 r. Nr 27, poz. 298 i Nr 81, poz. 877, z 2002 r. Nr 74, poz. 676 oraz z 2003 r. Nr 56, poz. 498),
- wydatki ponoszone zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 1997 r. Nr 56, poz. 357, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 i Nr 162, poz. 1118, z 2000 r. Nr 12, poz. 136, Nr 19, poz. 239, Nr 22, poz. 291 i Nr 122, poz. 1323, z 2001 r. Nr 111, poz. 1194 Nr 128, poz. 1404, Nr 144, poz. 1615 oraz z 2002 r. Nr 4, poz. 32, Nr 113, poz. 984 i Nr 240, poz. 2052),
- wydatki ponoszone zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 12 września 1990 r. o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 65, poz. 385, z 1992 r. Nr 54, poz. 254 i Nr 63, poz. 314, z 1994 r. Nr 1, poz. 3, Nr 43, poz. 163, Nr 105, poz. 509, Nr 121, poz. 591, z 1996 r. Nr 5, poz. 34 i Nr 24, poz. 110, z 1997 r. Nr 28, poz. 153, Nr 96, poz. 590, Nr 104, poz. 661, Nr 121, poz. 770 i Nr 141, poz. 943, z 1998 r. Nr 50, poz. 310, Nr 106, poz. 668 i Nr 162, poz. 1115 i 1118, z 2000 r. Nr 120, poz. 1268 i Nr 122, poz. 1314, z 2001 r. Nr 85, poz. 924, Nr 103, poz. 1129, Nr 111, poz. 1193 i 1194 i Nr 126, poz. 1383, z 2002 r. Nr 4, poz. 33 i 34, Nr 150, poz. 1239, Nr 153, poz. 1271 i Nr 200, poz. 1683 oraz z 2003 r. Nr 65, poz. 595).

445                    Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów  
i prokuratorów

446                    Podatek dochodowy od osób prawnych

- 447 Cła
- 448 Podatek od nieruchomości
- 449 Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
- 450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
- 451 Opłaty na rzecz budżetu państwa
- 452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
- 453 Podatek od towarów i usług (VAT)
- 454 Składki do organizacji międzynarodowych
- 455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
- Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki na szkolenia centralne, powszechne, specjalistyczne oraz szkolenia prowadzone w ramach studium zarządzania strategicznego dla dyrektorów generalnych, szkolenia w ramach indywidualnego programu rozwoju zawodowego urzędnika służby cywilnej, a także na szkolenia związane z organizacją służby przygotowawczej. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia członków korpusu służby cywilnej.
- 456 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości
- 457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat
- 458 Pozostałe odsetki
- 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych
- Paragraf ten obejmuje między innymi odszkodowania Skarbu Państwa dla osób niesłusznie represjonowanych.
- 460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
- 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
- Paragraf ten obejmuje w szczególności:
- należności akademii medycznych i innych instytucji wyznaczonych do wydawania opinii,

- koszty nieopłaconej pomocy prawnej udzielanej z urzędu,
- koszty egzekucji komorniczej,
- obserwacje szpitalne,
- koszty przewozu zwłok,
- sesje wyjazdowe sądu,
- koszty sprowadzania i przewozu oskarżonego, świadków i biegłych,
- opłaty za parkingi i holowanie zabezpieczonych pojazdów,
- doręczanie wezwań i innych pism,
- koszty kontroli i utrwalania rozmów telefonicznych,
- ogłoszenia w prasie, radiu i telewizji.

471 Fundusz dyspozycyjny

Paragraf ten obejmuje wydatki dyspozycyjne, planowane wyłącznie na podstawie szczególnych przepisów.

481 Rezerwy

Paragraf ten nie obejmuje rezerw wymienionych w paragrafie 680.

491 Wydatki środka specjalnego na cele związane z zaspokojeniem roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa

Paragraf ten dotyczy wydatków, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz. U. z 2002 r. Nr 171, poz. 1397 i Nr 240, poz. 2055 oraz z 2003 r. Nr 60, poz. 535).

492 Dofinansowanie ze środka specjalnego procesów likwidacyjnych i uzupełnienie środków na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego przedsiębiorstw państwowych oraz spółek, w których Skarb Państwa jest udziałowcem lub akcjonariuszem

Paragraf ten dotyczy wydatków, o których mowa w art. 49 ust. 3 ustawy z dnia 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 112, poz. 981 i Nr 240, poz. 2055) oraz w art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (Dz. U. Nr 106, poz. 493 i Nr 156, poz. 775, z 1997 r. Nr 106, poz. 673, Nr 115, poz. 741 i Nr 141, poz. 943, z 1998 r. Nr 155,

poz. 1014, z 2000 r. Nr 48, poz. 550, z 2001 r. Nr 4, poz. 26 oraz z 2002 r. Nr 25, poz. 253 i Nr 240, poz. 2055).

495 Różnice kursowe

Paragraf ten nie występuje w planowaniu i ma zastosowanie w sprawozdaniach, o których mowa w przepisach o sprawozdawczości budżetowej, dysponentów części budżetowych, którym podlegają jednostki budżetowe mające siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

496 Stałe zaliczki do rozliczenia udzielone placówkom polskim za granicą

497 Nierozliczone środki budżetowe przekazane jednostkom budżetowym mającym siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej na finansowanie wydatków

Paragraf ten nie występuje w planowaniu i ma zastosowanie w sprawozdaniach miesięcznych dysponentów części budżetowych, którym podlegają jednostki budżetowe mające siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Dotyczy środków przekazanych placówkom w trybie § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333), ujmowanych w sprawozdaniach miesięcznych, o których mowa w przepisach o sprawozdawczości budżetowej.

601 Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

602 Wydatki na wniesienie wkładów do spółdzielni

603 Wydatki na fundusz założycielski fundacji

605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

607 Wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych

608 Wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych

609 Wydatki i dotacje inwestycyjne ze środków specjalnych

610 Wydatki na zakupy inwestycyjne środków specjalnych

- 611 Wydatki inwestycyjne funduszy celowych
- 612 Wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych
- 613 Wydatki inwestycyjne pozostałych jednostek
- 614 Wydatki na zakupy inwestycyjne pozostałych jednostek

Z wydatków na cele inwestycyjne wyodrębnione zostały zakupy. W paragrafach: 605, 607, 609, 611 i 613 ujmuje się wydatki na inwestycje, bez zakupów inwestycyjnych, które należy klasyfikować odpowiednio w paragrafach: 606, 608, 610, 612 i 614. Zakupy te odnoszą się do środków trwałych nie zaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922 oraz z 2003 r. Nr 7, poz. 79 i Nr 45, poz. 391), a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w wypadkach określonych w tej ustawie.

- 621 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych
- 622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych
- 623 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
- 626 Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych

- 627            Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
- 628            Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
- Paragraf ten obejmuje środki przekazane przez jednostki wymienione w art. 4 ust. 1 pkt 5-13 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych, przyznane na podstawie odrębnych przepisów, w tym m.in. środki na zadania, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1, 2, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 stycznia 1996 r. w sprawie szczegółowych kierunków działań Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa oraz sposobów ich realizacji (Dz. U. Nr 16, poz. 82, Nr 63, poz. 295 i Nr 127, poz. 596, z 1997 r. Nr 34, poz. 204 i Nr 145, poz. 972, z 1999 r. Nr 21, poz. 183, z 2000 r. Nr 44, poz. 500, Nr 46, poz. 532, Nr 55, poz. 655 i Nr 86, poz. 961, z 2001 r. Nr 41, poz. 466, Nr 73, poz. 765, Nr 83, poz. 896, Nr 86, poz. 949, Nr 89, poz. 975 i Nr 138, poz. 1548 oraz z 2002 r. Nr 21, poz. 203, Nr 46, poz. 427 i 429, Nr 150, poz. 1242 i Nr 231, poz. 1939).
- 629            Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
- Paragraf ten obejmuje środki przekazane przez jednostki wymienione w art. 4 ust. 1 pkt 5-13 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych, przyznane na podstawie odrębnych przepisów.
- 630            Wydatki na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych

- 631 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami
- 632 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 633 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)
- 641 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat
- 642 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 643 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu
- 651 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa
- 652 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
- 653 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa
- 661 Dotacje celowe przekazane gminie lub miastu stołecznemu Warszawie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
- 662 Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

- 663 Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
- 665 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych
- 680 Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne
- 701 Rozliczenia z bankami
- 801 Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego
- 802 Wyплаты z tytułu gwarancji i poręczeń
- 806 Odsetki i opłaty od otrzymanych pożyczek i kredytów zagranicznych, odsetki i dyskonto od obligacji skarbowych RP wyemitowanych za granicą oraz odsetki od obligacji Brady'ego
- 807 Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów
- 810 Rozliczenia z tytułu transakcji finansowych na instrumentach pochodnych, polegających na wymianie płatności odsetkowych
- 811 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych
- 812 Odsetki od samorządowych pożyczek
- 813 Dyskonto od samorządowych papierów wartościowych
- 814 Wydatki związane z finansowaniem programu F-16
- 851 Wpłata obliczona na podstawie Produktu Narodowego Brutto
- 852 Wpłata obliczona, zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów Unii Europejskiej, na podstawie podatku od towarów i usług uwzględniająca finansowanie rabatu brytyjskiego
- 853 Wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych i opłatach rolnych
- 854 Wpłata z tytułu udziału w opłatach cukrowych

**KLASYFIKACJA PARAGRAFÓW PRZYCHODÓW**

Klasyfikacja określona w tym załączniku dotyczy przychodów, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, Nr 45, poz. 391 i Nr 65, poz. 594).

- 901 Przychody ze sprzedaży bonów skarbowych
- 911 Przychody ze sprzedaży obligacji skarbowych na rynku krajowym
- 916 Przychody ze sprzedaży obligacji skarbowych za granicą
- 931 Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych
- 941 Przychody z prywatyzacji pośredniej
- 942 Przychody z prywatyzacji bezpośredniej
- 943 Przychody z prywatyzacji majątku pozostałego po likwidacji państwowych jednostek organizacyjnych oraz spółek z udziałem Skarbu Państwa
- 944 Pozostałe przychody z prywatyzacji
- 951 Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych
- 952 Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym
- 953 Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym
- 955 Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych
- 956 Przychody z tytułu innych rozliczeń zagranicznych
- 957 Nadwyżki z lat ubiegłych
- 958 Przychody z tytułu wpływów od podmiotów krajowych na spłatę udostępnionych kredytów zagranicznych oraz z tytułu zwrotu zaliczek udzielonych w latach ubiegłych
- 959 Zwrot środków z rachunku walutowego, niezwiązanych z prywatyzacją
- 960 Finansowanie pomostowe

**KLASYFIKACJA PARAGRAFÓW ROZCHODÓW**

- 961 Wykup bonów skarbowych
- 971 Wykup obligacji skarbowych sprzedanych na rynku krajowym
- 976 Wykup obligacji skarbowych sprzedanych za granicą oraz obligacji Brady'ego
- 982 Wykup innych papierów wartościowych
- 985 Finansowanie reformy systemu ubezpieczeń społecznych
- 987 Wypłaty rekompensat z tytułu okresowego niepodwyższania płac w sferze budżetowej oraz utraty niektórych wzrostów lub dodatków do emerytur i rent
- 988 Finansowanie innych zadań z wpływów z prywatyzacji
- 989 Finansowanie pomostowe
- 991 Udzielone pożyczki i kredyty
- 992 Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów
- 993 Spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów
- 994 Lokaty
- 995 Rozchody z tytułu innych rozliczeń krajowych
- 996 Rozchody z tytułu innych rozliczeń zagranicznych
- 997 Rozliczenia z tytułu transakcji finansowych na instrumentach pochodnych, polegających na wymianie płatności kapitałowych
- 998 Udostępnienie kredytów pomiotom krajowym ze środków pożyczek i kredytów zagranicznych
- 999 Udziały w międzynarodowych organizacjach finansowych i związane z nimi darowizny na rzecz Międzynarodowego Stowarzyszenia Rozwoju (IDA)

SZCZEGÓŁOWA KLASYFIKACJA WYDATKÓW DLA ZADAŃ Z ZAKRESU  
BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO I ZEWNĘTRZNEGO

**252     Dotacja podmiotowa z budżetu dla szkoły wyższej**

- 252001 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na uposażenia dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 252002 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na nagrody roczne dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 252003 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na nagrody jubileuszowe i odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 252004 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na uposażenia dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, podlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 252005 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na nagrody roczne dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, podlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 252006 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na nagrody jubileuszowe i odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, podlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 252007 Dotacja dla akademii wojskowych na uposażenie dla żołnierzy nadterminowych oraz dla Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na należności pieniężne dla strażaków w służbie kandydackiej, którzy podjęli służbę przed dniem 1 stycznia 1999 r.
- 252008 Dotacja dla akademii wojskowych na nagrody roczne dla żołnierzy nadterminowych, którzy podjęli służbę przed dniem 1 stycznia 1999 r.

- 252009 Dotacja dla akademii wojskowych na odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby dla żołnierzy nadterminowych, którzy podjęli służbę przed dniem 1 stycznia 1999 r.
- 252010 Dotacja dla akademii wojskowych na uposażenia dla żołnierzy nadterminowych oraz dla Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na należności pieniężne dla strażaków w służbie kandydackiej, którzy podjęli służbę po dniu 1 stycznia 1999 r.
- 252011 Dotacja dla akademii wojskowych na nagrody roczne dla żołnierzy nadterminowych, którzy podjęli służbę po dniu 1 stycznia 1999 r.
- 252012 Dotacja dla akademii wojskowych na odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby dla żołnierzy nadterminowych, którzy podjęli służbę po dniu 1 stycznia 1999 r.
- 252013 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na wynagrodzenia dla pracowników
- 252014 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na dodatkowe wynagrodzenia roczne dla pracowników
- 252015 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy na rzecz żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy
- 252016 Dotacja dla akademii wojskowych na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy na rzecz żołnierzy nadterminowych
- 252017 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy na rzecz żołnierzy niezawodowych i funkcjonariuszy w służbie kandydackiej, z wyjątkiem żołnierzy nadterminowych oraz osób odbywających zastępcze formy służby wojskowej
- 252018 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy na rzecz pracowników
- 252019 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na wydatki rzeczowe
- 252020 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na pomoc materialną dla studentów cywilnych

- 252021 Dotacja dla Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku funkcjonariuszom zwolnionym ze służby, niepodlegającym obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 252022 Dotacja dla Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku funkcjonariuszom zwolnionym ze służby, podlegającym obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 252023 Dotacja dla Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na równoważniki i ekwiwalenty pieniężne wypłacane funkcjonariuszom
- 253 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek naukowych i badawczo – rozwojowych**
- 253001 Dotacja dla Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszковского na uposażenia funkcjonariuszy niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 253002 Dotacja dla Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszковского na nagrody roczne dla funkcjonariuszy niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 253003 Dotacja dla Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszковского na uposażenia funkcjonariuszy podlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 253004 Dotacja dla Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszковского na nagrody roczne dla funkcjonariuszy podlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 253005 Dotacja dla Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszковского na pozostałe należności dla funkcjonariuszy
- 253006 Dotacja dla Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszковского na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy na rzecz funkcjonariuszy
- 253007 Dotacja dla Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszковского na wydatki rzeczowe
- 262 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych**

262001 Dotacja na dofinansowanie zadań wynikających z Programu „Zagospodarowanie przejętego mienia i rekultywacja terenów zdegradowanych przez wojska Federacji Rosyjskiej”

262002 Dotacje dla stołówek szkolnych i akademickich

262003 Pozostałe dotacje przedmiotowe

### **302 Nagrody i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń**

302001 Uposażenia żołnierzy niezawodowych i funkcjonariuszy w służbie kandydackiej, z wyjątkiem żołnierzy nadterminowych

302002 Nagrody uznaniowe i zapomogi dla żołnierzy niezawodowych i funkcjonariuszy w służbie kandydackiej, z wyjątkiem żołnierzy nadterminowych, oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy w służbie kandydackiej

302003 Odprawy wypłacane żołnierzom przy zwolnieniu z zasadniczej służby wojskowej i wojskowego przeszkolenia studentów

302004 Należności pieniężne wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom wyznaczonym do pełnienia służby poza granicami państwa w składzie misji specjalnych organizacji międzynarodowych i w ramach ONZ

302005 Należności pieniężne wypłacane funkcjonariuszom i żołnierzom skierowanym na przeszkolenie lub studiującym za granicą

302006 Równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze, wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom

302007 Równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze, wypłacane pracownikom

302008 Ekwiwalenty i równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie i środki higieny w naturze, wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom

302009 Ekwiwalenty i równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie i środki higieny w naturze oraz ekwiwalenty za używanie odzieży własnej zamiast roboczej, wypłacane pracownikom

302010 Równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za remont lokalu mieszkalnego

302011 Równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za brak lokalu mieszkalnego

- 302012 Równoważniki pieniężne wypłacane za remont lokalu mieszkalnego emerytom i rencistom
- 302013 Równoważniki pieniężne wypłacane za brak lokalu mieszkalnego emerytom i rencistom
- 302014 Ryczałt za pranie odzieży ochronnej roboczej i specjalnej wykonywane we własnym zakresie, ryczałty za czyszczenie i naprawę wyposażenia specjalnego, ryczałty za niewydane żołnierzom i pracownikom przysługującym im środki higieny osobistej
- 302015 Pomoc mieszkaniowa
- 302016 Dodatkowe należności pieniężne dla żołnierzy i pracowników przedstawicielstw wojskowych
- 302017 Gratyfikacje urlopowe dla żołnierzy oraz dopłata do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin
- 302018 Przejazdy raz w roku dla żołnierzy oraz funkcjonariuszy i ich rodzin
- 302019 Zasiłki na zagospodarowanie oraz zasiłki osiedleniowe i przeniesieniowe, z wyłączeniem nauczycieli objętych ustawą – Karta Nauczyciela
- 302020 Odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe
- 302021 Jednorazowe odszkodowanie wypłacane w związku z doznaniem stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu albo ze śmiercią
- 302022 Pomoc dla sierot po zmarłych żołnierzach i funkcjonariuszach
- 302023 Pozostałe należności żołnierzy i funkcjonariuszy, w tym w szczególności: przejazdy do szkół oraz zwrot kwot pokrywających koszty nauki żołnierzy i funkcjonariuszy pobieranych przez instytucje spoza Ministerstwa Obrony Narodowej oraz Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji organizujące naukę (szkolenie)
- 302024 Pozostałe należności pracowników, w tym odprawy pieniężne wypłacane z tytułu upadłości lub likwidacji pracodawcy albo zmniejszenia zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy
- 302025 Jednorazowe odszkodowania wypłacane żołnierzom zawodowym z tytułu skrócenia przez organ wojskowy okresu wypowiedzenia stosunku służbowego zawodowej służby wojskowej
- 302026 Należności pieniężne wypłacane funkcjonariuszom w służbie kandydackiej

**303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych**

303001 Wydatki i świadczenia na rzecz osób fizycznych

303002 Wydatki i świadczenia wynikające z art. 204 i art. 214 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2002 r. Nr 21, poz. 205, Nr 74, poz. 676, Nr 81, poz. 732, Nr 113, poz. 984 i 985, Nr 156, poz. 1301, Nr 166, poz. 1363, Nr 199, poz. 1673 i Nr 200 poz. 1679 i 1687 oraz z 2003 r. Nr 45, poz. 391)

303003 Inne wydatki na rzecz osób fizycznych

**311 Świadczenia społeczne**

311001 Emerytury

311002 Renty z tytułu niezdolności do pracy

311003 Renty rodzinne

311004 Renty z ustawy o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin

311005 Renty wypadkowe - refundowane przez Fundusz Ubezpieczeń Społecznych

311006 Świadczenia rolne - refundowane przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego

311007 Dodatki rolne - refundowane przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego

311008 Dodatki dla sierot zupełnych

311009 Zasiłki i dodatki pielęgnacyjne wypłacane emerytom i rencistom

311010 Zasiłki rodzinne wypłacane przy emeryturze i rencie

311011 Dodatki kombatanckie i świadczenia w wysokości dodatku kombatanckiego

311012 Ryczałty energetyczne

311013 Świadczenia dla żołnierzy górników

311014 Świadczenia dla osób deportowanych

311015 Zasiłki pogrzebowe

311016 Wydatki z tytułu świadczeń społecznych przyznanych jedynym żywicielom rodzin

311017 Zasiłki rodzinne wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom

311018 Zasiłki pielęgnacyjne wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom

311019 Zasiłki wychowawcze wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom

311020 Pozostałe świadczenia społeczne

**401 Wynagrodzenia osobowe pracowników**

- 401001 Wynagrodzenia dla pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagrodzenia (bez wynagrodzeń służby cywilnej)
- 401003 Wynagrodzenia dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
- 401005 Celowy fundusz nagród dla pracowników w dziale – Obrona narodowa
- 401006 Nagrody uznaniowe pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
- 401007 Odprawy emerytalne i rentowe pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
- 401008 Nagrody jubileuszowe pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
- 401010 Nagrody uznaniowe pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania
- 401011 Odprawy emerytalne i rentowe pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania
- 401012 Nagrody jubileuszowe pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania
- 402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej**
- 402001 Wynagrodzenia służby cywilnej
- 402003 Nagrody uznaniowe członków korpusu służby cywilnej
- 402004 Odprawy emerytalne członków korpusu służby cywilnej
- 402005 Nagrody jubileuszowe członków korpusu służby cywilnej
- 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne**
- 404001 Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania (bez służby cywilnej)
- 404002 Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla członków korpusu służby cywilnej
- 404003 Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
- 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy**
- 405001 Uposażenia dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego

- 405002 Uposażenia dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, podlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 405003 Uposażenia dla żołnierzy nadterminowych, którzy podjęli służbę przed dniem 1 stycznia 1999 r.
- 405004 Uposażenia dla żołnierzy nadterminowych, którzy podjęli służbę po dniu 1 stycznia 1999 r.
- 405005 Nagrody uznaniowe i zapomogi dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 405006 Nagrody uznaniowe i zapomogi dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, podlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 405007 Nagrody uznaniowe i zapomogi dla żołnierzy nadterminowych, którzy podjęli służbę przed dniem 1 stycznia 1999 r.
- 405008 Nagrody uznaniowe i zapomogi dla żołnierzy nadterminowych, którzy podjęli służbę po dniu 1 stycznia 1999 r.
- 405009 Celowy fundusz nagród dla żołnierzy zawodowych
- 405010 Celowy fundusz zapomóg dla żołnierzy zawodowych
- 406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy**
- 406001 Nagrody jubileuszowe wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom, niepodlegającym obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 406002 Odprawy wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom, niepodlegającym obowiązkowi ubezpieczenia społecznego, w związku ze zwolnieniem ze służby
- 406003 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacany żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom, niepodlegającym obowiązkowi ubezpieczenia społecznego, przy zwalnianiu ze służby
- 406004 Odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby nadterminowej
- 406005 Nagrody jubileuszowe wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom, objętym ubezpieczeniem społecznym
- 406006 Odprawy wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom, objętym ubezpieczeniem społecznym, w związku ze zwolnieniem ze służby

- 406007 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacany przy zwolnieniu ze służby żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom, objętym ubezpieczeniem społecznym
- 406008 Pozostałe wydatki dotyczące funkcjonariuszy nieobjętych ubezpieczeniem społecznym
- 406009 Pozostałe wydatki dotyczące funkcjonariuszy objętych ubezpieczeniem społecznym
- 406010 Dodatek terenowy i inne wynagrodzenia wypłacane funkcjonariuszom niepodlegającym obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 406011 Dodatek terenowy i inne wynagrodzenia wypłacane funkcjonariuszom podlegającym obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 407 Nagrody roczne dla żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy**
- 407001 Nagrody roczne dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 407002 Nagrody roczne dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, podlegających obowiązkowi ubezpieczenia społecznego
- 407003 Nagrody roczne dla żołnierzy nadterminowych, którzy podjęli służbę przed dniem 1 stycznia 1999 r.
- 407004 Nagrody roczne dla żołnierzy nadterminowych, którzy podjęli służbę po dniu 1 stycznia 1999 r.
- 408 Uposażenia oraz świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom, zwolnionym ze służby**
- 408001 Świadczenia w zamian za zaopatrzenie emerytalne funkcjonariuszy nieobjętych ubezpieczeniem społecznym
- 408002 Świadczenia w zamian za zaopatrzenie emerytalne funkcjonariuszy objętych ubezpieczeniem społecznym
- 409 Honoraria**
- 409001 Honoraria wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom na podstawie umowy o pracę oraz na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia
- 409002 Honoraria wypłacane pracownikom na podstawie umowy o pracę oraz na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia

409003 Honoraria wypłacane innym osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia

#### **411 Składki na ubezpieczenia społeczne**

411001 Składki na ubezpieczenia społeczne pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania

411002 Składki na ubezpieczenia społeczne żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy

411003 Składki na ubezpieczenia społeczne żołnierzy służby nadterminowej

411004 Składki na ubezpieczenia społeczne żołnierzy niezawodowych i funkcjonariuszy w służbie kandydackiej

411005 Składki na ubezpieczenia społeczne osób odbywających zastępcze formy służby wojskowej

411006 Składki na ubezpieczenia społeczne na rzecz żołnierzy odbywających służbę w innych resortach

411007 Składki na ubezpieczenia społeczne członków korpusu służby cywilnej

411008 Składki na ubezpieczenia społeczne z innych tytułów niż stosunek pracy lub służby

#### **412 Składki na Fundusz Pracy**

412001 Składki na Fundusz Pracy - pracownicy

412002 Składki na Fundusz Pracy - żołnierze zawodowi i funkcjonariusze

412003 Składki na Fundusz Pracy - członkowie służby cywilnej

412004 Składki na Fundusz Pracy funkcjonariuszy w służbie kandydackiej

412005 Składki na Fundusz Pracy z innych tytułów

#### **421 Zakup materiałów i wyposażenia**

421001 Przedmioty i materiały administracyjno-biurowe, mapy, prasa oraz literatura

421002 Materiały pędne i smary

421003 Opał (węgiel, koks, mazut, drewno)

421004 Przedmioty zaopatrzenia mundurowego

421005 Wyposażenie nieuznawane za środki trwałe

421006 Amunicja, materiały wybuchowe

421007 Materiały, sprzęt i wyposażenie kwaterunkowe i przeciwpożarowe nieuznawane za środki trwałe

421008 Materiały i wyposażenie łączności

- 421009 Materiały i wyposażenie informatyki
- 421010 Materiały i wyposażenie transportu
- 421011 Materiały i wyposażenie uzbrojenia i techniki specjalnej
- 421012 Materiały i wyposażenie do konserwacji i naprawy umundurowania
- 421013 Wyposażenie specjalne indywidualnego i zbiorowego użytku, odzież ochronna
- 421014 Materiały i wyposażenie do konserwacji i remontów nieruchomości
- 421015 Materiały do konserwacji i naprawy sprzętu medycznego oraz materiały jednorazowego użytku
- 421016 Pozostałe materiały
- 422 Zakup środków żywności**
- 422001 Środki żywności
- 422002 Karma dla zwierząt
- 422003 Ryczałty pieniężne na wyżywienie psów służbowych
- 422004 Materiały pomocnicze
- 423 Zakup leków i materiałów medycznych**
- 423001 Leki, środki opatrunkowe, opakowania do leków, materiały do analiz itp.
- 423002 Dopłata do leków dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
- 425 Zakup sprzętu i uzbrojenia**
- 425001 Sprzęt łączności
- 425002 Sprzęt transportowy, pływający i taboru lotniczego
- 425003 Sprzęt uzbrojenia
- 425004 Sprzęt techniki specjalnej
- 425005 Sprzęt informatyczny
- 425006 Sprzęt medyczny
- 425007 Sprzęt kwaterunkowy, gospodarczy, przeciwpożarowy i biurowy
- 425008 Sprzęt działu mundurowego i żywnościowego
- 425009 Sprzęt kulturalno-oświatowy i szkoleniowo-sportowy
- 425010 Sprzęt remontowo-budowlany, warsztatowy i stacji paliw
- 425011 Zakup koni i psów służbowych
- 425012 Pozostały sprzęt
- 426 Zakup energii**

426001 Energia elektryczna

426002 Energia cieplna

426003 Gaz

426004 Woda

426005 Inne

**427 Zakup usług remontowych**

427001 Usługi remontowe, konserwacja i naprawa uzbrojenia oraz sprzętu wojskowego i techniki specjalnej

427002 Usługi remontowe, konserwacja i naprawa pozostałego sprzętu

427003 Usługi w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych remontów)

427004 Konserwacja, remont i naprawa sprzętu łączności oraz masztów i pól antenowych

427005 Konserwacja, remont i naprawa sprzętu informatycznego

427006 Konserwacja, remont i naprawa sprzętu transportowego, pływającego i taboru lotniczego oraz maszyn i urządzeń warsztatowych i stacji paliw

427007 Konserwacja, remont i naprawa sprzętu administracyjno-biurowego, przeciwpożarowego i przeznaczonego do utrzymania obiektów

427008 Konserwacja, remont i naprawa sprzętu medycznego

**428 Zakup usług zdrowotnych**

428001 Wydatki z tytułu usług zleconych samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej przez wojskowe komisje lekarskie

428002 Zakup pozostałych usług zdrowotnych

**429 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego**

429001 Wydatki z tytułu świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego dotyczące żołnierzy pełniących służbę zasadniczą, odbywających przeszkolenie wojskowe i ćwiczenia wojskowe, w czasie mobilizacji, kandydatów na żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy w służbie kandydackiej

- 429002 Wydatki z tytułu świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego dotyczące żołnierzy zwolnionych z czynnej służby wojskowej, członków rodzin (kandydatów na żołnierzy zawodowych, żołnierzy zasadniczej służby wojskowej, słuchaczy szkół podchorążych rezerwy, żołnierzy rezerwy w czasie mobilizacji i funkcjonariuszy w służbie kandydackiej) oraz osób wykonujących świadczenia osobiste
- 429003 Wydatki z tytułu świadczeń zdrowotnych dla innych osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym

### **430 Zakup usług pozostałych**

- 430001 Wydatki z tytułu utrzymania zapasów wojennych, wynikające z zadań mobilizacyjnych szpitali; dotyczy wyłącznie działu - Obrona narodowa
- 430002 Wydatki związane z kontaktami zagranicznymi
- 430003 Wydatki związane z finansowaniem implementacji międzynarodowych porozumień o kontroli zbrojeń
- 430004 Usługi dotyczące funkcjonowania przedstawicielstw (czynsze i kaucje za powierzchnie mieszkalne i biurowe, wydatki na naukę dzieci, telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe i inne usługi oraz wydatki okolicznościowe)
- 430005 Usługi w zakresie prac badawczo-rozwojowych oraz wdrożenia niewprowadzone do eksploatacji
- 430006 Wydatki okolicznościowe i reprezentacyjne
- 430007 Usługi telekomunikacyjne i pocztowe
- 430008 Usługi bankowe
- 430009 Usługi transportowe
- 430010 Opłaty za korzystanie z usług zbiorowego żywienia
- 430011 Usługi komunalne i mieszkaniowe
- 430012 Ekspertyzy, analizy, koszty badań osób zatrzymanych
- 430013 Tłumaczenia wykonywane przez podmioty gospodarcze, opłaty radiowo-telewizyjne, ogłoszenia prasowe
- 430014 Dzierżawa traktów, łączy, obwodów i otworów kanalizacyjnych oraz opłaty za zmianę miejsca doprowadzenia lub pracy traktów i łączy

- 430015 Montaż, instalacja, uruchomienie wyposażenia łącznościowego
- 430016 Usługi krawieckie, pralnicze oraz związane z utrzymaniem higieny osobistej
- 430017 Usługi w zakresie szkolenia
- 430018 Usługi weterynaryjne
- 430019 Usługi edukacyjne w zakresie oświaty oraz szkolnictwa wyższego
- 430021 Pozostałe usługi

#### **441 Podróże służbowe krajowe**

- 441001 Podróże służbowe krajowe żołnierzy i funkcjonariuszy
- 441002 Podróże służbowe krajowe pracowników
- 441003 Wykup uprawnień do przejazdów ulgowych dla żołnierzy, funkcjonariuszy i pracowników
- 441004 Przejazdy miejscowe
- 441005 Koszty dojazdu osób uprawnionych mieszkających poza siedzibą jednostki
- 441006 Ryczałty pieniężne za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych
- 441007 Ryczałty pieniężne za używanie motocykli i motorowerów prywatnych do celów służbowych
- 441008 Ryczałt za eksploatację i konserwację pojazdów służbowych

#### **442 Podróże służbowe zagraniczne**

- 442001 Podróże służbowe zagraniczne żołnierzy i funkcjonariuszy
- 442002 Podróże służbowe zagraniczne pracowników oraz osób niebędących pracownikami
- 442003 Podróże służbowe zagraniczne żołnierzy i pracowników przedstawicielstw wojskowych

#### **443 Różne opłaty i składki**

- 443001 Składki na rzecz instytucji ubezpieczeniowych z tytułu ubezpieczeń osobowych
- 443002 Składki na rzecz instytucji ubezpieczeniowych z tytułu ubezpieczeń majątkowych
- 443003 Wydatki na ubezpieczenia mieszkań i biur w przedstawicielstwach wojskowych
- 443004 Wykup świadectw kwalifikacyjnych do prowadzenia pojazdów uprzywilejowanych, wydatki z tytułu opłat za parkowanie pojazdów przetrzymywanych w celach dochodzeniowo-śledczych, przeglądy pojazdów oraz zakup tablic rejestracyjnych

443005 Udział w kosztach utrzymania budynków

443006 Inne opłaty i składki

**444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

444001 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników

444002 Odpisy na fundusz socjalny dla osób uprawnionych do zaopatrzenia emerytalnego żołnierzy i funkcjonariuszy oraz ich rodzin

444003 Odpisy na fundusz socjalny funkcjonariuszy

444004 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli emerytów i rencistów

**450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego**

450001 Podatek od środków transportowych

450002 Inne podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

**451 Opłaty na rzecz budżetu państwa**

451001 Roczna opłata za zarząd gruntami będącymi własnością Skarbu Państwa

451002 Inne

**452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego**

452001 Roczna opłata za zarząd gruntami będącymi własnością jednostki samorządu terytorialnego

452002 Inne

**454 Składki do organizacji międzynarodowych**

454001 Składki do budżetów wojskowych NATO oraz agencji

454002 Udział w inwestycyjnym programie w dziedzinie bezpieczeństwa NATO – transfery zagraniczne

454003 Udział w inwestycyjnym programie w dziedzinie bezpieczeństwa NATO – wydatki ponoszone w kraju

454004 Udział w inwestycyjnym programie w dziedzinie bezpieczeństwa NATO – prefinansowanie zadań inwestycyjnych

454005 Składki do wspólnych budżetów jednostek wielonarodowych

454006 Składki do innych organizacji międzynarodowych

**459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych**

459001 Odszkodowania Skarbu Państwa dla osób niesłusznie represjonowanych

459002 Pozostałe kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych

**605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych**

- 605001 Wykup gruntów i budowli pod inwestycje programu w dziedzinie bezpieczeństwa (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
- 605002 Bazy lotnicze i lotniska (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
- 605003 Stanowiska rakiet (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
- 605004 Obiekty i urządzenia portowe (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
- 605005 Obiekty fortyfikacyjne i schrony (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
- 605006 Obiekty szkoleniowe (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
- 605007 Obiekty sztabowe - administracyjne (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
- 605008 Obiekty łączności i radiolokacyjne (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
- 605009 Obiekty magazynowe (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)

- 605010 Obiekty socjalno-bytowe (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
- 605011 Pozostałe budowle (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
- 605012 Obiekty strażnic dla jednostek ochrony przeciwpożarowej i Straży Granicznej (w tym także koszty zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
- 605013 Obiekty dla celów mieszkaniowych w jednostkach organizacyjnych z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)

**606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych**

- 606001 Systemy raketowe
- 606002 Części zamienne do systemów raketowych
- 606003 Pociski raketowe (broń konwencjonalna)
- 606004 Części zamienne do pocisków raketowych
- 606005 Samoloty
- 606006 Części zamienne do samolotów
- 606007 Sprzęt artyleryjski
- 606008 Części zamienne do sprzętu artyleryjskiego
- 606009 Pojazdy bojowe
- 606010 Części zamienne do pojazdów bojowych
- 606011 Sprzęt inżynierski oraz kolejowy dla celów wojskowych
- 606012 Części zamienne do sprzętu inżynierskiego i kolejowego dla celów wojskowych
- 606013 Uzbrojenie i broń małokalibrowa
- 606014 Części zamienne do uzbrojenia i broni małokalibrowej
- 606015 Pojazdy transportowe i pojazdy o przeznaczeniu innym niż bojowe
- 606016 Części zamienne do pojazdów transportowych i pojazdów o przeznaczeniu innym niż bojowe

- 606017 Okręty i pomocnicze jednostki pływające
- 606018 Części zamienne do okrętów i pomocniczych jednostek pływających
- 606019 Sprzęt elektroniczny i łączności
- 606020 Części zamienne do sprzętu elektronicznego i łączności
- 606021 Pozostałe środki trwałe, dla których odpisy amortyzacyjne – stosownie do odrębnych przepisów - nie są dokonywane jednorazowo
- 606022 Sprzęt medyczny oraz części zamienne do tego sprzętu
- 606023 Wydatki towarzyszące zakupom uzbrojenia i sprzętu (w dziale – Obrona narodowa)
- 606024 Finansowanie prac badawczo-rozwojowych
- 606025 Finansowanie prac wdrożeniowych
- 606026 Modernizacja uzbrojenia oraz sprzętu wojskowego i techniki specjalnej  
Paragraf ten obejmuje przedsięwzięcia, w wyniku których następuje ulepszenie modernizowanego sprzętu w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Nie zalicza się do tego paragrafu usług remontowych, odtworzeniowych i konserwacyjnych ujmowanych w paragrafie 427001

**622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych**

- 622001 Dotacja dla Wojskowej Agencji Mieszkaniowej na finansowanie inwestycji mieszkaniowych
- 622002 Dotacja dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na finansowanie inwestycji budowlanych
- 622003 Dotacja dla akademii wojskowych oraz Szkoły Głównej Służby Pożarniczej na finansowanie inwestycji budowlanych
- 622004 Dotacja dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na finansowanie inwestycji niebudowlanych

Paragrafy: 252001 do 252020, 302010 do 302015, 406008 do 406011, 408001, 408002, 411006, 412004, 421008 do 421015, 427004 do 427008, 430005, 430015, 430017 do 430019, 441007, 443004, 605012 i 605013 nie występują w części Obrona Narodowa.

## UZASADNIENIE

Projekt ustawy z dnia 2003 r. o finansach publicznych w art. 13 ust. 1 i 2 stanowi, iż dochody, wydatki, przychody jednostek sektora finansów publicznych uzyskiwane w związku z prowadzoną przez nie działalnością oraz pochodzące z innych źródeł a także środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, nie podlegające zwrotowi, klasyfikuje się według:

- działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności,
- paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie podlegających zwrotowi.

Przychody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych pochodzące:

- ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z innych operacji finansowych,
- z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa oraz majątku jednostek samorządu terytorialnego,
- ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych,
- z otrzymanych pożyczek i kredytów

oraz rozchody z tytułu:

- spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,
  - wykupu papierów wartościowych,
  - udzielonych pożyczek,
  - płatności wynikających z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa oraz majątku jednostek samorządu terytorialnego,
  - pożyczek udzielanych na finansowanie przejściowe zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, zwane „prefinansowaniem”,
  - innych operacji finansowych związanych z zarządzaniem długiem i płynnością,
- klasyfikuje się według paragrafów określających źródło przychodu lub rodzaj rozchodu.

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 13 ust. 3 i 4 projektu ustawy o finansach publicznych, Minister Finansów ma ustalić szczegółową klasyfikację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów i środków z uwzględnieniem Polskiej Klasyfikacji Działalności.

W rozporządzeniu tym Minister Finansów może określić klasyfikację wydatków o większej szczegółowości dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego i zewnętrznego, kierując się koniecznością zapewnienia szczegółowego podziału wydatków na poszczególne kategorie i realizowane cele.

Przedkładany projekt rozporządzenia Ministra Finansów stanowi wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 13 ust. 3 i 4 projektu ustawy.

Projekt rozporządzenia nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa. Rozporządzenie, tak jak i ustawa (art. 229 ust. 1), ma zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej na rok 2004 i wchodzi w życie tak jak ustawa (art. 232) z dniem 1 stycznia 2004.

Rozporządzenie  
Ministra Finansów

z dnia .....2003 r.

w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków i rozchodów publicznych na niektóre zadania i cele w obszarach, kategoriach lub podkategoriach, wymagające interwencji funduszy strukturalnych

Na podstawie art. 13 ust. 6 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych (Dz. U. Nr , poz. ) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Ustala się klasyfikację niektórych wydatków i rozchodów publicznych, o których mowa w art. 6 ust. 1 i ust. 2 pkt 3-5 ustawy z dnia ..... o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą”, według:

- 1) Dziedzin, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia,
- 2) Kategorii, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia,
- 3) Podkategorii, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia,
- 4) „Kodów”, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

§ 2.

Szczegółowość podziałek klasyfikacji wydatków i rozchodów w planowaniu, rachunkowości i sprawozdawczości ustalają odrębne przepisy.

§ 3.

Szczegółowa klasyfikacja wydatków i rozchodów ma zastosowanie w rachunkowości i sprawozdawczości po raz pierwszy w 2004 r. natomiast przy opracowywaniu projektu ustawy budżetowej na 2005 r. również przy planowaniu.

§ 4.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r.

Załączniki  
do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia (poz. )

Załącznik nr 1

### Klasyfikacja dziedzin interwencji funduszy strukturalnych

1. Sektor produkcyjny
2. Zasoby ludzkie
3. Infrastruktura podstawowa
4. Różne

Załącznik nr 2

### Kategorie interwencji funduszy strukturalnych

11. Rolnictwo
12. Leśnictwo
13. Promowanie adaptacji i rozwoju obszarów wiejskich
14. Rybołówstwo
15. Pomoc dla dużych przedsiębiorstw
16. Pomoc dla małych i średnich przedsiębiorstw
17. Turystyka
18. Badania, rozwój technologiczny i działania innowacyjne (B+R)
21. Polityka rynku pracy (aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu)
22. Czynniki społeczne (przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu)
23. Rozwój kształcenia i szkolenia zawodowego (ustawiczne kształcenie zawodowe)
24. Promocja potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw i ich pracowników (doskonalenie kadr, rozwój przedsiębiorczości, innowacyjność, nowe technologie, pozyskiwanie i przekazywanie informacji)
25. Działania na rzecz kobiet na rynku pracy
31. Infrastruktura transportowa
32. Infrastruktura telekomunikacyjna i społeczeństwo informacyjne
33. Infrastruktura energetyczna (produkcja, dystrybucja)
34. Infrastruktura środowiskowa (w tym woda)
35. Planowanie przestrzenne i odbudowa
36. Infrastruktura społeczna i ochrony zdrowia
41. Pomoc techniczna i działania innowacyjne (EFRR, EFS, EFGiOR, FIWR)

## Klasyfikacje podkategorii interwencji funduszy strukturalnych

- 111 Inwestycje w gospodarstwach rolnych
- 112 Rozpoczynanie działalności przez młodych rolników
- 113 Specjalistyczne szkolenia zawodowe w dziedzinie rolnictwa
- 114 Polepszanie przetwarzania i marketingu produktów rolnych
  
- 121 Inwestycje w gospodarstwa leśne
- 122 Polepszanie jakości plonów, przetwarzania i marketingu produktów leśnych
- 123 Promowanie nowych rynków zbytu dla produktów leśnych
- 124 Zakładanie stowarzyszeń właścicieli gospodarstw leśnych
- 125 Odbudowanie potencjału produkcji leśnej zachwianego na skutek katastrof naturalnych, w tym pożarów, jak również zapewnienie odpowiednich środków prewencyjnych
- 126 Zalesianie gruntów niewykorzystanych przez rolnictwo
- 127 Tworzenie warunków do utrzymania stabilności ekologicznej w lasach
- 128 Specjalistyczne szkolenia zawodowe w dziedzinie leśnictwa
  
- 1301 Poprawa jakości gruntów
- 1302 Scalanie gruntów
- 1303 Wprowadzanie usług związanych z zarządzaniem w gospodarstwach wiejskich
- 1304 Promowanie jakości produktów rolniczych
- 1305 Podstawowe usługi dla gospodarki na terenach wiejskich i dla ludności
- 1306 Odnowa i rozwój wsi oraz ochrona i kultywowanie dziedzictwa kulturowego na wsi
- 1307 Różnicowanie działalności rolniczej i działalności okołorolniczej w celu zapewnienia alternatywnych źródeł dochodów w rolnictwie
- 1308 Zarządzanie zasobami wodnymi dla potrzeb rolnictwa
- 1309 Rozwój i polepszenie jakości infrastruktury związanej z rolnictwem
- 1310 Zachęty do podejmowania działalności turystycznej
- 1311 Zachęty do rozwoju rzemiosła
- 1312 Ochrona środowiska przyrodniczego poprzez ochronę, kultywację ziemi, lasów i krajobrazów oraz poprawę warunków życia zwierząt
- 1313 Odbudowanie potencjału produkcji rolniczej zachwianej na skutek katastrof naturalnych, w tym pożarów, jak również zapewnienie odpowiednich środków prewencyjnych
- 1314 Montaż finansowy
  
- 141 Przystosowanie rybołówstwa
- 142 Odnowa i modernizacja floty rybackiej
- 143 Przetwarzanie, marketing i promocja produktów rybnych
- 144 Aquacultura
- 145 Wyposażenie portów rybackich oraz ochrona strefy przybrzeżnej
- 146 Działania społeczno-ekonomiczne, w tym pomoc w przypadku tymczasowego zaprzestania działalności i inne formy rekompensat finansowych
- 147 Działania prowadzone przez członków rybnych przedsiębiorstw handlowych, małych rybnych przedsiębiorstw zajmujących się połowami przybrzeżnymi oraz przedsiębiorstw rybnych zajmujących się połowami na akwenach śródlądowych

148 Środki finansowe w ramach innych funduszy strukturalnych (ERDF, ESF)

151 Inwestycje w majątek trwały (budynki i wyposażenie, współfinansowane w ramach pomocy państwa)

152 Technologie przyjazne środowisku, technologie zapewniające czystość i energooszczędne

153 Usługi doradztwa biznesowego (umiędzynarodowienie działalności, zarządzanie eksportowe i środowiskowe, zakup technologii)

154 Usługi dla pracowników przedsiębiorstw (zdrowie, bezpieczeństwo)

155 Montaż finansowy

161 Inwestycje w majątek trwały (budynki i wyposażenie, współfinansowane w ramach pomocy państwa)

162 Technologie przyjazne środowisku, technologie zapewniające czystość i energooszczędne

163 Usługi doradztwa biznesowego (informacja, planowanie biznesowe, usługi konsultingowe, marketing, projekty, umiędzynarodowienie działalności, zarządzanie eksportowe i środowiskowe, zakup technologii)

164 Usługi dla przedsiębiorców (parki, inkubatory przedsiębiorczości, stymulacja rozwoju usług, promocja, powiązania, konferencje, targi handlowe)

165 Montaż finansowy

166 Usługi dla pracowników (zdrowie, bezpieczeństwo, usługi kulturalne)

167 Szkolenia zawodowe dla małych i średnich przedsiębiorstw oraz dla sektora rzemieślniczego

171 Inwestycje materialne (centra informacji, baza noclegowa, zaplecze gastronomiczne, punkty usługowe)

172 Inwestycje niematerialne (rozwój i świadczenie usług turystycznych, działalność sportowa, kulturalna, wypoczynek oraz dziedzictwo kulturowe)

173 Usługi dla przemysłu turystycznego (obejmujące działalność promującą, powiązania, konferencje i targi handlowe)

174 Specjalistyczne szkolenia zawodowe w dziedzinie turystyki

181 Projekty badawcze prowadzone przez szkoły wyższe i instytucje badawcze

182 Innowacyjność i transfer technologii, ustanawianie wzajemnych powiązań i nawiązywanie współpracy pomiędzy przedsiębiorstwami i/lub instytucjami badawczymi

183 Infrastruktura badawczo-rozwojowa

184 Szkolenia personelu badawczego

311 Koleje

312 Drogi

313 Autostrady

314 Lotniska

315 Porty

316 Drogi morskie i drogi wodne śródlądowe

317 Transport miejski

318 Transport multimodalny

319 Nowoczesny system transportu

321 Infrastruktura podstawowa

322 Technologie pozyskiwania i przekazywania informacji (w tym bezpieczeństwo przesyłania wiadomości)

323 Usługi i projekty wdrożeniowe dla obywateli (w zakresie ochrony zdrowia, administracji, edukacji)

234 Usługi i projekty wdrożeniowe dla małych i średnich przedsiębiorstw (handel i transakcje elektroniczne, edukacja i szkolenia, osieciowanie)

331 Elektryczność, gaz, produkty ropopochodne, paliwo stałe

332 Odnawialne źródła energii (energia słoneczna, energia wiatrowa, wodna, energia organiczna – biomasa)

333 Efektywność wykorzystania energii, jej uzyskiwania i kontrola zużycia

341 Ochrona powietrza

342 Ochrona przed hałasem

343 Utylizacja i zagospodarowanie odpadów komunalnych i przemysłowych

344 Woda pitna (gromadzenie, przechowywanie, uzdatnianie i dystrybucja)

345 Oczyszczanie ścieków

351 Odnowa i adaptacja zdegradowanych obszarów przemysłowych i wojskowych

352 Odnowa terenów miejskich

353 Ochrona, poprawa i regeneracja środowiska naturalnego

354 Utrzymywanie i odbudowa dziedzictwa kulturowego

411 Przygotowanie, wdrożenie, monitoring, upowszechnianie – reklama

412 Oszacowanie (Ocena)

413 Analizy (Studia)

414 Działania innowacyjne

415 Informowanie opinii publicznej

Załącznik nr 4

#### Kody interwencji funduszy strukturalnych.

01 wydatki finansujące projekty/zadania,

02 wydatki przekazywane innym jednostkom sektora finansów publicznych

03 wydatki na współfinansowanie projektów/zadań finansowanych ze środków UE

04 wydatki na współfinansowanie projektów/zadań finansowanych ze środków bezzwrotnej pomocy przedakcesyjnej UE

#### Uzasadnienie

Polska zobowiązana jest do przedstawienia tabeli finansowej podsumowującej publiczne wydatki strukturalne lub równorzędne w regionach Celu 1 (w obecnej perspektywie

planowania tj. od 2004-2006 cały obszar Polski kwalifikuje się do pomocy z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności; wyznacznikiem pomocy jest wskaźnik PKB na głowę mieszkańca, tj. gdy jest niższy od 75% średniej dla Wspólnoty).

Dokonanie obliczeń wydatków publicznych poniesionych na cele odpowiadające funduszom strukturalnym nie jest możliwe z następujących powodów:

Szczegółowa analiza polskiej klasyfikacji budżetowej stosowanej w latach 1999-2000 a także po jej zmianie – po roku 2000 wykazała, że przyporządkowanie wydatków publicznych do obszarów interwencji funduszy strukturalnych jest trudne a dla niektórych obszarów wręcz niemożliwe (dla obszarów interwencji określonych w załączniku do rozporządzenia Komisji Europejskiej nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r. – nie można znaleźć dokładnych odpowiedników w klasyfikacji budżetowej).

Do wydatków publicznych zaliczane są wydatki:

- budżetu państwa,
- budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- państwowych funduszy celowych,
- agencji rządowych.

Sprawozdawczość od wyżej wymienionych grup nie pozwala na dokonanie bezpośredniego wyłonienia wydatków, które mogłyby zostać w sposób prosty zaliczone do wydatków odpowiadających kategoriom interwencji funduszy strukturalnych. Podziałki polskiej klasyfikacji budżetowej, które stanowią bazę sprawozdawczości budżetowej nie są równoważne treściom określonym w klasyfikacji dziedzin interwencji funduszy (polska klasyfikacja opiera się na usystematyzowaniu wydatków wg ich rodzaju, natomiast kategorie interwencji funduszy strukturalnych odnoszą się do realizowanych zadań – celów).

W sprawozdawczości sektora finansów publicznych nie istnieje jednolity szablon sprawozdawczości finansowej, stosowany przez wszystkie pozabudżetowe instytucje publiczne (lista funduszy celowych i agencji jest znaczna i obszerna; nie sposób ocenić, czy dana instytucja ponosiła wydatki, których szukamy).

Niezbędne jest wdrożenie systemu umożliwiającego zbieranie interesujących danych określających wydatki publiczne na cele interwencji funduszy strukturalnych.

W celu przedstawienia wydatków publicznych na cele strukturalne odpowiadające kategoriom określonym w rozporządzeniu Komisji Europejskiej nr 438/2000 - zaproponowano wprowadzenie dodatkowej klasyfikacji, niezależnie od klasyfikacji budżetowej.

Wydatki publiczne na niektóre cele ewidencjonowane są w sposób następujący: wg dziedzin interwencji, kategorii lub podkategorii interwencji funduszy strukturalnych oraz według kodów określających charakter wydatków (wydatek finansujący projekt/zadanie, transfer do innych jednostek sektora finansów publicznych, współfinansowanie, itd.). Sposób wyłonienia i grupowania wydatków – jak w załącznikach nr 1-4 do projektu rozporządzenia.

**Rozporządzenie**

**Ministra Finansów**

**z dnia            2003 r.**

**w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej**

Na podstawie art. 14 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia            2003 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr            , poz.            ) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1**

**Przepisy ogólne**

**§ 1**

Rozporządzenie określa szczególne zasady rachunkowości oraz plany kont dla:

- 1) budżetu państwa,
- 2) budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- 3) jednostek budżetowych,
- 4) zakładów budżetowych,
- 5) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
- 6) jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

**§ 2**

Ileokroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z 2003 r. Nr 60, poz. 535),
- 2) ustawie o finansach publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia            2003 r. o finansach publicznych,
- 3) jednostce – rozumie się przez to jednostki wymienione w § 1 pkt 1-5,

- 4) placówce – rozumie się przez to jednostkę wymienioną w § 1 pkt 6,
- 6) środkach trwałych – rozumie się przez to środki, o których mowa w art. 3 ust 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka lub placówka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

### § 3

Jednostki prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu.

## Rozdział 2

### Szczególne zasady rachunkowości dla budżetu i jednostek

#### § 4

W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu, operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu państwa oraz dochodów i wydatków budżetów jednostek samorządu terytorialnego są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

#### § 5

1. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
2. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej, lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.
3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:
  - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - 2) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
  - 3) odzież i umundurowanie,

- 4) meble i dywany,
  - 5) inwentarz żywy,
  - 6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
4. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
  5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
  6. Dobra kultury i zapasy wojenne podlegają inwentaryzacji według zasad określonych w odrębnych przepisach.
  7. Grunty, budynki i budowle podlegają inwentaryzacji w sposób określony w przyjętych przez jednostkę zasadach rachunkowości.

## **§ 6**

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

## **§ 7**

1. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze .
2. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, a w przypadku ich nieopłacenia, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
3. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

## **§ 8**

1. Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych mogą umarzać i amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku, natomiast jednostki rozliczające podatek dochodowy od osób prawnych za inne okresy niż okresy miesięczne, jednorazowo za dany okres.
2. Jednostki postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

## **ROZDZIAŁ 3**

### **Rachunkowość placówek**

#### **§ 9**

1. Placówki prowadzą rachunkowość w walutach zatwierdzonych planów finansowych lub w walutach określonych przez dysponenta części budżetowej.
2. Dysponent części budżetowej może powierzyć prowadzenie rachunkowości placówki innej placówce lub jednostce.

#### **§ 10**

1. Środki trwałe do wartości stanowiącej równowartość 500 EURO, wartości niematerialne i prawne oraz materiały zalicza się do kosztów placówki bezpośrednio po ich nabyciu, a uzyskane w wyniku finansowania inwestycji spisuje się w ciężar funduszu inwestycyjnego bezpośrednio po rozliczeniu inwestycji.
2. Środki trwałe wycenia się w wartości ceny nabycia lub kosztów poniesionych na budowę lub ulepszenie środka trwałego lub według zasad określonych przez dysponenta części budżetowej.
3. Środki trwałe nie podlegają umorzeniu i amortyzacji.
4. Do należności i zobowiązań placówki stosuje się zasady określone w § 7.

## **Rozdział 4**

### **Plany kont**

#### **§ 11**

1. Wprowadza się plany kont dla jednostek obejmujące konta bilansowe i konta pozabilansowe określone w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia.
2. Wprowadza się plan kont dla placówek obejmujący konta bilansowe określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia:
3. Plany kont stanowią podstawę do opracowania zakładowych planów kont.

#### **§ 12**

1. Ustalając zakładowy plan kont należy kierować się następującymi zasadami:

- 1) podane w planach kont konta należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych nie występujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont,
  - 2) podstawą prowadzenia rachunkowości może być odpowiedni plan kont, uzupełniony co najmniej o wykaz kont ksiąg pomocniczych, które mają być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych,
  - 3) plan kont dla budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
  - 4) zakładowy plan kont powinien uwzględniać ustalenia dysponenta części budżetowej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności,
  - 5) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.
2. Jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek:
- 1) wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach - stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów,
  - 2) uzyskiwania informacji również w innych układach niż określone w planie kont – ewidencja aktywów, pasywów, kosztów i przychodów oraz strat i zysków nadzwyczajnych może być dokonywana według innych dodatkowych klasyfikacji.
3. W zależności od potrzeb, można stosować następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:
- 1) ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
  - 2) ponoszone koszty ujmuje się zarówno na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, jak i w zespole 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” z dalszym ich rozliczeniem na konta zespołu 6 „Produkty” i 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”.

### § 13

Jednostki i placówki są obowiązane wprowadzać do zakładowych planów kont zmiany wynikające ze zmian w zasadach wykonywania budżetu, gospodarki finansowej lub sprawozdawczości.

## **Rozdział 5**

### **Sprawozdania finansowe**

#### **§ 14**

1. Jednostki i placówki kontynuujące działalność sporządzają sprawozdanie finansowe, zwane dalej „bilansem”, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.
2. Pozostałe jednostki sporządzają bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 12 ustawy o rachunkowości.
3. Bilans sporządzany na podstawie własnych ksiąg rachunkowych jednostki jest bilansem jednostkowym.
4. Bilans sporządzany na podstawie bilansów jednostkowych lub jednostkowych i łącznych jest bilansem łącznym.
5. Bilanse łączne są sumą bilansów jednostkowych lub jednostkowych i łącznych i sporządza się je w zaokrągleniu do tysiąca złotych.
6. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają skonsolidowany bilans .

#### **§ 15**

Bilans sporządza się według wzoru określonego:

- 1) w załączniku nr 4 – dla wykonania budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) w załączniku nr 5 – dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
- 3) w załączniku nr 6 - dla placówek,
- 4) w załączniku nr 7 – dla skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

#### **§ 16**

1. Bilans sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.
2. W celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego stosuje się odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości przy założeniu, iż jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.
3. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego może rozszerzyć zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego.

#### **§ 17**

1. Bilans jednostki i placówki podpisuje kierownik jednostki lub kierownik placówki i główny księgowy lub księgowy placówki.

2. Bilans z wykonania budżetu państwa podpisuje Minister Finansów i główny księgowy budżetu państwa.
3. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego podpisują członkowie zarządu i skarbnik.
4. Bilanse łączne i skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego podpisuje przewodniczący zarządu i skarbnik.

### **§ 18**

1. Kierownicy jednostek budżetowych składają bilans odpowiednio dysponentom środków budżetu wyższego stopnia lub zarządom jednostek samorządu terytorialnego.
2. Kierownicy zakładów budżetowych składają bilans odpowiednio dysponentom części budżetowej lub zarządom jednostek samorządu terytorialnego.
3. Kierownicy gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych składają bilans jednostce budżetowej.
4. Bilanse, o których mowa w ust. 1-3, składa się do dnia 31 marca roku następnego.

### **§ 19**

1. Dysponenci środków budżetu drugiego stopnia sporządzają bilanse łączne osobno dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych i przekazują je dysponentom części budżetowej do dnia 15 kwietnia roku następnego.
2. Dysponenci części budżetowej sporządzają bilanse łączne osobno dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych i przekazują je do Ministerstwa Finansów do dnia 30 kwietnia roku następnego.
3. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego sporządzają bilanse łączne osobno dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych i przekazują je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do dnia 30 kwietnia roku następnego.
4. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują bilanse z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego do Regionalnej Izby Obrachunkowej do dnia 30 kwietnia roku następnego.
5. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w zaokrągleniu do tysiąca złotych, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji i pozostaje w jednostce samorządu terytorialnego.

### **§ 20**

1. Placówka sporządza bilans w terminie określonym przez dysponenta części budżetowej i przekazuje go dysponentowi części budżetowej najbliższą pocztą kurierską.
2. Dysponenci części budżetowych sporządzają bilans łączny placówek i przekazują go do Ministerstwa Finansów do dnia 31 maja roku następnego.

3. Bilanse łączne sporządza się w walucie polskiej, przy zastosowaniu kursu średniego Narodowego Banku Polskiego aktualnego na dzień, na który został sporządzony bilans placówki.

## **Rozdział 6**

### **Przepisy przejściowe i końcowe**

#### **§ 21**

Przepisy rozporządzenia stosuje się do sporządzania i składania bilansów sporządzanych w roku 2004 za rok 2003.

#### **§ 22**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r.

MINISTER FINANSÓW

### **Uzasadnienie**

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej jest aktem wykonawczym do delegacji zawartej w art.14, ust. 3, pkt 1 ustawy z dnia 2003 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr , poz. ).

Według przepisów projektowanego rozporządzenia będzie prowadzona rachunkowość wykonania budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, a także jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Przepisy rozporządzenia regulują:

1. zasady szczególne rachunkowości dla wyżej wymienionych jednostek, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 14, ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
2. plany kont,
3. sprawozdania finansowe - bilanse, zasady ich sporządzania i terminy przekazywania poszczególnym odbiorcom.

Projektowane rozporządzenie w znacznej mierze utrzymuje dotychczas obowiązujące zasady rachunkowości.

Wprowadzono specjalne zasady rachunkowości dla pożyczek udzielanych na finansowanie przejściowe zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zwane prefinansowaniem.

W projekcie rozporządzenia uwzględniono jednak rozwiązania, których obowiązek wprowadzenia wynika z art.14, ust. 1 ustawy o finansach publicznych, m.in.:

Odsetki od nieterminowych płatności i zobowiązań należy księgować w terminach kwartalnych.

Wycena należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych na walutę polską powinna być dokonywana co kwartał.

Jednostki oprócz zobowiązań, będą ujmowały w księgach rachunkowych prawne obciążenia środków publicznych, zdefiniowane w ustawie o finansach publicznych jako zaangażowanie planu wydatków budżetowych lub kosztów.

Szczególne rozwiązania wprowadzono dla jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami kraju. Rozwiązania te stanowią kontynuację dotychczasowych zasad, uwzględniających szczególną sytuację tych jednostek. Zmiany związane są wyłącznie ze zmianami przepisów o gospodarce finansowej tych jednostek.

### **Ocena skutków regulacji**

- 1) Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

- 2) Wpływ regulacji na rynek pracy.

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje skutków na rynku pracy.

- 3) Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje skutków dla konkurencyjności wewnętrznej i zewnętrznej gospodarki.

- 4) Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów.

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje skutków w zakresie sytuacji i rozwoju regionów.

- 5) Ocena skutków prawnych.

Projekt nie pociąga za sobą bezpośrednio dodatkowych skutków prawnych.

Materia objęta rozporządzeniem nie podlega regulacjom przepisów prawa Unii Europejskiej.

Wejście w życie rozporządzenia z dniem 1 stycznia 2004 r. jest uzasadnione dostosowaniem zasad rachunkowości budżetowej do wchodzących w życie z dniem      r. przepisów ustawy o finansach publicznych. Wykonywanie budżetu wymaga stosowania jednakowych zasad rachunkowości za cały rok budżetowy.

Wejście w życie rozporządzenia z dniem 1 stycznia 2004 r. nie sprzeciwia się zasadzie demokratycznego państwa, gdyż termin sporządzenia pierwszego sprawozdania, o którym mowa w rozporządzeniu mija z końcem marca 2004r.

**Plan kont**

**dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego**

**I. Wykaz kont**

**1. Konta bilansowe**

133	-	Rachunek budżetu
134	-	Kredyty bankowe
137	-	Rachunki środków funduszy pomocowych
139	-	Inne rachunki bankowe
140	-	Inne środki pieniężne
222	-	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	-	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	-	Rozrachunki budżetu
227	-	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228	-	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240	-	Pozostałe rozrachunki
250	-	Należności finansowe
251	-	Należności z tytułu prefinansowania
260	-	Zobowiązania finansowe
261	-	Zobowiązania z tytułu prefinansowania
901	-	Dochody budżetu
902	-	Wydatki budżetu
903	-	Niewykonane wydatki
904	-	Niewygasające wydatki
907	-	Dochody z funduszy pomocowych

908	-	Wydatki z funduszy pomocowych
909	-	Rozliczenia międzyokresowe
960	-	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961	-	Niedobór lub nadwyżka budżetu
962	-	Wynik na pozostałych operacjach
967	-	Fundusze pomocowe
968	-	Prywatyzacja

## **2. Konta pozabilansowe**

991	-	Planowane dochody budżetu
992	-	Planowane wydatki budżetu
993	-	Rozliczenia z innymi budżetami

## **II. Opis kont**

### **1. Konta bilansowe**

#### **1) Konto 133 - „Rachunek budżetu”**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

## **2) Konto 134 - „Kredyty bankowe”**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

## **3) Konto 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”**

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

## **4) Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych

#### **5) Konto 140 - „Inne środki pieniężne”**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### **6) Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

#### **7) Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

#### **8) Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### **9) Konto 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

#### **10) Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

#### **11) Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

### **12) Konto 250 - „Należności finansowe”**

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

### **13) Konto 251 - „Należności z tytułu prefinansowania”**

Konto 251 służy do ewidencji należności z tytułu prefinansowania.

Na stronie Wn konta 251 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności z tytułu prefinansowania, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 251 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z tytułu prefinansowania z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 251 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu prefinansowania, a saldo Ma stan nadpłat dotyczących należności z tytułu prefinansowania.

### **14) Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”**

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

#### **15) Konto 261 - „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”**

Konto 261 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań z tytułu prefinansowania.

Na stronie Wn konta 261 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań z tytułu prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 261 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według rodzajów zobowiązań z tytułu prefinansowania.

Konto 261 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu prefinansowania, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu prefinansowania.

#### **16) Konto 901 - „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji .

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

**17) Konto 902 - „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

**18) Konto 903 - „Niewykonane wydatki”**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

**19) Konto 904 - „Niewygasające wydatki”**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223,
- 2) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków

**20) Konto 907 - „Dochody z funduszy pomocowych”**

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

**21) Konto 908 - „Wydatki z funduszy pomocowych”**

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

**22) Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

**23) Konto 960 - „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

**24) Konto 961 - „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

**25) Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”**

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

**26) Konto 967 - „Fundusze pomocowe”**

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

**27) Konto 968 - „Prywatyzacja”**

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

**2. Konta pozabilansowe****1) Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”**

Konto 991 służy do ewidencji plan dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu .

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

**2) Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

**3) Konto 993 - "Rozliczenie z innymi budżetami"**

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

**Plan kont**  
**dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek**  
**budżetowych**

**I. Wykaz kont****1. Konta bilansowe****Zespół 0 -       Majątek trwały**

- 011       -       Środki trwałe
- 013       -       Pozostałe środki trwałe
- 014       -       Zbiory biblioteczne
- 015       -       Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016       -       Dobra kultury
- 017       -       Uzbrojenie i sprzęt wojskowy
- 020       -       Wartości niematerialne i prawne
- 030       -       Długoterminowe aktywa finansowe
- 071       -       Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i   prawnych
- 072       -       Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych  
i prawnych
- 073       -       Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 077       -       Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego
- 080       -       Inwestycje (środki trwałe w budowie)

**Zespół 1 -       Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 101       -       Kasa
- 130       -       Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 131       -       Rachunki bieżące
- 134       -       Kredyty bankowe
- 135       -       Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136       -       Rachunki  środków pomocowych

- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

**Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia**

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

**Zespół 3 - Materiały i towary**

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały
- 330 - Towary
- 340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

**Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 400 - Koszty według rodzajów
- 401 - Amortyzacja
- 490 - Rozliczenie kosztów

**Zespół 5 - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie**

- 500 - Koszty działalności podstawowej
- 530 - Koszty działalności pomocniczej
- 550 - Koszty zarządu
- 580 - Rozliczenie kosztów działalności

**Zespół 6 - Produkty**

- 600 - Produkty gotowe i półfabrykaty
- 620 - Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów
- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

**Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania**

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 740 - Dotacje i środki na inwestycje
- 750 - Przychody i koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody i koszty
- 761 - Pokrycie amortyzacji

**Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 - Fundusze pozabudżetowe
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
- 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

**2. Konta pozabilansowe**

- 998 - Zaangażowanie planu wydatków budżetowych lub kosztów roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie planu wydatków budżetowych lub kosztów przyszłych lat

**II. Opis kont****1. Konta bilansowe****1) Zespół 0 – „Majątek trwały”**

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,

- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

## **2) Konto 011 – „Środki trwałe”**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

### **3) Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo-wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

### **4) Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”**

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności :

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,

2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych, znajdujących się w jednostce.

#### **5) Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,

2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

#### **6) Konto 016 – „Dobra kultury”**

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- 2) niedobory.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

#### **7) Konto 017 – „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”**

Konto 017 służy do ewidencji środków trwałych zaliczanych, na podstawie odrębnych przepisów, do uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Konto działa według zasad analogicznych do konta 011.

**8) Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

**9) Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

**10) Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

#### **11) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

#### **12) Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

### **13) Konto 077 – „Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego”**

Konto 077 służy do ewidencji wartości umorzenia uzbrojenia i sprzętu wojskowego. Konto działa według analogicznych zasad, jak konto 071.

### **14) Konto 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- 4) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

### **15) Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,

- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótko-terminowych papierów wartościowych.

#### **16) Konto 101 – „Kasa”**

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

#### **17) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa

według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji w właściwych kontami zespołu 1, 2, 3, 4,7 lub 8,

- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
- 3) okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223,

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a nie wykorzystanych do końca roku,
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

### **18) Konto 131 – „Rachunki bieżące”**

Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i środków specjalnych jednostki budżetowej, znajdujących się na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

#### **19) Konto 134 – „Kredyty bankowe”**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów, a na stronie Ma - kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub inwestycyjny.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

#### **20) Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunkach bankowych funduszy.

#### **21) Konto 136 - „Rachunki środków pomocowych”**

Konto 136 służy do ewidencji środków w walucie polskiej lub w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pochodzących z Unii Europejskiej.

#### **22) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową,
- 2) czeków potwierdzonych,

- 3) sum depozytowych,
- 4) sum na zlecenie,
- 5) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, z związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

### **23) Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce), a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

**24) Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”**

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut.

**25) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

**26) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

### **27) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

### **28) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- 2) okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

### **29) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

### **30) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość mienia przekazanego spółkom do odpłatnego używania lub sprzedanego w wysokości ustalonej w umowie, w korespondencji z kontem 015,
- 2) inne długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015 lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855,
- 2) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustanie hipoteki, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania oraz wartość należności zhipotekowanych oraz wartość długoterminowych należności.

### **31) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

### **32) Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej .

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

### **33) Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

#### **34) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

#### **35) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów jednostki.

### **36) Zespół 3 – „Materiały i towary”**

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen ewidencyjnych. Gdy cena ewidencyjna różni się od ceny rzeczywistej, należy wyodrębnić odchylenia od cen rzeczywistych na koncie 340. Rozliczenie odchyleń następuje według zasad określonych w zakładowym planie kont.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

### **37) Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw nie fakturowanych.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”,
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług,
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,
- 3) naliczony podatek VAT nie podlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,

- 4) naliczony podatek VAT nie podlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub nabycia,
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie,
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie,
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług nie fakturowanych.

Konto 300 może być wykorzystywane wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw nie fakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

### **38) Konto 310 – „Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

### **39) Konto 330 – „Towary”**

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów

Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych .

#### **40) Konto 340 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”**

Konto 340 służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów, towarów i artykułów spożywczych ustaloną na poziomie cen zakupu, nabycia lub sprzedaży a ich rzeczywistą ceną zakupu lub nabycia.

Na stronie Wn konta 340 ujmuje się odchylenia debetowe i rozliczenie odchyłeń kredytowych, a na stronie Ma - odchylenia kredytowe i rozliczenie odchyłeń debetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 340 powinna zapewnić co najmniej podział odchyłeń na dotyczące materiałów, towarów i artykułów spożywczych, z ewentualnym dalszym podziałem na grupy zapasów.

W jednostkach handlu detalicznego oraz zakładach gastronomicznych będących podatnikami podatku VAT, prowadzących wyłącznie ewidencję wartościową zapasów według cen sprzedaży, należy w ewidencji szczegółowej wyodrębnić odchylenia kredytowe z tytułu planowanej marży oraz z tytułu zarezerwowanego podatku VAT.

Konto 340 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznacza stan odchyłeń dotyczących zapasów materiałów i towarów ujętych na kontach 310 i 330.

#### **41) Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane ze środków specjalnych.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

#### **42) Konto 400 – „Koszty według rodzajów”**

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 .

#### **43) Konto 401 – „Amortyzacja”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 .

#### **44) Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”**

Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 "Koszty według typów działalności i ich rozliczenie" służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty” wartości wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji nie zakończonej według cen sprzedaży netto,
- 2) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej,
- 3) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,
- 4) kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów nie wliczanych do sprzedanych produktów i towarów lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujęte na kontach 730 i 760.

W jednostkach prowadzących konta zespołu 5 konto 490 służy do:

- 1) przeniesienia na konta zespołu 5 i zespołu 6 kosztów prostych zaewidencjonowanych w ciągu okresu sprawozdawczego na koncie 400, 401,
- 2) przeniesienia na konto 640 kosztów rozliczanych w czasie, które ujęte były na koncie 400, 401 w wartości poniesionej,
- 3) ujęcia łącznej kwoty kosztów uzyskania przychodów zaewidencjonowanych na kontach zespołu 7,

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

- 1) koszt własny sprzedanych produktów odpowiadający rzeczywistym kosztom wytworzenia sprzedanych produktów, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 7, oraz koszty nie wliczane do wartości produktów, lecz obciążające wynik finansowy danego okresu, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5 (koszty zarządu, handlowe i sprzedaży),
- 2) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zaewidencjonowane na koncie 400, 401 i nie podlegające rozliczeniu w czasie, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5 oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się również w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów oraz na stronie Wn lub Ma zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami.

Księgowania te mogą być dokonywane bieżąco, jednocześnie z zapisami na kontach zespołu 5, 6 i 7 albo okresowo, w łącznej sumie równej różnicy między kwotą odpowiadającą zmianie stanu produktów a saldem konta 490.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji nie zakończonej i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

#### **45) Zespół 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”**

Konta zespołu 5 "Koszty według typów działalności i ich rozliczenie" służą do ewidencji i rozliczenia kosztów w układzie kalkulacyjnym.

Nie ujmuje się na kontach zespołu 5 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy specjalnych lub funduszy celowych, a także pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych, kosztów inwestycji i strat nadzwyczajnych.

Konta zespołu 5 zaleca się prowadzić wówczas, gdy:

- 1) charakter, rozmiary działalności lub organizacja jednostki wymagają ustalania struktury kosztów poszczególnych typów lub odmian jej działalności, w tym także według miejsc ich powstawania,
- 2) w jednostce wytwarzane są produkty, których koszt podlega kalkulacji.

Na stronie Wn kont zespołu 5 ujmuje się:

- 1) poniesione koszty rodzajowe ujęte uprzednio na koncie 400, 401 w korespondencji ze stroną Ma konta 490,
- 2) koszty rozliczane w czasie, w korespondencji ze stroną Ma konta 640,
- 3) wydanie półfabrykatów do produkcji w jednostkach, które prowadzą ich ewidencję ilościowo-wartościową, w korespondencji ze stroną Ma konta 600.

Na stronie Ma kont zespołu 5 ujmuje się:

- 1) rzeczywisty koszt wytworzonych produktów gotowych (Wn konto 580 lub Wn konto 700), jeżeli po zakończeniu wytwarzania produktów zalicza się je do produkcji sprzedanej (w tym na własne potrzeby),
- 2) przychody półfabrykatów w jednostkach, które prowadzą ich ewidencję ilościowo-wartościową (Wn konto 600 lub 580),
- 3) koszty zaliczane do wyniku finansowego bieżącego okresu, lecz nie wliczane do kosztu własnego produktów (koszty handlowe, koszty zarządu i koszty sprzedaży - Wn konto 490),
- 4) koszty do rozliczenia w czasie (Wn konto 640).

Na stronie Wn jednych kont zespołu 5 i jednocześnie na stronie Ma innych kont zespołu 5 księguje się świadczenia wzajemne poszczególnych działalności.

Na koniec roku obrotowego konta zespołu 5 (z wyjątkiem kont 550 i 580) mogą wykazywać salda Wn, oznaczające produkcję w toku, w jednostkach prowadzących ewidencję półfabrykatów na koncie 600 lub produkcję nie zakończoną w jednostkach prowadzących ewidencję półfabrykatów na kontach zespołu 5.

#### **46) Konto 500 – „Koszty działalności podstawowej”**

Konto 500 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej.

Na stronie Wn konta 500 ujmuje się koszty działalności podstawowej.

Na stronie Ma konta 500 ujmuje się rozliczone koszty działalności podstawowej (wartość wytworzonych produktów, koszty sprzedaży, koszty handlowe).

Do konta 500 może być prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwiająca:

- 1) ustalenie wysokości kosztów poszczególnych rodzajów działalności podstawowej z dalszym podziałem na koszty:
  - a) zaliczane do wartości wytworzonych produktów i produkcji nie zakończonej,

- b) obciążające wynik finansowy okresu sprawozdawczego, a w szczególności koszty sprzedaży, koszty handlowe,
- 2) ustalenie struktury kosztów działalności podstawowej według pozycji kalkulacyjnych.

W końcu roku saldo konta 500 może wykazywać stan produkcji nie zakończonej (w toku).

#### **47) Konto 530 – „Koszty działalności pomocniczej”**

Konto 530 służy do ewidencji kosztów działalności prowadzonej przez komórki jednostki, których głównym celem jest:

- 1) świadczenie usług, w szczególności usług transportowych, sprzętowych, remontowych, na rzecz innych komórek tej jednostki, w tym na rzecz komórek wykonujących działalność podstawową,
- 2) wytwarzania na własne potrzeby jednostki energii oraz materiałów,
- 3) wykonywanie we własnym zakresie inwestycji,
- 4) pełnienie innych funkcji pomocniczych (stołówki, domy mieszkalne, obiekty socjalne).

Zasady działania konta 530 oraz prowadzenie ewidencji szczegółowej są analogiczne jak konta 500.

W końcu roku saldo konta wykazuje wartość produkcji nie zakończonej (w toku).

#### **48) Konto 550 – „Koszty zarządu”**

Konto 550 służy do ewidencji wyodrębnionych kosztów związanych z zarządzaniem jednostką jako całością (kosztów ogólnoadministracyjnych) oraz kosztów ogólnych dotyczących danej jednostki jako całości ( a w szczególności utrzymanie terenu, straż przemysłowa i przeciwpożarowa).

Na stronie Wn konta 550 ujmuje się koszty proste oraz koszty złożone, a w szczególności koszty świadczeń działalności pomocniczej, a także zużycie materiałów, towarów i produktów na potrzeby reprezentacji i reklamy.

Na stronie Ma konta 550 ujmuje się przeniesienie kosztów działalności zarządu na konto 490 lub konto 640.

Do konta 550 może być prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie struktury kosztów zarządu w sposób ułatwiający ich analizę i kontrolę.

Konto 550 nie może wykazywać salda na koniec roku.

#### **49) Konto 580 – „Rozliczenie kosztów działalności”**

Konto 580 służy do porównania kosztu wytworzenia poszczególnych produktów lub ich grup z wartością wytworzonych produktów wyrażoną w cenach ewidencyjnych.

Na stronie Wn konta 580 ujmuje się, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 5, rzeczywisty koszt wytworzenia produktów, a na stronie Ma - wartość tych produktów w cenach ewidencyjnych, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 6 lub 7.

Różnica między wartością produktów ustaloną w rzeczywistym koszcie wytworzenia i w cenach ewidencyjnych podlega - jako odchylenie od cen ewidencyjnych produktów - przeniesieniu na konto 620 lub 700.

Prowadzenie konta 580 jest zbędne, jeżeli ustalenie rzeczywistego kosztu wytworzenia gotowych produktów nie wymaga jego stosowania.

Do konta 580 można nie prowadzić ewidencji szczegółowej.

Konto 580 nie może wykazywać salda na koniec roku.

#### **50) Zespół 6 – „Produkty”**

Konta zespołu 6 "Produkty" służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

#### **51) Konto 600 – „Produkty gotowe i półfabrykaty”**

Konto 600 służy do ewidencji zapasów wyrobów gotowych oraz robót i usług zakończonych, lecz nie sprzedanych do końca okresu sprawozdawczego, oraz półfabrykatów w jednostkach prowadzących ich ewidencję ilościowo-wartościową.

Jeżeli przychody, rozchody oraz stany zapasów produktów wycenia się według cen ewidencyjnych, a cena ewidencyjna różni się od rzeczywistego kosztu wytworzenia, to na koncie 620 należy wyodrębnić odchylenia pomiędzy ceną ewidencyjną a rzeczywistym kosztem wytworzenia produktów.

Na stronie Wn konta 600 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu produktów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 600 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich składowania i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów produktów objętych ewidencją ilościowo-wartościową i ilościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Konto 600 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów produktów gotowych oraz ewentualnie półfabrykatów.

### **52) Konto 620 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów”**

Konto 620 służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną produktów a ich rzeczywistym kosztem wytworzenia.

Na stronie Wn konta 620 ujmuje się powstałe odchylenia debetowe i rozliczenie odchyłeń kredytowych, a na stronie Ma - powstałe odchylenia kredytowe i rozliczenie odchyłeń debetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 620 powinna zapewnić podział odchyłeń na dotyczące wyrobów gotowych i półfabrykatów.

Konto 620 może wykazywać saldo Wn lub Ma, które oznacza stan odchyłeń dotyczących zapasów produktów, korygując ich wartość bilansową.

### **53) Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

### **54) Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”**

Konta zespołu 7 "Przychody i koszty ich uzyskania" służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) podatków nie ujętych na koncie 400,

3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy oraz dotacji przekazanych.

Za moment sprzedaży w kraju uważa się datę wykonania świadczenia zgodnie z umową kupna – sprzedaży (a w szczególności wysyłki, odbioru usługi), a w eksporcie wyrobów i towarów - datę przewiezienia ich przez granicę, potwierdzoną przez graniczny urząd celny.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

### **55) Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”**

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo-wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia, za który uważa się również wartość produktów w cenach ewidencyjnych, skorygowaną o odchylenia od cen ewidencyjnych, w korespondencji z kontami 500, 530, 580, 600, 620 lub 490.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz 4 bądź 5.

Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji oraz według przedmiotów i kierunków sprzedaży.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860,
- 2) koszt sprzedanych produktów na stronę Wn konta 490, uznając konto 700.

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

### **56) Konto 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”**

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.

Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), w korespondencji z kontami 330 i 340; za cenę zakupu (nabycia) uważa się również cenę ewidencyjną skorygowaną o odchylenia od tej ceny.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0 i 8 bądź 4 i 5.

Podatnicy podatku VAT, nie zobowiązani do stosowania kas z pamięcią fiskalną, ujmują po stronie Ma konta 730 przychody (utargi) łącznie z podatkiem ze sprzedaży towarów. Należny podatek od towarów i usług zawarty w utargach podlega przeksięgowaniu Wn konto 730, Ma konto 225.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730),
- 2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

### **57) Konto 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”**

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymywanych z budżetu, środków pozabudżetowych, funduszy celowych oraz innych jednostek na finansowanie działalności podstawowej gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych. Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się:

- 1) dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansującym oddziałom zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 lub 240,
- 2) środki pieniężne zakładów budżetowych i środków specjalnych jednostek budżetowych wykorzystane na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800,
- 3) zwroty dotacji nie wykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 lub 225 (z wyjątkiem zwrotów otrzymywanych przez jednostki budżetowe, które podlegają ujęciu Wn konto 221, Ma konto 750).

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku - dotacje rzeczywiście otrzymane, w korespondencji z kontem 131 lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225,
- 2) na koniec okresu sprawozdawczego - dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzona przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.

W końcu roku obrotowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:

- 1) saldo Wn oznaczające wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz środków na inwestycje w zakładach budżetowych i środkach specjalnych jednostek budżetowych - na stronę Wn konta 860,
- 2) saldo Ma oznaczające wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej - na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

### **58) Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych, mogą być ujmowane na koncie 750 okresowo, na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego lub:

- 1) w zakresie przychodów finansowych - przychody z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności,
- 2) w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków

pobieranych przez inne organy, ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750),
- 2) koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

### **59) Konto 760 - "Pozostałe przychody i koszty"**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:

- 1) na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów,
- 2) na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych, a w zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych przychody ze sprzedaży tych składników w części nie podlegającej przekazaniu do budżetu,
- 3) na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Konto 760 służy również - w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach 400, 490 oraz zespołu 5 - do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołu 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów) w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołu 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 760 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów, a na stronie Ma konta 760 (w korespondencji ze stroną Wn konta 490) ujmuje się zmniejszenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 760, w korespondencji ze stroną Ma konta 760,
- 2) na stronę Wn konta 860 - wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760,
- 3) na stronę Ma konta 860 - przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

#### **60) Konto 761 – „Pokrycie amortyzacji”**

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

#### **61) Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

#### **62) Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,
- 4) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przebieganie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

### **63) Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych,
- 2) dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,
- 3) innych dotacji przekazywanych z budżetu,
- 4) równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu, wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym oraz przebieganie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki”, stanu dotacji przekazanych.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano, i przeznaczenia dotacji .

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

#### **64) Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”**

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych pozostającego do ich dyspozycji oraz nadwyżki środków obrotowych w zakładach budżetowych i środkach specjalnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się podział wyniku finansowego oraz należne lub dokonane wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800 .

#### **65) Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

#### **66) Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Konto 851 służy do ewidencji stanu, oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnych”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

#### **67) Konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe”**

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

#### **68) Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”**

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby lub wartość mienia sprzedanego ale jeszcze nie spłaconego.

### **69) Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400,401
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto,
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730 oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje w zakładach budżetowych i środkach specjalnych, w korespondencji z kontem 740,
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760,
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740,
- 4) pokrycia kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

### **70) Konto 870 – „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”**

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz wpłaty z zysku do budżetu w gospodarstwach pomocniczych.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji ze stroną Ma konta 225.

Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.

W końcu roku saldo konta 870 podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 860.

## **2. Konta pozabilansowe**

### **1) Konto 998 – „Zaangażowanie planu wydatków budżetowych lub kosztów roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków publicznych ujętych w planie finansowym wydatków lub kosztów jednostki danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość poniesionych w danym roku kosztów,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków lub kosztów, które będą obciążały wydatki lub koszty roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie planu wydatków lub kosztów, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych lub obciążenia kosztów w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

### **2) Konto 999 – „Zaangażowanie planu wydatków budżetowych lub kosztów przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania planów wydatków budżetowych lub kosztów lat przyszłych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych planów wydatków budżetowych lub kosztów w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lub kosztów lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające wysokość zaangażowanych planów wydatków budżetowych lub kosztów lat przyszłych.

## Plan kont dla placówek

### I. Wykaz kont

#### 1. Konta bilansowe

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie placówki)

080 - Inwestycje

101 - Kasa

131 - Rachunki bieżące

140 - Inne środki pieniężne

200 - Rozrachunki

400 - Wydatki budżetowe

640 - Rozliczenia międzyokresowe

750 - Dochody budżetowe

800 - Fundusz placówki

810 - Fundusz środków na wydatki budżetowe

850 - Fundusz środków specjalnych

880 - Fundusz działalności inwestycyjnej.

### II. Opis kont

#### 1. Konta bilansowe

##### 1) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych placówki: gruntów, budynków i budowli ( w tym mieszkań) oraz środków transportowych.

Wartość środka trwałego może powiększona o koszty jego ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia, przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową.

W wyniku aktualizacji wartość środka trwałego może być podwyższona lub obniżona.

Księgowania na stronie Wn konta 011 są dokonywane na podstawie dowodów przyjęcia środków trwałych do użytkowania, dowodów lub protokołów zdawczo-odbiorczych, wyceny nieodpłatnie otrzymanych lub ujawnionych środków trwałych, aktów notarialnych lub innych dowodów zwiększających wartość środków trwałych.

Księgowania na stronie Ma konta 011 są dokonywane na podstawie dowodów uzasadniających rozchód środków trwałych, dowodów lub protokołów zdawczo-odbiorczych, likwidacji, sprzedaży, niedoboru, przeceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Ewidencja szczegółowa może być prowadzona w księgach inwentarzowych lub za pomocą komputera w formie wydruków.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych placówki.

## **2) Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie placówki)”**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych nie ujętych na koncie 011.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się przedmioty o wartości stanowiącej równowartość od 500 EURO i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, stanowiące trwałe wyposażenie placówki oraz obrazy i dzieła sztuki bez względu na wartość.

Księgowania na stronie Wn konta 013 są dokonywane na podstawie dowodów przyjęcia pozostałych środków trwałych do użytkowania, dowodów lub protokołów zdawczo-odbiorczych, wyceny nieodpłatnie otrzymanych lub ujawnionych środków oraz innych dowodów uzasadniających zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych.

Księgowania na stronie Ma konta 013 są dokonywane na podstawie dowodów uzasadniających rozchód pozostałych środków trwałych, dowodów lub protokołów zdawczo-odbiorczych, likwidacji, sprzedaży, niedoboru, przeceny.

W przypadku braku możliwości uzyskania dowodu podpisanego przez kontrahenta, placówka wystawia dowód własny zaakceptowany przez kierownika placówki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości poszczególnych przedmiotów lub ich grup oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe.

Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych, stanowiących wyposażenie placówki oraz obrazów i dzieł sztuki może być prowadzona w księgach inwentarzowych lub za pomocą komputera w formie wydruków.

Przedmioty długotrwałego użytkowania o wartości stanowiącej równowartość niższą od 500 EURO ujmują się wyłącznie w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, która może być prowadzona w księgach inwentarzowych lub za pomocą komputera w formie wydruków.

Konto 013 wykazuje saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych stanowiących wyposażenie placówki.

## **3) Konto 080 – „Inwestycje”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych polegających na budowie, przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na koncie 080 ujmują się również zakupy gotowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych stanowiących wyposażenie placówki, jeżeli zostały one sfinansowane ze środków przeznaczonych na inwestycje.

Księgowania na stronie Wn konta 080 są dokonywane na podstawie zaakceptowanych faktur lub innych dowodów uzasadniających poniesione nakłady.

Księgowania na stronie Ma konta 080 są dokonywane na podstawie dowodów przekazania środków trwałych lub pozostałych środków trwałych stanowiących wyposażenie placówki do użytkowania lub dowodów dotyczących zakończonych ulepszeń podwyższających wartość środka trwałego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętej oraz środków trwałych obejmuje ogół dotyczących danej inwestycji kosztów poniesionych przez placówkę w czasie od dnia rozpoczęcia inwestycji, do dnia bilansowego lub dnia przyjęcia powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych do używania, w tym również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętej oraz środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość kosztów nie zakończonych inwestycji.

#### **4) Konto 101 – „Kasa”**

Konto 101 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń gotówki znajdującej się w kasie placówki, niezależnie od rodzaju waluty.

Na koncie 101 nie ujmuje się operacji przeprowadzanych za pomocą innych niż gotówka środków pieniężnych (w tym czeków). Inne niż gotówka środki pieniężne przyjmowane do kasy ujmowane są w odrębnym raporcie kasowym i księgowane na koncie 140 .

Zapisy na stronie Wn i stronie Ma konta 101 dokonywane są na podstawie dowodów określonych w instrukcji kasowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna zapewnić ustalenie stanu gotówki w poszczególnych walutach i w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn wyrażające ewidencyjny stan gotówki w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.

#### **5) Konto 131 – „Rachunki bieżące”**

Konto 131 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków pieniężnych na rachunkach bankowych placówki.

Na koncie 131 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów zrealizowanych przez bank.

W ciągu roku można ujmować na koncie 131 operacje na podstawie dokumentów uzasadniających operacje kasowe lub bankowe, dokonywane w korespondencji z danym rachunkiem bankowym w szczególności na podstawie czeku lub polecenia przelewu środków z jednego rachunku bankowego placówki na drugi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 131 powinna zapewnić ustalenie stanu poszczególnych rachunków w walucie, w której prowadzony jest rachunek oraz w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn wyrażające ewidencyjny stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych placówki w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.

#### **6) Konto 140 - „Inne środki pieniężne”**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym wpłat i przelewów dokonywanych w jednym okresie, a potwierdzonych przez bank w następnym oraz wpłat i wypłat dokonywanych w innych niż gotówka środkach pieniężnych (czeki).

Do środków pieniężnych w drodze mogą być zaliczone wyłącznie środki pieniężne znajdujące się między:

- 1) kasą placówki a jej rachunkiem bankowym, jeżeli wpłata gotówki lub przekazanie czeków do banku albo pobranie gotówki z banku nastąpiło w końcu roku, a potwierdzenie wpłaty lub wypłaty, albo realizacji czeku przez bank nastąpiło w następnym roku,
- 2) rachunkami bankowymi placówki, jeżeli realizacji operacji na tych rachunkach została potwierdzona w różnych okresach.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie roku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pieniężnych w drodze, z poszczególnych tytułów w walucie tytułu oraz w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość, a także stanu innych niż gotówka środków pieniężnych (czeki) z poszczególnych tytułów w walucie tytułu oraz w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.

Saldo Wn lub Ma konta 140 wyraża ewidencyjny stan środków pieniężnych w drodze oraz innych niż gotówka środków pieniężnych w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.

### **7) Konto 200 – „Rozrachunki”**

Konto 200 służy do ewidencji:

- 1) rozliczeń z dysponentem głównym z tytułu środków budżetowych, stałej zaliczki oraz środka specjalnego,
- 2) rozrachunków (należności i zobowiązań) z pracownikami placówki z tytułu wynagrodzeń i przekazywania tych wynagrodzeń na konta osobiste pracowników, przekazywania podatku dochodowego od osób fizycznych, zaliczek i pożyczek,
- 3) rozliczeń z tytułu sum obcych wpłacanych na realizację zadań zleconych,
- 4) rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,
- 5) rozrachunków z tytułu pożyczek konsularnych,
- 6) rozliczeń z tytułu wpłaconych sum obcych,
- 7) rozliczeń z tytułu wymiany walut,
- 8) roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 200 powinna zapewnić ustalenie stanu rozliczeń z każdym kontrahentem, z poszczególnych tytułów w walucie tytułu rozliczeń oraz w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.

Konto 200 może wykazywać saldo Wn i/lub saldo Ma. W bilansie wykazuje się odrębnie salda należności i roszczeń oraz odrębnie salda zobowiązań z różnymi jednostkami lub osobami z różnych tytułów.

### **8) Konto 400 – „Wydatki budżetowe”**

Konto 400 służy do ewidencji wydatków i kosztów budżetowych placówki, pokrytych ze środków na wydatki budżetowe dotyczących danego roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 400 powinna być prowadzona według pozycji zatwierdzonego planu finansowego placówki.

W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość wydatków i kosztów poniesionych przez placówkę i sfinansowanych ze środków budżetu państwa.

W końcu roku saldo konta 400 przenoszone jest na konto 810.

Na koniec roku konto 400 nie wykazuje salda.

### **9) Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 640 służy do ewidencji kosztów i przychodów nieopłaconych oraz kosztów i przychodów rozliczanych w czasie.

Koszty i przychody nie podlegające opłaceniu są przenoszone na koniec roku na konto 800.

### **10) Konto 750 – „Dochody budżetowe”**

Konto 750 służy do ewidencji dochodów budżetowych i przychodów placówki stanowiących realizację planu finansowego dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna być prowadzona według pozycji zatwierdzonego planu finansowego placówki.

Rozliczenie zrealizowanych dochodów z budżetem państwa następuje okresowo, na podstawie polecenia dysponenta części budżetowej.

Konto 750 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość zrealizowanych przez placówkę dochodów budżetowych podlegających rozliczeniu z budżetem państwa.

**11) Konto 800 – „Fundusz placówki”**

Konto 800 służy do ewidencji stanu, zwiększeń oraz zmniejszeń funduszu placówki odzwierciedlających równowartość środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących wyposażenie placówki.

Do konta 800 nie prowadzi się ewidencji szczegółowej.

Konto 800 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan majątku placówki pokrytego funduszem placówki.

**12) Konto 810 – „Fundusz środków na wydatki budżetowe”**

Konto 810 służy do ewidencji stanu, zwiększeń oraz zmniejszeń funduszu środków na wydatki budżetowe, z tytułu rozliczeń z dysponentem części budżetowej z tytułu otrzymanych przez placówkę środków na wydatki budżetowe.

Konto 810 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu wydatków budżetowych pozostających w placówce.

**13) Konto 850 – „Fundusz środków specjalnych”**

Konto 850 służy do ewidencji stanu, zwiększeń oraz zmniejszeń środków specjalnych placówki.

Na stronie Wn konta 850 ujmuje się koszty oraz inne zmniejszenia stanu środków specjalnych.

Na stronie Ma konta 850 ujmuje się przychody oraz inne zwiększenia stanu środków specjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 850 powinna być prowadzona według pozycji planów finansowych środków specjalnych.

Konto 850 może wykazywać saldo Ma oznaczające równowartość środków pieniężnych i należności dotyczących środków specjalnych pomniejszonych o zobowiązania.

**14) Konto 880 – „Fundusz działalności inwestycyjnej”**

Konto 880 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu inwestycyjnego tworzonego księgowo w równowartości środków budżetowych, środków specjalnych i innych przeznaczonych na inwestycje. Zakres inwestycji ujmowanych na koncie 880 podlega uzgodnieniu z dysponentem części budżetowej.

Na stronie Wn konta 880 ujmuje się równowartość przyjętych do używania środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących wyposażenie placówki, powstałych w wyniku poniesionych przez placówkę nakładów inwestycyjnych.

Na stronie Ma konta 880 ujmuje się środki budżetowe, środki specjalne i inne przeznaczone na inwestycje.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 880 powinna umożliwić ustalenie wysokości środków budżetowych, środków specjalnych i innych wydatkowanych na poszczególne zadania inwestycyjne.

Konto 880 powinno wykazywać saldo Ma, które wyraża równowartość środków pieniężnych, nakładów inwestycyjnych i należności inwestycyjnych pokrytych funduszem inwestycyjnym placówki.

## Załącznik nr 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>BILANS z wykonania budżetu</b> .....	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON	<b>sporządzony na dzień.....200...r.</b>	Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>I. Środki pieniężne</b>			<b>I. Zobowiązania</b>		
1. Środki pieniężne			1. Zobowiązania finansowe		
1.1. środki pieniężne budżetu			1.1. krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		
1.2. środki pieniężne funduszy pomocowych			1.2. długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		
1.3. pozostałe środki pieniężne			2. Zobowiązania wobec budżetów		
<b>II. Należności i rozliczenia</b>			3. Pozostałe zobowiązania		
1. Należności finansowe			<b>II. Aktywa netto budżetu</b>		
1.1. krótkoterminowe (do 12 miesięcy)			1. Nadwyżka budżetu		
1.2. długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)			2. Niedobór budżetu (-)		
2. Należności od budżetów			3. Rezerwa na niewygasające wydatki		
3. Pozostałe należności i rozliczenia			4. Wynik na funduszach pomocowych (+,-)		
<b>III. Inne aktywa</b>			5. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)		
			6. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)		
			<b>III. Inne pasywa</b>		
<b>Suma aktywów</b>			<b>Suma pasywów</b>		

**Informacje uzupełniające:**

1. udzielone gwarancje i poręczenia.....
2. otrzymane gwarancje i poręczenia.....
3. inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu

.....  
.....

.....  
Główny księgowy budżetu państwa  
Skarbnik

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Minister Finansów  
Członkowie zarządu

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>BILANS</b> jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej sporządzony		Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON				Wysłać bez pisma przewodniego	
		na dzień.....200...r.			
<b>AKTYWA</b>	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	<b>PASYWA</b>	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>			<b>A. Fundusz</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Fundusz jednostki</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>			<b>II. Wynik finansowy netto</b>		
<b>1. Środki trwałe</b>			1.1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			1.2. Strata netto (-)		
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			<b>III. Nadwyżka środków obrotowych (-)</b>		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			<b>IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)</b>		
1.4. Środki transportu			<b>V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>		
1.5. Inne środki trwałe			<b>VI. Inne</b>		
<b>2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)</b>			<b>B. Fundusze celowe</b>		
<b>3. Środki przekazane na poczet inwestycji</b>			1.1. ....		
<b>III. Należności długoterminowe</b>			1.2. ....		
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>			<b>C. Zobowiązania długoterminowe</b>		
1.1. Akcje i udziały			<b>D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			<b>I. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			1.2. Zobowiązania wobec budżetów		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>			1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych		
<b>I. Zapasy</b>			1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
1.1. Materiały			1.5. Pozostałe zobowiązania		
1.2. Półprodukty i produkty w toku			1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
1.3. Produkty gotowe			1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1.4. Towary			1.8. Rezerwy na zobowiązania		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>			<b>II. Fundusze specjalne</b>		
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług			1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
1.2. Należności od budżetów			1.2. Inne fundusze		
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			<b>E. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
1.4. Pozostałe należności			<b>I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>		

1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			<b>II. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>III. Środki pieniężne</b>			<b>F. Inne pasywa</b>		
1.1. Środki pieniężne w kasie					
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
1.3. Inne środki pieniężne					
<b>IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>					
<b>V. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>C. Inne aktywa</b>					
<b>Suma aktywów</b>			<b>Suma pasywów</b>		

**A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.**

**B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:**

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych .....
2. Odpisy aktualizujące należności .....
3. ....

.....  
Główny księgowy

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>BILANS Placówki</b> .....		Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON		<b>sporządzony na dzień ..... 200...r. w walucie.....</b>		Wysłać bez pisma przewodniego	
<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
<b>A. Rzeczowy majątek trwały</b>			<b>A. Fundusze</b>		
1. Grunty			1. Fundusz placówki		
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			2. Fundusz środków specjalnych		
3. Środki transportu			3. Fundusz działalności inwestycyjnej		
4. Pozostałe środki trwałe			4. Fundusz środków na wydatki budżetowe		
5. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			5. Dochody budżetowe do rozliczenia z budżetem		
<b>B. Należności i roszczenia</b>			<b>B. Zobowiązania</b>		
<b>C. Środki pieniężne</b>			<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
3. Inne środki pieniężne					
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>Suma aktywów (A+B+C+D)</b>			<b>Suma pasywów (A+B+C)</b>		

Inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej placówki

.....  
.....

.....  
Główny księgowy placówki

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Kierownik placówki

## Załącznik nr 7

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego</b> .....		Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON		na dzień.....200...r.		Wysłać bez pisma przewodniego	
<b>AKTYWA</b>	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	<b>PASYWA</b>	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>			<b>A. Fundusz</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Fundusze jednostek</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>			<b>II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)</b>		
1.1. Grunty			<b>III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)</b>		
1.2. Budynek i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.1. Zysk netto		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.2. Strata netto (-)		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>		
<b>III. Długoterminowe aktywa finansowe</b>			1.1. Zysk netto		
1.1. Akcje i udziały			1.2. Strata netto (-)		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			<b>VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)</b>		
1.3. Inne			<b>VII. Pozostałe pozycje</b>		
<b>IV. Należności finansowe długoterminowe</b>			<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			<b>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>			<b>II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>I. Zapasy</b>			<b>D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>		
<b>II. Należności i roszczenia</b>			<b>I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>		
<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>			<b>II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b>		
<b>III. Środki pieniężne</b>			<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>		
<b>IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>			<b>IV. Fundusze specjalne</b>		
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>			<b>E. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>D. Inne aktywa</b>			<b>F. Inne pasywa</b>		
<b>Suma aktywów</b>			<b>Suma pasywów</b>		

Jednostki samorządu terytorialnego sporządzając bilans skonsolidowany mogą rozszerzać zakres pozycji.  
Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

.....  
Skarbnik  
122/7/tg

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Przewodniczący Zarządu

**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW  
z dnia**

**w sprawie sprawozdawczości budżetowej**

Na podstawie art. 15 ust. 2 ustawy z dnia .....2003 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr ....., poz. ....) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1**

**Przepisy ogólne**

§ 1.

1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań budżetowych:
  - a) z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
  - b) z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych i środków specjalnych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych,
  - c) z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
  - d) w zakresie należności i zobowiązań, w tym państwowego długu publicznego, jednostek, o których mowa w lit. a i b, oraz poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostki, o których mowa w lit. a;
- 2) jednostki obowiązane do sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań, o których mowa w pkt 1, odbiorców tych sprawozdań oraz wzory formularzy sprawozdań.

§ 2.

Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) ustawa o finansach publicznych – ustawę z dnia ..... 2003 r. o finansach publicznych,

- 2) ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych - ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315),
- 3) ustawa – ordynacja podatkowa – ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 92, poz. 1062 oraz z 2000 r. Nr 94, poz. 1037, Nr 116, poz. 1216, Nr 120, poz. 1268 i Nr 122, poz. 1315),
- 4) placówka – jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- 5) samorządowa jednostka budżetowa – odpowiednio gminną, powiatową lub wojewódzką jednostkę budżetową,
- 6) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa,
- 7) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka, przewodniczącego zarządu związku,
- 8) dysponenti środków budżetu państwa – dysponentów określonych w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa i szczegółowych zasad obsługi rachunków bankowych budżetu państwa oraz zakresu i terminów, sporządzania przez Narodowy Bank Polski informacji i sprawozdań z wykonania budżetu państwa w ramach obsługi bankowej budżetu państwa (Dz.U. Nr 122, poz. 1335),
- 9) klasyfikacja budżetowa – klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 września 1999 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz.U. Nr 78, poz. 880 z 2000 r. Nr 72, poz. 841 i Nr 93, poz. 1032, z 2002 r. Nr 32, poz. 307, Nr 93, poz. 835 oraz z 2003 r. Nr 108, poz. 1012) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634),
- 10) rok budżetowy – rok kalendarzowy,
- 11) koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy – również dzień poprzedzający zmianę formy prawnej, dzień zakończenia działalności oraz dzień zakończenia likwidacji.

## **Rozdział 2**

### **Rodzaje sprawozdań**

#### **§ 3.**

Ustala się następujące rodzaje sprawozdań budżetowych:

- 1) Rb-23 – miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia,
- 2) Rb-23PL – kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia,
- 3) Rb-24 – miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych dla gromadzenia dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia,
- 4) Rb-27 – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia,
- 5) Rb-27PL – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia,
- 6) Rb-27S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia,
- 7) Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia,
- 8) Rb-PDP – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia,
- 9) Rb-28 – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia,
- 10) Rb-28PL – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia,
- 11) Rb-28NW – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia,
- 12) Rb-28S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia,
- 13) Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia,
- 14) Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia,
- 15) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności, wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia,

- 16) Rb-30 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia,
- 17) Rb-31 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia,
- 18) Rb-32 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia,
- 19) Rb-33 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia,
- 20) Rb-40 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia,
- 21) Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia,
- 22) Rb-70 – kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia,
- 23) Rb-71 – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia.

### **Rozdział 3**

#### **Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań**

##### **§ 4.**

1. Do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych są obowiązani:
  - 1) w zakresie budżetu państwa:
    - a) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni - Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-Z, Rb-N, Rb-70,
    - b) kierownicy państwowych jednostek budżetowych dysponujący wyodrębnionymi rachunkami środków specjalnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – Rb-32,

- c) dysponenci państwowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej – Rb-33, Rb-Z, Rb-N,
  - d) dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, o których mowa w art. 102 ustawy o finansach publicznych – Rb-28NW,
  - e) dysponenci główni środków budżetu państwa przekazujący dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-50 (sprawozdania łączne),
  - f) naczelnicy urzędów skarbowych, jako organów podatkowych, w zakresie dochodów budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetu państwa – Rb-24, Rb-27,
  - g) kierownicy państwowych zakładów budżetowych – Rb-30, Rb-70, Rb-Z, Rb-N,
  - h) kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych – Rb-31, Rb-70, Rb-Z, Rb-N,
  - i) kierownicy placówek – Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL, Rb-32,
  - 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,
  - k) Zarząd Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Rb-71,
- 2) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:
- a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N, Rb-NDS,
  - b) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N,
  - c) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych dysponujący wyodrębnionymi rachunkami środków specjalnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – Rb-32,
  - d) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego dysponujący funduszem celowym nie posiadającym osobowości prawnej – Rb-33, Rb-Z, Rb-N,
  - e) kierownicy gminnych, powiatowych, wojewódzkich zakładów budżetowych – Rb-30, Rb-Z, Rb-N,
  - f) kierownicy gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych – Rb-31, Rb-Z, Rb-N,
  - g) naczelnicy urzędów skarbowych, jako organów podatkowych, w zakresie podatków i opłat stanowiących dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa – Rb-27,

- 3) w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w państwowych szkołach wyższych rektorzy państwowych szkół wyższych – Rb-70,
  - 4) w zakresie wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych określonych w ustawie budżetowej na dany rok – dysponenci państwowych funduszy celowych – Rb-40.
2. Do sporządzania i przekazywania sprawozdań łącznych obowiązani są dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponenci główni środków budżetu państwa.
  3. Do sporządzania i przekazywania sprawozdań zbiorczych obowiązani są przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego.

#### § 5.

1. Jednostki samorządu terytorialnego przekazują sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33, Rb-PDP do właściwych terytorialnie regionalnych izb obrachunkowych.
2. Regionalne izby obrachunkowe przekazują do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej dane ze sprawozdań, o których mowa w ust.1, z zastrzeżeniem ust.3.
3. Dane ze sprawozdania Rb-PDP przekazywane są w formie elektronicznej i w formie dokumentu.

#### § 6.

1. Dysponenci główni przekazują do Ministerstwa Finansów sprawozdania łączne w formie dokumentu oraz na nośnikach elektronicznych, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Sprawozdania Rb-23 i Rb-40 sporządzane są wyłącznie w formie dokumentu.

### **Rozdział 4**

#### **Okresy sprawozdawcze**

#### § 7.

1. Sprawozdania miesięczne sporządza się za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, z zastrzeżeniem ust. 5.
2. Sprawozdania kwartalne sporządza się za każdy kolejny kwartał roku budżetowego.
3. Sprawozdania półroczne sporządza się za I półrocze roku budżetowego.

4. Sprawozdanie roczne sporządza się za rok budżetowy z tym, że w zakresie budżetu państwa - z uwzględnieniem operacji finansowych związanych z rozliczeniami w okresie przejściowym, o których mowa w rozdziale 5 rozporządzenia wymienionego w § 2 pkt 7.
5. Sprawozdania miesięczne urzędów skarbowych z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa sporządza się za miesiąc: marzec, czerwiec i wrzesień.

## **Rozdział 5**

### **Zasady sporządzania sprawozdań**

#### § 8.

1. Sprawozdania:
  - 1) jednostkowe – sporządzane są przez osoby, o których mowa w § 4 ust.1, na podstawie ksiąg rachunkowych,
  - 2) łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych – sporządzane są przez:
    - a) dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,
    - b) izby skarbowe na podstawie sprawozdań jednostkowych urzędów skarbowych jako organów podatkowych,
  - 3) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzane są przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu,
2. Sprawozdania:
  - 1) jednostkowe sporządza się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem jednostkowego sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego Rb-PDP i Rb-NDS, które sporządza się w złotych oraz sprawozdań jednostkowych placówek, które sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.
  - 2) łączne i zbiorcze sporządza się w złotych.
3. W przypadku, gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdania łączne, z wyjątkiem sprawozdania Rb-23, sporządza się odrębnie dla poszczególnych części budżetowych.

## § 9.

1. 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.
2. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwałe. Podpisy na sprawozdaniach składa się odrębnie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.
3. Sprawozdania sporządza się w ilości egzemplarzy równej liczbie jednostek, którym mają być złożone, powiększonej o egzemplarz przeznaczony do akt jednostki sporządzającej sprawozdanie. Jednostce uprawnionej do otrzymywania sprawozdań, przekazuje się pierwszy egzemplarz (oryginał) sprawozdania.
4. Kierownicy jednostek sporządzający sprawozdania w formie elektronicznej zachowują na dowolnym nośniku elektronicznym kopie tych sprawozdań.

## § 10.

1. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
2. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
3. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.
4. Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.
5. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust. 3 i 4, powinny być usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych.  
W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

## § 11.

Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych:

- 1) w zakresie budżetu państwa określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 1 do rozporządzenia,
- 2) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 2 do rozporządzenia.

## **Rozdział 6**

### **Uzgadnianie sprawozdań**

#### § 12.

1. Państwowe jednostki budżetowe, z wyjątkiem placówek, uzgadniają z oddziałami okręgowymi Narodowego Banku Polskiego stany rachunków bieżących na koniec okresu sprawozdawczego – subkonto dochodów i subkonto wydatków – wykazywane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-23.
2. Urzędy skarbowe uzgadniają z oddziałami okręgowymi Narodowego Banku Polskiego stany dochodów na rachunkach bieżących na koniec okresu sprawozdawczego – według subkont – wykazywanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-24.
3. Oddziały Okręgowe Narodowego Banku Polskiego potwierdzają fakt uzgodnienia odcisnięciem stempla dziennego na sprawozdaniach wymienionych w ust. 1 i 2.
4. Oddziały Okręgowe Narodowego Banku Polskiego potwierdzają fakt uzgodnienia sprawozdań wymienionych w ust. 1 i 2:
  - 1) miesięcznych - według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego,
  - 2) rocznych:
    - a) państwowych jednostek budżetowych - według stanu na dzień 16 stycznia,
    - b) urzędów skarbowych - według stanu na dzień 26 stycznia.
5. Jednostka nadrzędna przyjmując sprawozdania jednostkowe obowiązana jest sprawdzić potwierdzenie oddziału okręgowego, o którym mowa w ust. 3.
6. Dysponenci środków budżetu państwa, z wyjątkiem jednostek określonych w § 8 ust. 5 i 6 rozporządzenia, o którym mowa w § 2 pkt 7, uzgadniają sprawozdanie Rb-23:
  - 1) za marzec, czerwiec, wrzesień i rok – w zakresie kwot dochodów przekazanych do urzędów skarbowych – z urzędami skarbowymi; urzędy skarbowe potwierdzają zgodność kwot przez odcisnięcie stempla, datę i podpis,
  - 2) za wszystkie okresy sprawozdawcze – w zakresie kwot środków otrzymanych i przekazanych – z dysponentami środków budżetu państwa wyższego i niższego stopnia.
7. Urzędy skarbowe uzgadniają z Ministerstwem Finansów, za pośrednictwem izb skarbowych – kwoty przekazanych dochodów do Ministerstwa Finansów, Departamentu Budżetu Państwa na

subkonta centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazane w sprawozdaniach Rb-24.

## **Rozdział 7**

### **Przekazywanie sprawozdań budżetowych**

#### **§ 13.**

1. Osoby, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1, 3 i 4 oraz ust. 2, obowiązane są do przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań, w terminach umożliwiającym sporządzenie sprawozdań łącznych.
2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetu państwa, określa załącznik nr 3 do rozporządzenia.

#### **§ 14.**

1. Osoby, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3, obowiązane są do przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań, w terminach umożliwiającym sporządzenie sprawozdań zbiorczych.
2. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań, w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określa załącznik nr 4 do rozporządzenia.

## **Rozdział 8**

### **Przepisy końcowe**

#### **§ 15.**

Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279).

#### **§ 16.**

Przepisy rozporządzenie mają zastosowanie do sporządzania sprawozdań za okresy sprawozdawcze poczynając od sprawozdań miesięcznych za .....2003 r. i kwartalnych za ... kwartał roku 2003.

§ 17.

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów

**Załączniki**  
**do rozporządzenia      Ministra Finansów**  
**z dnia                      , (poz.      )**

**Załącznik nr 1**

**Instrukcja**  
**sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa**

**Rozdział 1**

**Sprawozdanie Rb-23 miesięczne/roczne o stanie środków na rachunkach bankowych**

§ 1.

1. W sprawozdaniach jednostkowych wykazuje się:
  - 1) w wierszu 11 – „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane według sprawozdania Rb-27 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy,
  - 2) w wierszu 12 wykazuje się dochody, które państwowa jednostka budżetowa przekazała do właściwego urzędu skarbowego na rachunek bieżący dla gromadzenia dochodów budżetowych - subkonto dochodów państwowych jednostek budżetowych lub na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa i szczegółowych zasad obsługi rachunków bankowych budżetu państwa oraz

- zakresu i terminów, sporządzania przez Narodowy Bank Polski informacji i sprawozdań z wykonania budżetu państwa w ramach obsługi bankowej budżetu państwa (Dz. U. Nr 122, poz. 1335),
- 3) w wierszu 13 wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym państwowej jednostki budżetowej - subkonto dochodów w Narodowym Banku Polskim, który obejmuje kwoty dochodów wyszczególnione w wierszach:
    - a) 14 „Dochody państwowych jednostek budżetowych”,
    - b) 15 „Podatki pobrane przez urzędy celne, a nie przekazane jeszcze do urzędów skarbowych”,
    - c) 16 „Pozostałe wpływy”, w szczególności opłaty manipulacyjne, bądź inne wpływy pozostające przejściowo na rachunku dochodów, nie zaliczone do dochodów państwowych jednostek budżetowych i nie ujęte w sprawozdaniu Rb-27,
  - 4) w wierszu 21 dysponent główny wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia - od dysponenta głównego, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta głównego, na realizację planu wydatków bieżącego roku,
  - 5) w wierszu 22 wykazuje się wykonane wydatki według sprawozdania Rb-28 sporządzonego za dany okres sprawozdawczy,
  - 6) w wierszu 23 dysponent główny lub dysponent drugiego stopnia wykazuje środki przekazane podległym dysponentom na realizację wydatków bieżącego roku,
  - 7) w wierszu 24 wykazuje się stan środków na rachunku bieżącym państwowej jednostki budżetowej - subkonto wydatków w Narodowym Banku Polskim, obejmujący sumę kwot wykazanych w wierszach 25 i 26,
  - 8) w wierszu 25 wykazuje się środki dotyczące wydatków danego roku budżetowego,
  - 9) w wierszu 26 wykazuje się środki na sfinansowanie wydatków, o których mowa w art. 102 ustawy o finansach publicznych,
  - 10) w wierszu 31 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” za dany miesiąc i zaliczone do wydatków danego okresu sprawozdawczego (ujęte w sprawozdaniu Rb-28), które zostały pobrane z banków krajowych, z wyjątkiem banków spółdzielczych, w ramach zastępczej obsługi bankowej, lecz nie obciążają jeszcze rachunków bieżących - subkonto wydatków państwowych jednostek budżetowych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego,
  - 11) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” - przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych prowadzonych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają

rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nie ujęte w sprawozdaniu Rb-28).

- 12) w wierszu 33 urzędy celne wykazują, w szczególności do paragrafów, podatki pobrane, a nie przekazane do urzędów skarbowych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego; jest to uszczegółowienie danych z wiersza 15,
  - 13) w wierszach 41-47 wykazuje się środki na rachunkach pomocniczych państwowych jednostek budżetowych z wyodrębnieniem: środków specjalnych, środków na akredytywę budżetową, środków sum depozytowych oraz sum na zlecenie, w tym środków innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji z wydzieleniem środków państwowych jednostek budżetowych.
2. W sprawozdaniu jednostkowym rocznym kwoty wykazane w wierszu 11 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12, a kwoty wykazane w wierszu 21 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 22.

## § 2.

1. Sprawozdania łączne sporządza się w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych, przy uwzględnieniu następujących uwag:
  - 1) kwoty wykazane w wierszu 21 i wierszu 23 nie podlegają sumowaniu,
  - 2) stan środków wykazany:
    - a) w wierszu 13 powinien być zgodny z sumą kwot wykazanych w wierszach: 14-16, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki,
    - b) w wierszu 24 powinien być zgodny z wyliczeniem kwot z wierszy: 21-22+31-32+26, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki.
2. W przypadku, gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdanie sporządza się łącznie dla wszystkich części; w kolumnie 1 sprawozdania wyszczególnia się numery wszystkich części, których sprawozdanie dotyczy.

## Rozdział 2

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

## § 3.

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

**Rozdział 3****Sprawozdanie Rb-27 miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych**

## § 4.

Sprawozdania jednostkowe miesięczne i roczne składane przez:

- 1) dysponentów środków budżetu państwa wszystkich stopni,
  - 2) naczelników urzędów skarbowych, jako organów podatkowych
- są sporządzane w układzie: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

## § 5.

1. Dysponenci środków budżetu państwa, o których mowa w § 4 pkt 1, wypełniają następujące kolumny:
  - 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień – „Plan” i „Dochody wykonane”,
  - 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym – „Plan”, „Należności”, „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”, „Dochody wykonane” oraz dotyczące salda końcowego kolumny: „należności pozostałe do zapłaty ogółem”, „w tym zaległości” oraz „nadpłaty”.
2. Sprawozdania jednostkowe z wykonania dochodów budżetowych, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, sporządza się następująco:
  - 1) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty planu wynikające z układu wykonawczego na dany rok,
  - 2) w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę

należności pozostałych do zapłaty i przypisów wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną; jeżeli dochody budżetowe zostały wykonane bez przypisu należności, a przepisy odrębne nie przewidują przypisu dla tego rodzaju dochodów, w kolumnie „Należności” należy wykazać kwotę zrealizowanych dochodów na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego dochodów jednostki budżetowej,

- 3) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” wykazuje się zmniejszenia dochodów dokonane na podstawie odrębnych przepisów,
  - 4) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów,
  - 5) w odpowiednich kolumnach salda końcowego (13-15) wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone).
3. Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na realizację zadań rządowych, uzyskane przez te jednostki w wyniku realizacji tych zadań dochody budżetu państwa wykazują w swoich sprawozdaniach w paragrafie “Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego” następująco:
- 1) w sprawozdaniach za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień:
    - a) w kolumnie „Plan” - kwoty wynikające z układu wykonawczego dysponenta środków budżetu państwa na dany rok,
    - b) w kolumnie „Dochody wykonane” - kwoty dochodów otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, wynikające z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów,
  - 2) w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok:
    - a) w kolumnach „Plan” i „Dochody wykonane” - zgodnie z pkt 1,
    - b) w kolumnie „Należności” - zsumowane w ramach rozdziału, kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27 ZZ w kolumnie “Należności”,
    - c) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” - zsumowane w ramach rozdziału kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27 ZZ w kolumnie „w tym należne jednostkom samorządu terytorialnego”,
    - d) w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” - różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” a kwotami wykazanymi w kolumnach „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” i „Dochody wykonane”,
    - e) w kolumnie „w tym zaległości” - zsumowane w ramach rozdziału kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ w kolumnie „w tym zaległości”,

f) w kolumnie „nadpłaty” - zsumowane w ramach rozdziału, kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ w kolumnie „nadpłaty”.

4. Sprawozdanie miesięczne za marzec, czerwiec, wrzesień oraz sprawozdanie roczne, z wyjątkiem sprawozdań zawierających dane dotyczące placówek (w rozdziałach dotyczących placówek), powinno się bilansować w następujący sposób: kwota wykazana w kolumnie „Należności” minus kwota wykazana w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” minus kwota wykazana w kolumnie „Dochody wykonane” równa się kwocie wykazanej w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” minus kwota wykazana w kolumnie „nadpłaty” z zastrzeżeniem ust. 4a.
- 4a. W przypadku, gdy w sprawozdaniu Rb-27ZZ występują nadpłaty, to sprawozdanie Rb-27 nie bilansuje się o kwotę nieprzekazanych nadpłat.
5. W przypadku, gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych sporządza sprawozdania dla poszczególnych części budżetowych, na odrębnych formularzach.

## § 6.

1. Urzędy skarbowe, jako organy podatkowe, wypełniają w sprawozdaniu Rb-27 następujące kolumny:
  - 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień – „Dochody wykonane” i „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym”,
  - 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym: „Należności”, „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”, „Dochody wykonane”, „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” oraz „Saldo końcowe”, odpowiednie kolumny: należności pozostałe do zapłaty, zaległości i nadpłaty.
2. Urzędy skarbowe, jako organy podatkowe, sporządzają sprawozdania jednostkowe Rb-27 w zakresie:
  - 1) budżetu państwa za okresy sprawozdawcze wymienione w ust. 1,
  - 2) wykonania dochodów poszczególnych budżetów jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień oraz rok.
3. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 2 pkt 1, wykazuje się, odpowiednio do okresów sprawozdawczych:
  - 1) dochody budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych:
    - a) w kolumnie „Należności” - salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty

- odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
- b) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” - zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, odpowiednio do art. 28 § 1 i 2 ustawy - ordynacja podatkowa, oraz potrącenia zobowiązań podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatników wobec Skarbu Państwa z tytułów wymienionych w art. 64 i art. 66 § 1 pkt 1 ustawy - ordynacja podatkowa,
  - c) w kolumnie „Dochody wykonane” - na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
  - d) w kolumnie „Saldo końcowe” - odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości (należności, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty, ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych,
- 2) udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa należne za dany okres sprawozdawczy, które zmniejszają dochody budżetu państwa:
- a) w kolumnie „Należności” - salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy,
  - b) w kolumnie „Dochody wykonane” – wykonane oraz należne a nie przekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa, w tym za grudzień przekazane w styczniu następnego roku,
  - c) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” - przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
  - d) w kolumnie „Saldo końcowe” - odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości, tj. należności, których termin przekazania minął oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń udziałów z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego  
- wykazuje się ze znakiem minus,
- 3) odpisy od dodatkowych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych na środki specjalne:
- a) w kolumnie „Należności” - salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty oraz należne odpisy od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych za dany okres sprawozdawczy,

- b) w kolumnie „Dochody wykonane” – wykonane oraz należne, a nie przekazane do końca okresu sprawozdawczego odpisy od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane kwoty odpisów na rachunek środków specjalnych, w tym za grudzień przekazane w styczniu następnego roku,
  - c) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” - przekazane kwoty odpisów na rachunek środków specjalnych; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
  - d) w kolumnie „Saldo końcowe” - odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości (należności, których termin przekazania minął) oraz nadpłaty wynikające z rozliczeń poszczególnych urzędów skarbowych
    - wykazuje się ze znakiem minus.
4. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 2 pkt 2, wykazuje się za dany okres sprawozdawczy:
- 1) dochody gmin z tytułu podatków i opłat:
    - a) w kolumnie „Należności” - salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
    - b) w kolumnie „Dochody wykonane” - na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
    - c) w rubryce „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” –przekazane kwoty dochodów do jednostek samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
    - d) w kolumnie „Saldo końcowe” - odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości (należności, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty, ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych,
  - 2) udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa należne za dany okres sprawozdawczy:
    - a) w kolumnie „Należności” - salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy,
    - b) w kolumnie „Dochody wykonane” – wykonane oraz należne, a nie przekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów

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

- c) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” - przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
  - d) w kolumnie „Saldo końcowe” - odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości (należności, których termin przekazania minął) oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- 3) odpisy od dodatkowych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych na środki specjalne:
- a) w kolumnie „Należności” - salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty oraz należne odpisy od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych za dany okres sprawozdawczy,
  - b) w kolumnie „Dochody wykonane” – wykonane oraz należne, a nie przekazane do końca okresu sprawozdawczego odpisy od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane kwoty odpisów na rachunek środków specjalnych, w tym za grudzień przekazane w styczniu następnego roku,
  - c) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” - przekazane kwoty odpisów na rachunek środków specjalnych; w sprawozdaniu rocznym również przekazane za grudzień w styczniu następnego roku,
  - d) w kolumnie „Saldo końcowe” - odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości (należności, których termin przekazania minął) oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń poszczególnych urzędów skarbowych
- wykazuje się ze znakiem minus.
5. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 pkt 2, powinny bilansować się w następujący sposób:
- 1) dla tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 – należności minus potrącenia i inne zmniejszenia dochodów minus dochody wykonane (wpłaty minus zwroty) równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty,
  - 2) dla tytułów wymienionych w ust. 3 pkt 2 i 3 oraz ust. 4 pkt 2 i 3 - należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

## § 7.

Sprawozdania łączne, w szczególności określonej dla sprawozdań jednostkowych, sporządzają:

- 1) dysponenci główni i dysponenci drugiego stopnia środków budżetu państwa o dochodach budżetu państwa w zakresie ustalonym w § 5,
- 2) izby skarbowe o dochodach budżetu państwa w zakresie ustalonym w § 6.

## **Rozdział 4**

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

#### § 8.

1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególowości: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.
2. Dysponenci środków budżetu państwa wypełniają następujące kolumny:
  - 1) w sprawozdaniach miesięcznych za:
    - a) styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad – „Plan” i „Wykonanie”,
    - b) za grudzień - wymienione w lit. a, oraz kolumnę – „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”,
  - 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień - “Plan”, „Zaangażowanie”, „Wykonanie” oraz kolumny dotyczące zobowiązań (11-13): „ogółem”, „wymagalne”, „wobec urzędów skarbowych z tytułu potrąceń”,
  - 3) w sprawozdaniu rocznym - kolumny wymienione w pkt 2, oraz kolumnę “Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”.
3. Sprawozdanie sporządza się następująco:
  - 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” - wykazuje się dane o planowanych wydatkach według układu wykonawczego z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych,
  - 2) w kolumnie „Zaangażowanie”, wykazuje się, wynikające z ewidencji księgowej, obroty strony Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
  - 3) w kolumnie „Wykonanie” - wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej,
  - 4) w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie uznane przez jednostki zobowiązania, nie spłacone do końca okresu sprawozdawczego,

- 5) w kolumnie „zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone,
  - 6) w kolumnie „zobowiązania wobec urzędów skarbowych z tytułu potrąceń” wykazuje się zobowiązania państwowych jednostek budżetowych wobec urzędów skarbowych z tytułu potrąceń dokonanych na podstawie właściwych decyzji urzędu skarbowego o potrąceniu zobowiązań podatkowych podatników z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatników wobec państwowej jednostki budżetowej - wydanych na podstawie art. 64 ustawy - ordynacja podatkowa,
  - 7) w kolumnie „wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego” wykazuje się wydatki ujęte w ustalonym przez Radę Ministrów planie finansowym, o którym mowa w art.102 ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i w sprawozdaniu rocznym.
4. Niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazuje się wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku - jako liczbę ujemną.

## **Rozdział 5**

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

#### § 9.

1. Dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, o których mowa w art. 102 ustawy o finansach publicznych, sporządzają sprawozdania z wykonania planów tych wydatków w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.
2. W kolumnie „Plan” wykazuje się, ustalony przez Radę Ministrów, plan finansowy, o którym mowa w art.102 ustawy o finansach publicznych,
3. W kolumnie „Wykonanie” - wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.
4. Dane w sprawozdaniach wykazuje się według klasyfikacji budżetowej obowiązującej w roku, w którym ustalony został plan przez Radę Ministrów.

## **Rozdział 6**

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

### § 10.

1. Sprawozdania jednostkowe składane przez:
  - 1) dysponentów środków budżetu państwa,
  - 2) kierowników państwowych zakładów budżetowych,
  - 3) kierowników gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
  - 4) dysponentów państwowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej - są sporządzane w układzie określonym w formularzu.
2. Osoby:
  - 1) o których mowa w ust. 1 pkt 1-3 - sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy ze strony pierwszej formularza, oznaczonych symbolami: E, E4 i E41,
  - 2) o których mowa w ust. 1 pkt 4 - sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy ze strony pierwszej formularza, oznaczonych symbolami: E, E2, E21, E4 i E41 - przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w § 12 załącznika nr 2 do rozporządzenia.
3. Sprawozdania łączne, w pełnym zakresie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych, sporządza się:
  - 1) odrębnie dla:
    - a) państwowych jednostek budżetowych,
    - b) państwowych zakładów budżetowych,
    - c) gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
    - d) państwowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
  - 2) zbiorczo dla wszystkich jednostek, o których mowa w pkt 1.

## **Rozdział 7**

### **Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności**

#### § 11.

1. Sprawozdania jednostkowe składane przez:
  - 1) dysponentów środków budżetu państwa,

- 2) kierowników państwowych zakładów budżetowych,
  - 3) kierowników gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
  - 4) dysponentów państwowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej  
- są sporządzane w układzie określonym w formularzu.
2. Osoby:
- 1) o których mowa w ust. 1 pkt 1-3 - sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy oznaczonych symbolami: N, N4 i N41,
  - 2) o których mowa w ust. 1 pkt 4 - sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy oznaczonych symbolami: N, N2, N21, N4 i N41  
- przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w § 19 ust. 2 pkt 4 i § 20 załącznika nr 2 do rozporządzenia.
3. Sprawozdania łączne, w pełnym zakresie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych, sporządza się:
- 1) odrębnie dla:
    - a) państwowych jednostek budżetowych,
    - b) państwowych zakładów budżetowych,
    - c) gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
    - d) państwowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
  - 2) zbiorczo dla wszystkich jednostek, o których mowa w pkt 1.

## **Rozdział 8**

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

#### § 12.

1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf.
2. W dziale A. "Przychody":
  - 1) w kolumnach: "Plan", "Wykonanie" wykazuje się:
    - a) według paragrafów:
      - przychody,
      - dotacje (bez dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji),
    - b) w wydzielonych wierszach:

- "K 100" - pozostałe przychody nie określone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych (w szczególności: zyski nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie),
  - "K 110" - stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego,
- 2) w kolumnie "Należności" wykazuje się, według paragrafów, nie uzyskane w danym okresie sprawozdawczym wpływy z tytułu przychodów.
3. W dziale B. "Koszty i inne obciążenia":
- 1) w kolumnach: "Plan" i "Wykonanie" wykazuje się:
- a) według paragrafów:
    - koszty,
    - obciążenia działalności bieżącej wobec inwestycji finansowanych ze środków własnych oraz inne obciążenia, z wyjątkiem wymienionych w wierszach "P 110" i "P120",
  - b) w wydzielonych wierszach:
    - "P 100" - zmniejszenia środków obrotowych, poza wykazanymi w paragrafach klasyfikacji budżetowej, w szczególności: straty nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, odpisanie przedawnionych i umorzonych należności, utworzone rezerwy na należności wątpliwe,
    - "P 110" - podatek dochodowy od osób prawnych,
    - "P 120" - wpłatę do budżetu nadwyżki środków obrotowych,
    - "P 130" - stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego,
- 2) w kolumnie "Zobowiązania" wykazuje się nie opłacone koszty i nie poniesione wydatki z tytułu obowiązkowych obciążeń.
4. W dziale C. wykazuje się według stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego:
- 1) środki pieniężne,
  - 2) należności,
  - 3) pozostałe środki obrotowe,
  - 4) zobowiązania i inne rozliczenia, wyodrębniając spośród nich zobowiązania wobec inwestycji finansowane z:
    - a) środków własnych,
    - b) dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
    - c) środków z innych źródeł.
5. W dziale D. "Dane uzupełniające" wykazuje się:

- 1) w części 1. "Informacja o finansowaniu inwestycji zakładu budżetowego":
  - a) w kolumnie "Plan" - planowane wydatki inwestycyjne oraz źródła ich finansowania,
  - b) w kolumnie "Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego":
    - poniesione wydatki inwestycyjne od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,
    - źródła z których zostały sfinansowane wydatki inwestycyjne,
    - stan zobowiązań inwestycyjnych z tytułu wykonywanej inwestycji,
    - stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji w części w jakiej nie została wykorzystana w roku budżetowym,
- 2) w części 2. "Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem" - stan rozliczeń kasowych z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca roku budżetowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i wpłaty nadwyżki środków obrotowych; z wyszczególnieniem wpłat dokonanych w danym roku budżetowym za poprzedni rok budżetowy i wpłat zaliczek za dany rok budżetowy; informację tę sporządza się w sprawozdaniu rocznym.

## **Rozdział 9**

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

#### § 13.

1. Sprawozdanie jednostkowe roczne sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf.
2. W sprawozdaniu jednostkowym półrocznym, nie wypełnia się działu C i D oraz informacji z działu F.
3. W dziale A. "Przychody":
  - 1) w kolumnach: "Plan" i "Wykonanie" wykazuje się:
    - a) według paragrafów:
      - przychody,
      - dotacje z budżetu,
    - b) w wydzielony wierszu - "K 100":
      - pozostałe przychody nie określone w paragrafach klasyfikacji budżetowej,

- inne zwiększenia środków obrotowych, w szczególności: zyski nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie,
- 2) w kolumnie "Należności" wykazuje się, według paragrafów, nie uzyskane w danym okresie sprawozdawczym wpływy z tytułu przychodów.
4. W dziale B. "Koszty i inne obciążenia":
- 1) w kolumnach: "Plan" i "Wykonanie" wykazuje się:
- a) według paragrafów:
    - koszty,
    - inne obciążenia,
  - b) w wydzielonym wierszu - "P 100"
    - inne obciążenia, które nie są wykazane w paragrafach,
    - zmniejszenia środków obrotowych, w szczególności: straty nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, odpisanie przedawnionych i umorzonych należności, utworzone rezerwy na należności wątpliwe,
- 2) w kolumnie "Zobowiązania" wykazuje się, według paragrafów, nie opłacone koszty i nie poniesione wydatki z tytułu obowiązkowych obciążeń.
5. W dziale C. w kolumnach "Plan" i "Wykonanie" w odpowiednich wierszach wykazuje się:
- 1) wynik finansowy brutto,
  - 2) podatek dochodowy od osób prawnych,
  - 3) kwotę podatku od osób prawnych stanowiącą zwolnienie, o którym mowa art. 6 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - 4) inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego,
  - 5) zysk do podziału,
  - 6) wpłatę z zysku do budżetu,
  - 7) zysk pozostający w gospodarstwie pomocniczym,
  - 8) stratę.
6. W dziale D. w kolumnach "Plan" i "Wykonanie", w odpowiednich wierszach wykazuje się:
- 1) podział wyniku finansowego netto - zysku na:
    - a) zwiększenie środków obrotowych,
    - b) dofinansowanie inwestycji,
    - c) inne cele,
  - 2) zmniejszenie środków obrotowych na pokrycie ujemnego wyniku finansowego - straty.
7. W dziale E. w kolumnach "Stan na początek okresu sprawozdawczego" i "Stan na koniec okresu sprawozdawczego" wykazuje się:
- 1) środki pieniężne, łącznie z gotówką w kasie,

- 2) należności,
  - 3) pozostałe środki obrotowe,
  - 4) zobowiązania,
  - 5) stan środków obrotowych netto.
8. W dziale F. "Dane uzupełniające" w "Informacji o rozliczeniu kasowym z budżetem" wykazuje się stan rozliczeń kasowych z budżetem w okresie od 1 stycznia do końca roku budżetowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i wpłaty z zysku z wyszczególnieniem wpłat dokonanych w danym roku budżetowym za poprzedni rok budżetowy i wpłat zaliczek za dany rok budżetowy.

#### § 14.

W sprawozdaniach łącznych rocznych sumuje się ze sprawozdań jednostkowych oddzielnie wynik finansowy netto - zysk i oddzielnie wynik finansowy netto - strata.

### **Rozdział 10**

#### **Sprawozdanie Rb-32 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych**

#### § 15.

1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf, oddzielnie dla poszczególnych tytułów środków specjalnych. W przypadku, gdy jednostka dysponuje wieloma środkami specjalnymi w jednym rozdziale sporządza dodatkowo sprawozdanie jednostkowe grupujące wszystkie środki specjalne w danym rozdziale i sprawozdanie to przekazuje odbiorcom jako sprawozdanie jednostkowe.
2. W dziale A. "Przychody":
  - 1) w kolumnach: "Plan" i "Wykonanie" wykazuje się:
    - a) według paragrafów klasyfikacji budżetowej - wpływy środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek bankowy ze źródeł określonych w art. 21 ust.1 ustawy o finansach publicznych,
    - b) w wydzielonym wierszu "K110" - stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego.

3. W dziale B. "Wydatki":
  - 1) w kolumnach: "Plan" i "Wykonanie" wykazuje się:
    - a) według paragrafów klasyfikacji budżetowej - wydatki poniesione na cele określone w art. 21 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
    - b) w wydzielonym wierszu "P120" - stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego.
4. W dziale C. wykazuje się stany należności i zobowiązań na początek i koniec okresu sprawozdawczego.

## Rozdział 11

### **Sprawozdanie Rb-33 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych (nie posiadających osobowości prawnej)**

#### § 16.

1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w pełnym zakresie danych wynikającym z formularza, w szczególności: dział, rozdział, paragraf, oddzielnie dla każdego funduszu. W kolumnie identyfikującej fundusz należy wstawić odpowiedni symbol.
2. Przyjmuje się następujące symbole identyfikujące fundusze:
  - 1) 301 - Fundusz Ubezpieczeń Społecznych,
  - 2) 302 - Fundusz Emerytalno - Rentowy,
  - 3) 303 - Fundusz Pracy,
  - 4) 304 - Fundusz Alimentacyjny,
  - 5) 305 - Państwowy Fundusz Kombatantów,
  - 6) 306 - Fundusz Administracyjny,
  - 7) 308 - Centralny Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych,
  - 8) 310 - Fundusz Prewencji i Rehabilitacji,
  - 9) 312 - Centralny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
  - 10) 313 - Fundusz Promocji Twórczości.
3. W przypadku utworzenia nowego funduszu, Minister Finansów - na wniosek dysponenta funduszu - dokonuje nadania symbolu funduszu dla celów sprawozdawczości budżetowej.
4. W dziale A "Przychody" w kolumnach: "Plan" i "Wykonanie" wykazuje się:
  - 1) według paragrafów:

- a) przychody własne,
  - b) dotacje z budżetu,
  - 2) w wydzielonym wierszu:
    - a) "K 100" - pozostałe przychody nie określone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych,
    - b) "K 110" - stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego,
  - 3) w kolumnie "Należności" - nie uzyskane, w danym okresie sprawozdawczym, wpływy z tytułu przychodów.
5. W dziale B "Koszty i inne obciążenia" w kolumnach: "Plan" i "Wykonanie" wykazuje się:
- 1) według paragrafów:
    - a) koszty,
    - b) transfery na rzecz ludności i inne obciążenia,
  - 2) w wydzielonych wierszach:
    - a) "P 100" - inne obciążenia, nie wykazane w paragrafach, oraz zmniejszenia środków obrotowych,
    - b) "P 130" - stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego.
6. W dziale C.: w kolumnach "Stan na początek okresu sprawozdawczego" i "Stan na koniec okresu sprawozdawczego" wykazuje się :
- 1) środki pieniężne,
  - 2) należności,
  - 3) pozostałe środki obrotowe,
  - 4) zobowiązania,
  - 5) stan środków obrotowych netto.

## **Rozdział 12**

### **Sprawozdanie Rb-40 półroczne/roczne z wykonania, określonych w ustawie budżetowej na dany rok, planów finansowych państwowych funduszy celowych**

#### § 17.

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

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

### **Rozdział 13**

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

##### § 18.

1. Dysponenci główni środków budżetu państwa przekazujący jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami sporządzają za II i IV kwartał, na podstawie sprawozdań otrzymanych od zarządów tych jednostek, łączne sprawozdania Rb-50, oddzielnie dla gmin, powiatów oraz samorządów województw, w szczególności: dział, rozdział, paragraf na odrębnych formularzach:
  - 1) dla dotacji,
  - 2) dla wydatków.
2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, dysponenci główni środków budżetu państwa przekazują do Ministerstwa Finansów.

### **Rozdział 14**

#### **Sprawozdanie Rb-70 kwartalne o zatrudnieniu i wynagrodzeniach**

##### § 19.

1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzają, na oddzielnych formularzach dla każdego z występujących rodzajów zadań i form finansowania, kierownicy:
  - 1) jednostek budżetowych,
  - 2) zakładów budżetowych,
  - 3) gospodarstw pomocniczych,
  - 4) szkół wyższych- w szczególności dział, rozdział, status zatrudnienia.
2. Wymienione w ust. 1 państwowe jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdania Rb-70, bez uwzględniania:
  - 1) środków specjalnych,
  - 2) osób zatrudnionych do wykonywania prac interwencyjnych i robót publicznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 21 marca 1995 r. w sprawie szczegółowych zasad organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych oraz przyznawania zaliczek i finansowania rzeczowych kosztów organizacji robót publicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 189, z 1997 r. Nr 25, poz. 134, z 1998 r. Nr 166, poz. 1242, z 1999 r. Nr 111, poz. 1307 oraz z 2000 r. Nr 44, poz. 514),
  - 3) bezrobotnych absolwentów.
3. Zatrudnienie i wynagrodzenia dla zadań wymienionych w ust. 2, wykazuje się na oddzielnych formularzach, z dokładnym określeniem w tytule formy finansowania i rodzaju zadania, przy czym dla:
  - 1) środków specjalnych jednostek budżetowych, wykazuje się dane w sprawozdaniu Rb-70 tylko wtedy, jeżeli w tej formie finansowania występują zatrudnienie i wynagrodzenia,
  - 2) prac interwencyjnych, robót publicznych i bezrobotnych absolwentów, o których mowa w ust. 2 pkt 2 i 3, wyłącznie dotyczące wykonania. W kolumnie 14 - "Wykonanie wynagrodzeń osobowych" należy podać wielkość wynagrodzeń finansowanych przez daną jednostkę organizacyjną (bez ujmowania wynagrodzeń w części finansowanej z Funduszu Pracy).
4. Państwowe jednostki organizacyjne wymienione w ust. 1, sporządzają sprawozdania dla wszystkich zatrudnionych według statusu zatrudnienia; w odrębnych pozycjach należy wymienić oddzielnie:
  - 1) osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,
  - 2) osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
  - 3) członków korpusu służby cywilnej,
  - 4) etatowych członków samorządowych kolegiów odwoławczych,
  - 5) sędziów kuratorów zawodowych,
  - 6) ekspertów Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,

- 7) asesorów i aplikantów sądowych i prokuratorskich,
- 8) funkcjonariuszy Służby Celnej,
- 9) sędziów i prokuratorów,
- 10) żołnierzy i funkcjonariuszy, którzy podjęli służbę przed dniem 1 stycznia 1999 r.,
- 11) żołnierzy i funkcjonariuszy, którzy podjęli służbę po dniu 1 stycznia 1999 r.,
- 12) pracowników Rządowego Centrum Legislacji nie zaliczonych do grup pracowniczych wymienionych w pkt 1-11,
- 13) osadzonych.

## § 20.

1. W poszczególnych kolumnach sprawozdania ujmuje się:
  - 1) w kolumnie 1 - symbol części budżetowej,
  - 2) w kolumnie 2 - symbol statystyczny województwa,
  - 3) w kolumnie 3 - dysponenti części budżetowych mogą wprowadzać oznaczenie dysponentów podległych (nie należy wypełniać w sprawozdaniu łącznym dysponenta części budżetowej i wprowadzać do rekordu na dyskietce),
  - 4) w kolumnie 4 - wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia form organizacyjno - prawnych:
    - a) 020 - jednostki budżetowe,
    - b) 031 - zakłady budżetowe dotowane,
    - c) 032 - zakłady budżetowe niedotowane,
    - d) 050 - szkoły wyższe,
    - e) 061 - gospodarstwa pomocnicze dotowane,
    - f) 062 - gospodarstwa pomocnicze niedotowane,
    - g) 100 - środki specjalne,
  - 5) w kolumnie 5 - wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia rodzaju zadania:
    - a) A - podstawowa działalność jednostki organizacyjnej (nie obejmuje zadań wymienionych jako B i N),
    - b) B - osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych oraz bezrobotni absolwenci,
    - c) N - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej, tj. nieobjęci ustawą z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255, z 2000 r. Nr 19, poz. 239, z 2001 r. Nr 85, poz. 924, Nr 100, poz.

- 1080, i Nr Nr 154, poz. 1784 i 1799 oraz z 2002 r. Nr 74, poz. 676, Nr 152, poz. 1267, Nr 213, poz. 1802 i Nr 214, poz. 1805),
- 6) w kolumnach 6 i 7 - wprowadza się odpowiednio dział i rozdział według klasyfikacji budżetowej,
  - 7) w kolumnie 8 - podaje się następujące symbole dla statusu zatrudnienia:
    - a) 01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,
    - b) 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
    - c) 03 - członkowie korpusu służby cywilnej,
    - d) 04 - etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych,
    - e) 05 - sędziwi kuratorzy zawodowi,
    - f) 06 - eksperci Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,
    - g) 07 - asesory i aplikanci sądowi i prokuratorscy,
    - h) 08 - funkcjonariusze Służby Celnej,
    - i) 09 - sędziowie i prokuratorzy,
    - j) 10 - żołnierze i funkcjonariusze, którzy podjęli służbę przed dniem 1 stycznia 1999 r.,
    - k) 11 - żołnierze i funkcjonariusze, którzy podjęli służbę po dniu 1 stycznia 1999 r.,
    - l) 12 - pracownicy Rządowego Centrum Legislacji nie zaliczeni do grup pracowniczych wymienionych w lit. a) - k),
    - ł) 13 - osadzeni,
  - 8) w kolumnie 9 - "Plan po zmianach", wykazuje się zatrudnienie, na które jednostka sprawozdawcza otrzymała wynagrodzenia osobowe, nie wliczając osób zatrudnionych poza granicami kraju; przyznane zwiększenie zatrudnienia w ciągu roku, z późniejszym terminem uruchomienia, a także w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy likwidacji lub przekształceniu należy wykazać w planie, w ujęciu średniorocznym; jednostki zaliczone do działu 751 - urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa - podają zatrudnienie ustalone we własnym zakresie; w odniesieniu do pracowników nie objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń jest to plan zatrudnienia jednostki,
  - 9) w kolumnie 10 - "Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym", wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (z dokładnością do osoby) w okresie sprawozdawczym, przy czym:
    - a) przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym oblicza się dodając przeciętne liczby zatrudnionych, w tym także na zastępstwo, w poszczególnych miesiącach roku, które upłynęły od początku roku do końca okresu sprawozdawczego i dzieląc otrzymaną sumę przez liczbę tych miesięcy; przeciętną liczbę zatrudnionych w

- dany miesiąc oblicza się dodając połowę stanu zatrudnionych na początku miesiąca, stan zatrudnionych w 15 dniu miesiąca oraz połowę stanu w ostatnim dniu miesiąca; otrzymaną sumę dzieli się przez 2;
- b) do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych tj. osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy,
  - c) w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy przekształceniu lub likwidacji, podaje się w wykonaniu przeciętną liczbę zatrudnionych za okres, w którym te jednostki funkcjonowały w państwowej sferze budżetowej; oznacza to, że jeżeli jednostka np. funkcjonowała przez 4 miesiące i zatrudniała 15 osób, to średniorocznie wykazuje 5 osób ( $15 \text{ osób} \times 4 \text{ miesiące} : 12 \text{ miesięcy}$ ),
  - d) zatrudnienie osób niepełnosprawnych należy ujmować tylko z tych miesięcy, w których wynagrodzenia tych osób były finansowane z wynagrodzeń danej jednostki, w przeliczeniu na przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym; oznacza to, że jeżeli w ciągu roku były zatrudnione 4 osoby niepełnosprawne, których wynagrodzenia co drugi miesiąc były finansowane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, to średniorocznie wykazuje się 2 osoby,
- 10) w kolumnie 11 - "Stan na koniec okresu sprawozdawczego", wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (z dokładnością do osoby), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu); do ustalenia stanu zatrudnienia stosuje się pkt 9 lit. b,
- 11) w kolumnach 12 i 13 - wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz uposażenia i nagrody roczne żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy (§ 401 - 405 i 407 klasyfikacji budżetowej) ustalone dla jednostki sprawozdawczej w ramach wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na dany rok, tj. plan po zmianach wprowadzonych na podstawie obowiązujących przepisów, przez dysponentów środków budżetowych; w kolumnie "Plan po zmianach":
- a) w państwowych jednostkach budżetowych dane liczbowe powinny obejmować wynagrodzenia wynikające z załącznika do ustawy budżetowej "Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych", powiększone o:
    - wynagrodzenia przyznane z rezerwy na zmiany organizacyjne i nowe zadania na podstawie uchwał Rady Ministrów,
    - wynagrodzenia na podstawie decyzji Ministra Finansów w związku z rozdysponowaniem rezerw celowych.
  - b) w państwowych zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych państwowych jednostek budżetowych oraz państwowych szkołach wyższych, nie uwzględnia się

wypłat wynagrodzeń, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2000 r. w sprawie określenia przypadków, w których wynagrodzenia w jednostkach państwowej sfery budżetowej mogą być wypłacane ponad ustalony poziom wynagrodzeń (Dz.U. Nr 64, poz.750),

- 12) w kolumnach 14 - 16 - wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz uposażeń i nagród rocznych żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy (§ 401 - 405 i 407 klasyfikacji budżetowej) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy). Wynagrodzenia w kolumnach 14-16 należy wykazywać w ujęciu kosztowym, z wyjątkiem kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
2. Dysponenci środków budżetowych nie mogą zwiększać planu wynagrodzeń ustalonego w ust.1 pkt 11 lit.a).

### § 21.

1. W kolumnach 14 - 16 kwoty wynagrodzeń powinny być ujmowane w wysokości zgodnej z kwotami brutto listy płac (łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne opłacanymi przez ubezpieczonych oraz z zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń, niezależnie od terminu płatności zaliczek na ten podatek do urzędu skarbowego za miesiąc grudzień). Dane liczbowe wykazane w "Wykonaniu" według list płac brutto, nie mogą przekraczać ustalonego zgodnie z § 20 pkt 11 planu po zmianach wynagrodzeń, z wyjątkiem wypłat wynagrodzeń ponad ustalony poziom wynagrodzeń, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2000 r. w sprawie określenia przypadków, w których wynagrodzenia w jednostkach państwowej sfery budżetowej mogą być wypłacane ponad ustalony poziom wynagrodzeń (Dz.U. Nr 64, poz. 750)
2. Wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych pracownikom, z którymi rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją urzędu zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 oraz z 1999 r. Nr 72, poz. 802 i Nr 110, poz.1255) ujmuje się w kolumnie 16.
3. Dla państwowych szkół wyższych, przy przeliczaniu zatrudnienia na pełnozatrudnionych oraz rozliczaniu wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należy stosować zasady wynikające z § 16 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 sierpnia 1991 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni (Dz. U. Nr 84, poz. 380 i Nr 112, poz. 485).
4. Jednostki, w których występują wynagrodzenia wypłacane na podstawie rozporządzenia, o którym mowa w § 21 ust.1 - w sprawozdaniu, w kolumnach 14 i 16, powinny wykazać łączne

wynagrodzenia, zaś w kolumnie 15 wynagrodzenia wypłacone ponad ustalony poziom wynagrodzeń.

#### § 22.

1. Dysponenci części budżetowych sporządzają sprawozdanie łączne w szczególności określonej dla sprawozdań jednostkowych i przekazują na formularzu oraz na dyskietce do Głównego Urzędu Statystycznego na adres:  
Centralny Ośrodek Informatyki Statystycznej - Zakład w Radomiu, 26-600 Radom ul. Planty 39/45.
2. Sprawozdanie na dyskietce sporządza się według wytycznych Centralnego Ośrodka Informatyki Statystycznej.
3. W sporządzonych przez dysponentów części budżetowych sprawozdaniach Rb-70 nie wykazuje się pozycji zbiorczych.

### **Rozdział 15**

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

#### § 23.

1. Kierownik placówki sporządza i przekazuje do dysponenta głównego środków budżetu państwa sprawozdania jednostkowe:
  - 1) Rb-23PL - kwartalne sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki,
  - 2) Rb-27PL - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki,
  - 3) Rb-28PL - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki,
  - 4) Rb-32 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych.
2. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:
  - 1) w zakresie planu - w kwotach wynikających z planów finansowych placówki,
  - 2) w zakresie wykonania - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.
3. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.
4. Sprawozdanie, o którym mowa w ust.1 pkt 1, sporządza się wykazując:
  - 1) w rubrykach 2 i 3 - nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie,

- 2) w wierszu 1 - stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunkach bankowych i w kasie - suma sald konta 101 "Kasa" i 131 "Rachunki bieżące",
  - 3) w wierszu 2 - pozostałość dochodów wykonanych w roku ubiegłym - saldo konta 750 "Przychody budżetowe",
  - 4) w wierszu 3 - pozostałość środków budżetowych otrzymanych w roku ubiegłym na wykonywanie wydatków, jeżeli przepisy odrębne tak stanowią - część salda konta 810 "Fundusz środków na wydatki budżetowe",
  - 5) w wierszach 4 i 6 - dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych, dla środków specjalnych i sum obcych,
  - 6) w wierszu 5 - stałą zaliczkę - część salda konta 200 "Rozrachunki",
  - 7) w wierszu 7 - środki budżetowe przyznane przez dysponenta głównego w okresie sprawozdawczym na wykonywanie wydatków budżetowych,
  - 8) w wierszu 8 - wykonane dochody budżetowe w okresie sprawozdawczym,
  - 9) w wierszu 9 - wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym,
  - 10) w wierszu 10 - stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie - suma sald konta 101 "Kasa" i 131 "Rachunki bieżące",
  - 11) w wierszu 11 - pozostałość dochodów budżetowych wykonanych w placówce; saldo konta 750 "Przychody budżetowe",
  - 12) w wierszu 12 - pozostałość środków budżetowych przyznanych przez dysponenta głównego na wykonywanie wydatków; część salda konta 810 "Fundusz środków na wydatki budżetowe",
  - 13) w wierszach 13 i 15 - dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla środków specjalnych i sum obcych,
  - 14) w wierszu 14 - stałą zaliczkę - część salda konta 200 "Rozrachunki".
5. Sprawozdanie, o którym mowa w ust.1 pkt 2, sporządza się wykazując:
- 1) w rubryce 2 i 3 - nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie,
  - 2) w kolumnie "Plan" - kwoty wynikające z planu finansowego dochodów placówki,
  - 3) w kolumnie "Wykonanie" - na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów budżetowych prowadzonej do konta 750 "Przychody budżetowe", kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.
6. Sprawozdanie, o którym mowa w ust.1 pkt 3, sporządza się wykazując:
- 1) w rubryce 2 i 3 - nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie,
  - 2) w kolumnie "Plan" - kwoty wynikające z planu finansowego wydatków placówki,
  - 3) w kolumnie "Wykonanie" - kwoty wykonanych wydatków budżetowych placówki na podstawie danych ewidencji analitycznej kosztów budżetowych prowadzonej do konta 400 "Koszty budżetowe".

7. Sprawozdanie, o którym mowa w ust.1 pkt 4, sporządza się zgodnie z zasadami określonymi w § 15 załącznika nr 1 do rozporządzenia, przy czym:
  - 1) w dziale “Przychody” wykazuje się:
    - a) w kolumnie “Plan” - kwoty planowanych przychodów w planie finansowym środków specjalnych,
    - b) w kolumnie “Wykonanie” - kwoty przychodów na podstawie danych ewidencji analitycznej przychodów środków specjalnych,
  - 2) w dziale “Wydatki” wykazuje się:
    - a) w kolumnie “Plan” - kwoty planowanych wydatków w planie finansowym środków specjalnych,
    - b) w kolumnie “Wykonanie” - kwoty wydatków, na podstawie danych ewidencji analitycznej wydatków środków specjalnych,
  - 3) w wierszach “Stan środków pieniężnych na początek roku” - stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunkach bankowych i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla środków specjalnych,
  - 4) w wierszach “Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego” - stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla środków specjalnych.
8. Sprawozdania jednostkowe, o których mowa w ust.1, przekazywane są dysponentowi głównemu środków budżetu państwa w terminie 15 dni po upływie I, II i III kwartału i do 8 lutego po upływie IV kwartału.

#### § 24.

1. Dysponent główny, w zależności od okresu sprawozdawczego, w sprawozdaniu łącznym o dochodach wykazuje odpowiednio:
  - 1) dane ze sprawozdań placówek,
  - 2) kwoty wynikające z otrzymanych przelewów pieniężnych dochodów budżetowych z placówek, otrzymane w danym okresie sprawozdawczym,
  - 3) kwoty przekazanych środków pieniężnych - z rachunku bieżącego subkonto wydatków na rachunek bieżący subkonto dochodów - stanowiące równowartość zrealizowanych przez placówkę dochodów w danym okresie sprawozdawczym i pozostawionych w placówce, jako środki przyznane na finansowanie wydatków,
2. Sprawozdanie łączne o dochodach w poszczególnych okresach sprawozdawczych, dysponent główny sporządza następująco:

- 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,
- 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust.1 pkt 2, i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,
- 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-27 w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał - po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący poprzedni miesiąc, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tak przeliczonych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,
- 4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,
- 5) za miesiąc maj włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,
- 6) za miesiąc czerwiec włącza do sprawozdania Rb-27 w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartał - po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący poprzedni miesiąc, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tak przeliczonych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,
- 7) za miesiąc lipiec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,
- 8) za miesiąc sierpień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o

których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,

- 9) za miesiąc wrzesień włącza do sprawozdania Rb-27 w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartał - po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący poprzedni miesiąc, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tak przeliczonych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,
  - 10) za miesiąc październik włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,
  - 11) za miesiąc listopad włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,
  - 12) za miesiąc grudzień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone dochody otrzymane z placówek,
  - 13) za rok włącza do sprawozdania Rb-27 w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za IV kwartał - po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący rok budżetowy, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tak przeliczonych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie, określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.
3. Dysponent główny, w zależności od okresu sprawozdawczego, w sprawozdaniu łącznym o wydatkach (Rb-28) wykazuje odpowiednio:
- 1) dane ze sprawozdań placówek,
  - 2) kwoty środków pieniężnych przekazanych placówkom na wydatki budżetowe w danym okresie sprawozdawczym,

- 3) kwoty przekazanych w danym okresie sprawozdawczym środków pieniężnych - z rachunku bieżącego subkonto wydatków na rachunek bieżący subkonto dochodów - stanowiące równowartość zrealizowanych dochodów przez placówki i pozostawionych im, jako środki przyznane na finansowanie wydatków.
4. Sprawozdanie łączne o wydatkach w poszczególnych okresach sprawozdawczych, dysponent główny sporządza następująco:
  - 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust.3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,
  - 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust.3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,
  - 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-28 w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał - po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący poprzedni miesiąc, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tak przeliczonych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,
  - 4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-28 w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,
  - 5) za miesiąc maj włącza do sprawozdania Rb-28 w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,
  - 6) za miesiąc czerwiec włącza do sprawozdania Rb-28 w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartał - po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący poprzedni miesiąc, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tak przeliczonych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,
  - 7) za miesiąc lipiec włącza do sprawozdania Rb-28 w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,
  - 8) za miesiąc sierpień włącza do sprawozdania Rb-28 w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartał, a różnicę (dodatnią

lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,

- 9) za miesiąc wrzesień włącza do sprawozdania Rb-28 w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał - po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący poprzedni miesiąc, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tak przeliczonych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,
- 10) za miesiąc październik włącza do sprawozdania Rb-28 w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,
- 11) za miesiąc listopad włącza do sprawozdania Rb-28 w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,
- 12) za miesiąc grudzień włącza do sprawozdania Rb-28 w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, wykazuje w jednym paragrafie jako nie rozliczone środki budżetowe,
- 13) za rok włącza do sprawozdania Rb-28 w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za IV kwartał - po przeliczeniu na złote po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący rok budżetowy, ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy sumą tak przeliczonych kwot, a wysokością środków, o których mowa w ust.1 pkt 2 i 3, po uwzględnieniu zwrotów środków z placówek, wykazuje w jednym paragrafie określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.

5. Dysponent główny sporządza sprawozdanie łączne o środkach specjalnych następująco:

- 1) do sprawozdań łącznych Rb-32 włącza:
  - a) za I półrocze - dane ze sprawozdań placówek z wykonania planów finansowych środków specjalnych za I półrocze - przeliczając je na złote przy zastosowaniu kursu średniego Narodowego Banku Polskiego, aktualnego na dzień kończący okres sprawozdawczy,
  - b) za rok - dane ze sprawozdań placówek z wykonania planów finansowych środków specjalnych za rok przeliczając je na złote przy zastosowaniu kursu średniego Narodowego Banku Polskiego, aktualnego na dzień kończący rok budżetowy,

6. Dysponent główny sporządza sprawozdanie łączne ze sprawozdań jednostkowych Rb-23PL, sporządzonych przez placówki według stanu na 31 grudnia danego roku budżetowego w zakresie danych dotyczących wierszy od 1 do 6 i od 10 do 15 i, po ich przeliczeniu przy zastosowaniu kursu średniego NBP aktualnego na dzień kończący rok budżetowy, przekazuje do Ministerstwa Finansów, jako załącznik do sprawozdania Rb-23, w terminie do dnia 20 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.
7. Dysponent główny na otrzymanych sprawozdaniach jednostkowych umieszcza adnotację o kursie waluty według którego przeliczane są dane ze sprawozdań jednostkowych.
8. Do czasu otrzymania oryginałów sprawozdań, dane ze sprawozdań przekazanych faksem lub pocztą elektroniczną mogą być włączone do sprawozdań łącznych dysponenta głównego.
9. Przesłanie sprawozdania faksem lub pocztą elektroniczną nie zwalnia kierownika placówki z obowiązku przekazania oryginału sprawozdania.
10. Dysponent główny sprawdza, czy otrzymany oryginał sprawozdania jest zgodny ze sprawozdaniem przekazanym faksem lub pocztą elektroniczną. Jeżeli dane wykazane w sprawozdaniu przekazanym faksem lub pocztą elektroniczną są niezgodne z danymi wykazanymi w oryginale sprawozdania placówki dysponent główny koryguje sprawozdanie łączne za odpowiedni okres sprawozdawczy.

## **Rozdział 16**

### **Ustalanie kompletności oraz prawidłowości sprawozdań łącznych**

#### § 25.

1. Dla ustalenia kompletności sprawozdań łącznych sporządza się następujące zestawienia kwot:
  - 1) według działów - dla sprawozdań: Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-50, na odpowiednich formularzach tych sprawozdań,
  - 2) według rozdziałów: (wiersze L i S) - dla sprawozdań Rb-30 i Rb-32, (wiersze H i N) - dla sprawozdań Rb-31, na odpowiednich formularzach tych sprawozdań,
  - 3) według symboli poszczególnych funduszy celowych (wiersze L i S) - na formularzu sprawozdania Rb-33
- zestawienia kwot wymienionych w pkt 1 - 3, należy podsumować.

2. W celu zapewnienia kontroli prawidłowości wprowadzania danych w sprawozdaniach łącznych należy stosować odpowiednie liczby kontrolne:
  - 1) dla sprawozdań Rb-27, Rb-28 oraz Rb-50 - liczbę kontrolną stanowi suma symboli: działu, rozdziału, paragrafów, którą zamieszcza się w rubryce "paragraf" z wyrównaniem prawostronnym w tym wierszu, w którym podaje się kwotę ogółem rozdziału,
  - 2) dla sprawozdań Rb-30, Rb-31, Rb-32 i Rb-33 - liczby kontrolne stanowią po stronie "Przychody" i "Koszty i inne obciążenia"/"Wydatki" sumę symboli odpowiednio: zakładów budżetowych, środków specjalnych jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych, funduszy celowych oraz działu, rozdziału, paragrafów; liczby kontrolne zamieszcza się w rubryce "paragraf" w wierszu "H" dla przychodów (obok "Razem" z wyrównaniem prawostronnym) w wierszu "N" dla kosztów i innych obciążeń lub wydatków (obok "Razem" z wyrównaniem prawostronnym).
3. Przyjmuje się następujące symbole, umieszczane w rubryce 7 sprawozdań Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33:
  - 1) 100 - dla zakładów budżetowych,
  - 2) 400 - dla gospodarstw pomocniczych,
  - 3) 200 - dla środków specjalnych,
  - 4) 300 - dla funduszy celowych.

## Rozdział 17

### Struktury zbiorów sprawozdań przekazywanych na nośnikach elektronicznych

#### § 26.

1. Dane ze sprawozdań łącznych: Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-50, Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33, dysponenci główni przekazują do Ministerstwa Finansów na nośnikach elektronicznych (dyskietka 3 1/2" lub poczta elektroniczna) w postaci zbiorów typu baza danych lub tekstowych, bez sum zbiorczych i pozycji kontrolnych.

Struktura zbiorów sprawozdań przekazywanych na nośnikach elektronicznych jest następująca:

- 1) nazwa zbioru

**Zxnnrrmc**, gdzie:

x - rodzaj sprawozdania      D - dla dochodów ew.dotacji, W - dla wydatków,

P -

dla sprawozdań Rb 30-33

nn - nr sprawozdania                      np. 27, 28, 30 itp.  
 rr - rok sprawozdawczy  
 mc - miesiąc sprawozdawczy

przykłady nazw zbiorów:

dla sprawozdań Rb-27 za marzec roku 2001 - ZD270103

dla sprawozdań Rb-30 za czerwiec roku 2001 - ZP300106

- 2) zbiór (plik) może być przedstawiony jako:
- baza danych (dbf)
  - zbiór tekstowy (txt)
- o stałej długości pól (patrz pkt 3) w rekordzie, bez "separatorów" między polami w zbiorze tekstowym
- 3) struktura zbiorów:
- a) dla sprawozdań Rb-24

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
Izba	Numeryczny	2	symbol izby
SUBK	Znakowy	5	symbol pozycji z kol. 4
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 5
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 6
KW3	Numeryczny	16	kwota z kol. 7
KW4	Numeryczny	16	kwota z kol. 8
KW5	Numeryczny	16	kwota z kol. 9
KW6	Numeryczny	16	kwota z kol. 10

b) dla sprawozdań Rb-27

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

KW3	Numeryczny	16	kwota z kol. 10
KW4	Numeryczny	16	kwota z kol. 11
KW5	Numeryczny	16	kwota z kol. 12
KW6	Numeryczny	16	kwota z kol. 13
KW7	Numeryczny	16	kwota z kol. 14
KW8	Numeryczny	16	kwota z kol. 15

## c) dla sprawozdań Rb-28

<b>Nazwa pola</b>	<b>Typ pola</b>	<b>Długość pola</b>	<b>Uwagi</b>
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.1
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.2
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
PAR	Numeryczny	4	symbol paragrafu
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 8
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 9
KW3	Numeryczny	16	kwota z kol. 10
KW4	Numeryczny	16	kwota z kol. 11
KW5	Numeryczny	16	kwota z kol. 12
KW6	Numeryczny	16	kwota z kol. 13
KW7	Numeryczny	16	kwota z kol. 14

## d) dla sprawozdań Rb-28NW

<b>Nazwa pola</b>	<b>Typ pola</b>	<b>Długość pola</b>	<b>Uwagi</b>
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr. 1
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.2
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
PAR	Numeryczny	4	symbol paragrafu
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 8
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 9

## e) dla sprawozdań Rb-50

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.8
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.2
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
PAR	Numeryczny	4	symbol paragrafu
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 13
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 14

**Dane uzupełniające**

KOD	Znakowy	1	G-gmina, P-powiat, W-samorząd województw
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.8
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.2
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
PAR	Numeryczny	4	symbol paragrafu
KW	Numeryczny	16	kwota wydatków z kol.5

## f) dla sprawozdań Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33

Nazwa pola	Typ pola	Długość pola	Uwagi
CZ	Numeryczny	2	symbol części z rubr.8
WOJ	Numeryczny	2	symbol woj. z rubr.1
RTT	Numeryczny	3	symbol typu środka z rubr.7
DZ	Numeryczny	3	symbol działu
ROZ	Numeryczny	5	symbol rozdziału
KOD	Znakowy	1	symbol pozycji - kol. 11
PAR	Numeryczny	4	symbol z kol.12 (par/symbol)
KW1	Numeryczny	16	kwota z kol. 13
KW2	Numeryczny	16	kwota z kol. 14
KW3	Numeryczny	16	kwota z kol. 15*)

\*) nie dotyczy sprawozdania Rb-32

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

1) struktura zbiorów sprawozdania Rb-Z o nazwie: **RBZkrr**

gdzie:

k - oznacza cyfrę kwartału za który sporządzane jest sprawozdanie,

rr - oznacza dwie cyfry roku sprawozdawczego,

jest następująca:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Li cz ba zn ak ów	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	Wprowadzać z początkowymi zerami
2	<b>WK</b>	Znakowe	2		Nie wypełniane
3	<b>PK</b>	Znakowe	2		Nie wypełniane
4	<b>GK</b>	Znakowe	2		Nie wypełniane
5	<b>GT</b>	Znakowe	1		Nie wypełniane
6	<b>PT</b>	Znakowe	2	Oznaczenie typu grupy jednostek sprawozdawczych	10 - jednostki budżet. 20 - zakłady budżet. 30 - gospodar. pom. 40 - fundusze celowe 99 - zbiorczo
7	<b>ROK</b>	Znakowe	2	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWARTA L</b>	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	<b>DAT_SK W</b>	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data	

				sprawozdania)	
10	<b>UWAGI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>E2</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
12	<b>E2KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓŁEM	
13	<b>E2KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - sektor finansów publicznych	
14	<b>E2KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I	
15	<b>E2KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa	
16	<b>E2KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II	
17	<b>E2KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III	
18	<b>E2KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny	
19	<b>E2KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - banki komercyjne	
20	<b>E2ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓŁEM	
21	<b>E2ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
22	<b>E2ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
23	<b>E21</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
24	<b>E21KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓŁEM	
25	<b>E21KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor	

				finansów publicznych	
26	<b>E21KR</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I	
27	<b>E21KP</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa	
28	<b>E21KS</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II	
29	<b>E21KU</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III	
30	<b>E21KC</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny	
31	<b>E21KK</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne	
32	<b>E21ZO</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓLEM	
33	<b>E21ZZ</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
34	<b>E21ZF</b>	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
35	<b>E4</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania - kwota zadłużenia OGÓLEM	
36	<b>E4KO</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - OGÓLEM	
37	<b>E4KF</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - sektor finansów	

				publicznych	
38	<b>E4KR</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa I	
39	<b>E4KP</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - Skarb Państwa	
40	<b>E4KS</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa II	
41	<b>E4KU</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa III	
42	<b>E4KC</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - bank centralny	
43	<b>E4KK</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - banki komercyjne	
44	<b>E4ZO</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - OGÓŁEM	
45	<b>E4ZZ</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
46	<b>E4ZF</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
47	<b>E41</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
48	<b>E41KO</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - OGÓŁEM	
49	<b>E41KF</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - sektor finansów publicznych	
50	<b>E41KR</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I	
51	<b>E41KP</b>	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - Skarb Państwa	

52	<b>E41KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II	
53	<b>E41KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa III	
54	<b>E41KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - bank centralny	
55	<b>E41KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - banki komercyjne	
56	<b>E41ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - OGÓŁEM	
57	<b>E41ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
58	<b>E41ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	

2) struktura zbiorów sprawozdania Rb-N o nazwie:**RBNkrr**

gdzie:

k - oznacza cyfrę kwartału za który sporządzane jest sprawozdanie,

rr - oznacza dwie cyfry roku sprawozdawczego,

jest następująca:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	Wprowadzać z początkowymi zerami

2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>		Nie wypełniane
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>		Nie wypełniane
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>		Nie wypełniane
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>		Nie wypełniane
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>2</b>	Oznaczenie typu grupy jednostek sprawozdawczych	10 - jednostki budż. 20 - zakłady budż. 30 - gospodar. pom 40 - fundusze celowe 99 - zbiorczo
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWARTA L</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	
9	<b>DAT_SK W</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWAGI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>N2</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki - kwota OGÓLEM	
12	<b>N2KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓLEM	
13	<b>N2KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - sektor finansów publicznych	
14	<b>N2KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I	
15	<b>N2KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa	
16	<b>N2KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II	
17	<b>N2KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III	
18	<b>N2KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny	

19	<b>N2KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - banki komercyjne	
20	<b>N2ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓLEM	
21	<b>N2ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
22	<b>N2ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
23	<b>N21</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe - kwota OGÓLEM	
24	<b>N21KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓLEM	
25	<b>N21KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych	
26	<b>N21KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I	
27	<b>N21KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa	
28	<b>N21KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II	
29	<b>N21KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III	
30	<b>N21KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny	
31	<b>N21KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) -	

				banki komercyjne	
32	<b>N21ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓŁEM	
33	<b>N21ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
34	<b>N21ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
35	<b>N4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności - kwota OGÓŁEM	
36	<b>N4KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) - OGÓŁEM	
37	<b>N4KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) - sektor finansów publicznych	
38	<b>N4KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) - grupa I	
39	<b>N4KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) - Skarb Państwa	
40	<b>N4KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) - grupa II	
41	<b>N4KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) - grupa III	
42	<b>N4KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) - bank centralny	
43	<b>N4KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) - banki komercyjne	
44	<b>N4ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (zagraniczne) - OGÓŁEM	

45	<b>N4ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (zagraniczne) - rządy i agendy rządowe innych państw	
46	<b>N4ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
47	<b>N41</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług - kwota OGÓŁEM	
48	<b>N41KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - OGÓŁEM	
49	<b>N41KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - sektor finansów publicznych	
50	<b>N41KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I	
51	<b>N41KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - Skarb Państwa	
52	<b>N41KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II	
53	<b>N41KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa III	
54	<b>N41KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - bank centralny	
55	<b>N41KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - banki komercyjne	
56	<b>N41ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług	

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

Załącznik nr 2

## Instrukcja

### sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego

#### Rozdział 1

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

##### § 1.

Sprawozdania jednostkowe składane przez gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty, województwa samorządowe, związki jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowe podległe jednostkom samorządu terytorialnego 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 innych niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - zgodnie z § 3 ust. 1 – oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, stosując odpowiednio przepis § 6 ust. 4 załącznika nr 1 do rozporządzenia,
  - 2) dochodów jednostki budżetowej – zgodnie z § 3 ust. 2,
  - 3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - 4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa,
  - 5) dotacji celowych z funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.
2. Jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień – w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” - wykazują dochody budżetowe, pobrane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący.
3. Jednostki budżetowe podległe jednostkom samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych zgodnie z § 3 ust. 2.

### § 3.

1. Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący:
  - 1) w kolumnie “Plan (po zmianach)” - wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach,
  - 2) w kolumnie “Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę

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

- 3) w kolumnie "Potrącenia" ujmuje się skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy - ordynacja podatkowa; skutków tych nie wykazuje się w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)",
- 4) w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów,
- 5) w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty równe dochodom wykazanym w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty),
- 6) wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazuje się w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków; odrębne kwoty każdego z tych podatków ustala się przy pomocy wskaźników, wyliczonych na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym,
- 7) w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych,
- 8) w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” z uwzględnieniem nadpłat,
- 9) w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami jakie uzyskała, 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 różnica - pomiędzy stawką górną, a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożona przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wykazują również gminy, w których liczba mieszkańców nie przekracza 15 tysięcy,

- 10) w kolumnie „Skutki udzielonych przez gminę: ulg, odroczeń, umorzeń...” wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez gminę lub miasto na prawach powiatu za okres sprawozdawczy: ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy (bez ulg i zwolnień ustawowych), a także skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień; wykazywane w tej kolumnie skutki ulg powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności; wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrami przypisów i odpisów, z wyjątkiem decyzji o odroczeniu lub rozłożeniu płatności na raty; w kolumnie tej wykazuje się również skutki ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy, udzielanych w trybie art. 17 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2003 (Dz. U. Nr 150, poz. 983, Nr 162, poz. 1119, z 2000 r. Nr 95, poz. 1041, z 2001 r. Nr 39, poz. 459, Nr 55, poz. 574, Nr 145, poz. 1623 oraz z 2002 r. Nr 216, poz. 1826); 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 organ II instancji albo wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego.
2. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłat, z zastrzeżeniem ust. 5. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego – subkonto dochodów.
3. Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco:
- 1) w kolumnie “Plan (po zmianach)” – wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach,
  - 2) w kolumnie “Należności” – należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - 3) w kolumnie “Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy,

- 4) w kolumnie “Dochody otrzymane” – kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym,
  - 5) w kolumnach “Saldo końcowe” – odpowiednio: należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty wynikające z rozliczeń budżetu państwa z jednostkami samorządu terytorialnego.
4. Dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 5, w następujący sposób:
- 1) w kolumnie “Plan (po zmianach)” – wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach, kwoty planowanych dochodów powinny być zgodne w zakresie:
    - a) subwencji ogólnej - z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części,
    - b) dotacji celowych z budżetu państwa - z decyzjami dysponentów części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych,
  - 2) w kolumnie “Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych, przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 7,
  - 3) w kolumnie “Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.
5. Dochody budżetowe wykonane bez przypisu należności, dla których przepisy odrębne nie przewidują przypisu, w kolumnie „Należności” należy wykazać w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego – subkonto dochodów.
6. W sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 15 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie.

#### § 4.

Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych:

- 1) jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorzady 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 samorzady województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny: “Plan (po zmianach)”, “Należności”, “Potrącenia”, “Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, “Dochody otrzymane”, “Saldo końcowe”,
- 3) gminy oraz miasta na prawach powiatu za: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny: “Plan (po zmianach)”, “Należności”, “Potrącenia”, “Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, “Dochody otrzymane”, “Saldo końcowe”, “Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, “Skutki udzielonych przez gminę: ulg, odroczeń, umorzeń...”.

## **Rozdział 2**

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

#### **§ 5.**

1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się zgodnie z treścią formularza w szczególności: dział, rozdział, paragraf określający źródło powstania dochodów; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.
2. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należne budżetowi państwa, nie są wykazywane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

**§ 6.**

1. W sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania, wykazuje się:
  - 1) w kolumnie “Plan (po zmianach)” - kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie,
  - 2) w kolumnie “Należności” – salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, z uwzględnieniem §3 ust. 5 załącznika nr 2 do rozporządzenia; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
  - 3) w kolumnie “Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej,
  - 4) w kolumnie “Dochody przekazane” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego,
  - 5) w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone),
  - 6) jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny “Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego”.
2. Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym, że w kolumnie:
  - 1) “Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego” wykazuje dochody wykonane, należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów,
  - 2) “Dochody przekazane” wykazuje kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący - subkonto dochodów dysponenta głównego środków budżetu państwa przekazującego dotację.

**Rozdział 3****Sprawozdanie Rb-PDP półroczne/roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu****§ 7.**

1. W sprawozdaniach z wykonania podstawowych dochodów podatkowych, dane zamieszczone w kolumnie “Wykonanie” dotyczące:
  - 1) dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i przekazywanych na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego – powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w sporządzanych przez urzędy skarbowe sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 o dochodach budżetowych w kolumnie “Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”,
  - 2) dochodów z tytułu:
    - a) podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, opłacaną w formie karty podatkowej,
    - b) podatku od czynności cywilnoprawnych- wykazuje się w wysokości pomniejszonej o dokonane przez urząd skarbowy potrącenia na środek specjalny z tytułu odpisu od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych,
  - 3) dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki właściwych budżetów jednostek samorządu terytorialnego – powinny być zgodne z dochodami wykazanymi w kolumnie “Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego.
2. Kwoty poszczególnych dochodów, wykazane w kolumnie “Wykonanie” powinny być zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie “Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.
3. Kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień – obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów

samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

#### **Rozdział 4**

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

#### **§ 8.**

1. Sprawozdania jednostkowe składane przez gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty, samorządy województw, związki jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowe podległe jednostkom samorządu terytorialnego - są sporządzane w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.
2. Sprawozdania sporządza się następująco:
  - 1) w kolumnie "Plan (po zmianach)" - wykazuje się dane o planowanych wydatkach,
  - 2) w kolumnie "Zaangażowanie", którą wypełnia się poczynając od sprawozdania za marzec 2002 r., wykazuje się – według stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy – wynikające z ewidencji księgowej, zaangażowanie środków budżetowych obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego z tytułu:
    - a) wykonanych wydatków,
    - b) podjętych zobowiązań, w tym nie spłaconych zobowiązań z lat ubiegłych, związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnianiem przez nią określonych zadań statutowych,
  - 3) w kolumnie "Wydatki wykonane", wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego,
  - 4) w kolumnie "Zobowiązania ogółem" wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania nie spłacone do końca okresu sprawozdawczego,
  - 5) w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone,
  - 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. 130 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu za 4 kwartały roku sprawozdawczego.

3. Niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazuje się wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu. Niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznanie rachunku – jako liczbę ujemną.
4. Pojęcie wydatków majątkowych określa art. 69 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.
5. Jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorzady województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień – wypełniają w zakresie wydatków planowanych i wykonanych

## § 9.

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

## Rozdział 5

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

## § 10.

W sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego:

### 1) dochody:

- a) w kolumnie “Plan (po zmianach)” – powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie “Plan (po zmianach)” sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
- b) w kolumnie “Wykonanie” - powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie “Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,

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

## Rozdział 6

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

### **§ 11.**

W sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostek samorządu terytorialnego, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazuje się kwoty zadłużenia ogółem, w tym zadłużenie długoterminowe, przy czym przez pojęcie „zadłużenie długoterminowe” rozumie się zadłużenie, którego okres spłaty czy też wykupu na koniec roku, za który jest sporządzane sprawozdanie, jest dłuższy niż rok.

### **§ 12.**

1. Pojęcie wartości nominalnej zobowiązań według tytułów dłużnych określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwoty przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 109, poz. 1244), z zastrzeżeniem § 13, 15 i 16.
2. Przez wymagalne zobowiązania należy rozumieć wszystkie bezsporne zobowiązania, wynikające z ewidencji księgowej obciążające budżet, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są one przedawnione, ani umorzone.
3. Do państwowego długu publicznego zalicza się wymagalne zobowiązania jednostek, o których mowa w § 3 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 kwietnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 38, poz. 364). W przypadku jednostek samorządu terytorialnego dotyczy to zobowiązań wymagalnych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, podległych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

### **§ 13.**

1. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału) jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).
2. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym oznacza kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie w danym roku budżetowym.
3. Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę wymagalnych zobowiązań – świadczeń poręczyciela (gwaranta) należnych do zapłaty w dniu wymagalności.
4. Przez wartość wierzytelności, wynikających ze spłat dokonanych za dłużników w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji, należy rozumieć sumę należności (wierzytelności), przysługujących jednostce samorządu terytorialnego od dłużników, z tytułu spłat dokonanych przez jednostkę samorządu terytorialnego za tych dłużników w wyniku realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji; wierzytelności te stanowią sumę łącznej kwoty dokonanych spłat (należności głównej) oraz należności ubocznych, w szczególności naliczonych odsetek za zwłokę w spłacie należności głównej.
5. Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) oznacza wartość wydatkowanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków - tytułem spłaty zobowiązań, zaciągniętych i nie spłaconych przez dłużników, poręczonych lub gwarantowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego - obejmującą wartość faktycznie spłaconych środków (należności głównej i należności ubocznych) w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji.
6. Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody) oznacza sumę faktycznie odzyskanych przez jednostkę samorządu terytorialnego kwot: należności głównej (kwot wcześniej dokonanych spłat przez jednostkę samorządu terytorialnego za dłużników z tytułu realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji) oraz należności ubocznych, w szczególności naliczonych odsetek za zwłokę w spłacie należności głównej.
7. Przez wartość poręczeń i gwarancji, udzielonych w okresie sprawozdawczym, należy rozumieć nominalną wartość poręczeń i gwarancji, udzielonych w okresie sprawozdawczym, obejmującą łączną wysokość należności głównej oraz należności ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych.

**§ 14.**

Przez wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego, rozumie się wartość nominalną niewymagalnych oraz wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, przy wyłączeniu wzajemnych zobowiązań podmiotów sektora finansów publicznych z tego tytułu, z tym, że wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji - oznacza kwotę świadczenia poręczyciela (gwaranta) należną do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania.

**§ 15.**

Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania objętego poręczeniem lub gwarancją, podlegającego oprocentowaniu według zmiennych stóp procentowych, przyjmuje się stopę procentową obowiązującą:

- 1) w ostatnim dniu roku budżetowego - w przypadku, gdy okres sprawozdawczy dotyczy roku budżetowego, albo
- 2) w ostatnim dniu kwartału roku budżetowego - w przypadku, gdy okres sprawozdawczy dotyczy kwartału roku budżetowego.

**§ 16.**

Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania jednostek samorządu terytorialnego, objętego poręczeniem lub gwarancją płatnego w walucie obcej, stosuje się średni kurs tej waluty ogłoszony przez Narodowy Bank Polski, odpowiednio w terminach, o których mowa w § 15, a w przypadku, gdy kurs taki nie jest ogłoszony, średni kurs walut, ogłoszony przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

**§ 17.**

Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania jednostek samorządu terytorialnego, objętego poręczeniem lub gwarancją, których wartość jest nieoznaczona, przyjmuje się prognozowaną wartość zobowiązania, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny.

## **Rozdział 7**

### **Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności**

#### **§ 18.**

W sprawozdaniu o stanie należności jednostek samorządu terytorialnego, w pozycjach odnoszących się do tytułów należności, wykazuje się kwoty należności ogółem, w tym należności długoterminowe, przy czym pod pojęciem należności “długoterminowe” rozumie się należności, których termin zapłaty czy też wykupu na koniec okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie jest dłuższy niż rok.

#### **§ 19.**

1. Należności danej jednostki, stanowiące zobowiązanie innych jednostek wobec jednostki sporządzającej sprawozdanie, wykazuje się według tytułu, z którego wynika oraz dłużnika.
2. Należności wykazuje się według następujących tytułów:
  - 1) papiery wartościowe, poza papierami udziałowymi, dopuszczone do publicznego obrotu, dla których istnieje płynny rynek wtórny, z uwzględnieniem podziału na:
    - a) krótkoterminowe papiery wartościowe, których termin pozostały do wykupu jest krótszy niż rok (bony skarbowe, obligacje, bony komercyjne, pozostałe papiery wartościowe),
    - b) długoterminowe papiery wartościowe, których termin pozostały do wykupu jest nie krótszy niż rok (obligacje, pozostałe papiery wartościowe),
  - 2) pożyczki i kredyty, w tym papiery wartościowe, poza papierami udziałowymi, nie ujęte w pkt 1, których zbywalność jest ograniczona z uwzględnieniem podziału na:
    - a) pożyczki i kredyty krótkoterminowe, których termin pozostający do zapłaty jest krótszy niż rok,
    - b) pożyczki i kredyty długoterminowe, których termin pozostający do zapłaty jest nie krótszy niż rok,
  - 3) depozyty, przez które należy rozumieć:

- a) depozyty zbywalne, przez które należy rozumieć takie depozyty, które można natychmiast wymienić na pieniądze, lub które są zbywalne, w szczególności, na podstawie czeku, bankowego zlecenia płatniczego, zarówno bez jakichkolwiek ograniczeń, jak i bez kary pieniężnej,
  - b) inne depozyty, których nie można używać do dokonywania płatności w dowolnym czasie i nie są one wymienialne na pieniądze lub depozyty zbywalne bez znaczących ograniczeń, lub kary pieniężnej,
- 4) należności wymagalne, przez które należy rozumieć wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione, ani umorzone, w szczególności, należności wynikające z dostaw towarów i usług, prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji; w przypadku jednostek samorządu terytorialnego dotyczy to należności wymagalnych: jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, podległych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

## § 20.

1. Należności określa się według wartości nominalnej.
2. Do określenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio przepisy rozporządzenia wymienionego w § 12 ust. 1, z zastrzeżeniem poręczeń i gwarancji, do których stosuje się odpowiednio § 13, 15 i 16.

## Rozdział 8

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

## § 21 .

1. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania, według poszczególnych dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje, w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.
2. Sprawozdania Rb-50 sporządza się oddzielnie dla:
  - 1) dotacji,
  - 2) wydatków.
3. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, wykazuje się w kolumnie:
  - 1) "Plan (po zmianach)" - wynikające z planu finansowego kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji,
  - 2) "Wykonanie" – kwoty otrzymanych dotacji.
4. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, wykazuje się w kolumnie:
  - 1) "Plan (po zmianach)" – planowane wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – finansowane z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 1,
  - 2) "Wykonanie" – wykonane wydatki z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 2; w przypadku gdy na mocy odrębnych przepisów, jednostki samorządu terytorialnego realizują zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, na finansowanie których otrzymują dotacje przeznaczone na zwrot wydatków, to dane dotyczące wydatków innych niż określone powyżej, wykazuje się w danych uzupełniających.
5. Jednostki organizacyjne, bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami jednostce samorządu terytorialnego, sporządzają sprawozdanie jednostkowe w szczególności wymienionej w ust. 1 i przekazują je zarządom jednostek samorządu terytorialnego.
6. Miasta na prawach powiatu sporządzają odrębne sprawozdania Rb-50 dla zadań gminnych i powiatowych.
7. W przypadku gdy na mocy odrębnych przepisów zadanie z zakresu administracji rządowej jest realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, to sprawozdania sporządzają jednostki przekazujące i otrzymujące dotacje.

**§ 22.**

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

**Rozdział 9****Sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, środków specjalnych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej****§ 23.**

1. Sprawozdania półroczne/roczne z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i środków specjalnych samorządowych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych dysponowanych przez jednostki samorządu terytorialnego sporządza się, z uwzględnieniem § 25 załącznika nr 1 do rozporządzenia, odpowiednio dla:
  - 1) zakładów budżetowych – Rb-30 - zgodnie z zasadami określonymi w § 12 załącznika nr 1 do rozporządzenia,
  - 2) gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych – Rb-31 – zgodnie z zasadami określonymi w § 13 i w § 14 załącznika nr 1 do rozporządzenia,
  - 3) środków specjalnych samorządowych jednostek budżetowych – Rb-32 – zgodnie z zasadami określonymi w § 15 załącznika nr 1 do rozporządzenia,
  - 4) funduszy celowych – Rb-33 – zgodnie z zasadami określonymi w § 16 ust. 1, 3 – 6 załącznika nr 1 do rozporządzenia, przyjmując symbole określone w ust. 2.
2. Przyjmuje się następujące symbole identyfikujące poszczególne fundusze celowe dla funduszy celowych dysponowanych przez jednostki samorządu terytorialnego:
  - 1) 307 – Terenowy Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych,
  - 2) 311 – Wojewódzki Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
  - 3) 322 – Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
  - 4) 323 – Gminny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
  - 5) 324 – Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,

- 6) 325 – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
  - 7) 321 – Fundusz Socjalny Wsi; może być dysponowany do czasu wyczerpania środków zgromadzonych na rachunku tego Funduszu i do tego czasu powinien być włączany do sprawozdawczości budżetowej gmin.
3. Nadania symbolu nowemu funduszowi dokonuje Minister Finansów na wniosek dysponenta funduszu.

## **Rozdział 10**

### **Ustalanie kompletności i prawidłowości sprawozdań**

#### **§ 24.**

1. W celu zapewnienia kontroli prawidłowości wprowadzania danych na nośniki danych w sprawozdaniach zbiorczych zarówno o dochodach jak i wydatkach budżetowych, należy stosować liczby kontrolne obliczane jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów w ramach każdego rozdziału. Liczby kontrolne zamieszcza się w kolumnie “Paragraf”, w tym wierszu, w którym podaje się kwotę ogółem rozdziału.
- 1a) Dla sprawozdań Rb-30, Rb-31, Rb-32 należy stosować liczby kontrolne obliczone jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów oraz symboli:
  - 1) 100 – dla zakładów budżetowych,
  - 2) 400 – dla gospodarstw pomocniczych,
  - 3) 200 – dla środków specjalnych,a dla funduszy celowych (sprawozdanie Rb-33) stosuje się symbole zgodne z § 23 ust. 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia.
2. Dla ustalenia kompletności sprawozdań zbiorczych sporządza się zestawienia zbiorcze według działów.
3. Składane komplety sprawozdań powinny zawierać numerację stron poszczególnych formularzy sprawozdawczych.

## **Rozdział 11**

### **Struktury zbiorów sprawozdań przekazywanych na nośnikach elektronicznych**

## § 25.

Pliki sprawozdań przekazywanych na nośnikach elektronicznych posiadają następujące struktury:

- 1) struktura pliku Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;  
plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWA RTAL</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	1 - za m-c marzec, 2 - za m-c czerwiec, 3 - za m-c wrzesień, 4 - roczne
9	<b>DAT_ SKW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWA GI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>DZIA L</b>	Znakowe	<b>3</b>	Dział według klasyfikacji budżetowej	
12	<b>ROZ DZIA L</b>	Znakowe	<b>5</b>	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
13	<b>STAT US</b>	Znakowe	<b>1</b>	Wyróżnik: 0 - dane jednostkowe, 1 - podsumowanie rozdziału	
14	<b>PAR</b>	Znakowe	<b>7</b>	Paragraf według klasyfikacji budżetowej lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	
15	<b>R1</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Plan (po zmianach)	
16	<b>R2</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	
17	<b>R3</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Potrącenia	
18	<b>R4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	
19	<b>R9</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Dochody otrzymane	
20	<b>R10</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Saldo końcowe - ogółem należności pozostałe do zapłaty	
21	<b>R5</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Saldo końcowe - ogółem należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości)	
22	<b>R6</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Saldo końcowe - nadpłaty	
23	<b>R7</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	wypełniane tylko przez gminy i miasta na prawach powiatu
24	<b>R8</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	wypełniane tylko przez gminy i miasta na prawach powiatu

\*) Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100, Nr 157, poz. 1840 oraz z 2002 r. Nr 177, poz. 1459).

- 2) struktura pliku Rb-PDP sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych;  
plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' -

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
					międzygminne, '9' - inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWA RTAL</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	
9	<b>DAT_ SKW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWA GI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>A1WP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Ogółem podstawowe dochody podatkowe - wykonanie	
12	<b>U1</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Ogółem podstawowe dochody podatkowe - skutki obniżenia górnych stawek podatków	
13	<b>UU1P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Ogółem podstawowe dochody podatkowe - skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń itp...	
14	<b>A2W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Udziały we wpływach z podatku doch. od osób prawnych i jedn. org. nie posiadających osobowości prawnej - wykonanie	
15	<b>A3W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Udziały we wpływach z podatku doch. od osób fizycznych - wykonanie	
16	<b>A4W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek rolny - wykonanie	
17	<b>U4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek rolny - skutki obniżenia górnych stawek podatków	
18	<b>UU4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek rolny - skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń itp...	
19	<b>A5W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek od nieruchomości - wykonanie	
20	<b>U5</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek od nieruchomości - skutki obniżenia górnych stawek podatków	
21	<b>UU5</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek od nieruchomości - skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń itp...	
22	<b>A6W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek leśny - wykonanie	
22a	<b>U6</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek leśny – skutki obniżenia górnych stawek podatków	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
23	<b>UU6</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek leśny - skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń itp...	
24	<b>A7W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek od środków transportowych - wykonanie	
24a	<b>U7</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek od środków transportowych – skutki obniżenia górnych stawek podatków	
25	<b>UU7</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek od środków transp. - skutki udziel. przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń itp...	
26	<b>A8W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej - wykonanie	
27	<b>UU8</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej - skutki udziel. przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń itp...	
28	<b>A9W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek od czynności cywilnoprawnych - wykonanie	
29	<b>UU9</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Podatek od czynności cywilnoprawnych - skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń itp....	
30	<b>A10W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wpływy z opłaty skarbowej - wykonanie	
31	<b>UU10</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wpływy z opłaty skarbowej - skutki udziel. przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń itp...	
32	<b>A11W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej - wykonanie	
33	<b>UU11</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej - skutki udziel. przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń itp...	
34	<b>A11W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej - wykonanie od przedsiębiorstwa górniczego	
35	<b>UU111</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej od przedsiębiorstwa górniczego - skutki udziel. przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń itp...	

\* Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100, Nr 157, poz. 1840 oraz z 2002 r. Nr 177, poz. 1459).

- 3) struktura pliku Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;  
plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'

5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWARTAL</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	1 - za m-c marzec, 2 - za m-c czerwiec, 3 - za m-c wrzesień, 4 - roczne
9	<b>DAT_SKW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWAGI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>DZIAL</b>	Znakowe	<b>3</b>	Dział według klasyfikacji budżetowej	
12	<b>ROZDZIAŁ</b>	Znakowe	<b>5</b>	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
13	<b>STATUS</b>	Znakowe	<b>1</b>	Wyróżnik: 0 - dane jednostkowe, 1 - podsumowanie rozdziału	
14	<b>PAR</b>	Znakowe	<b>7</b>	Paragraf według klasyfikacji budżetowej lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	
15	<b>R1</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Plan (po zmianach)	
16	<b>R10</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zaangażowanie	
17	<b>R4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wydatki wykonane	
18	<b>R11</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania - ogółem	
19	<b>R12</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania - wymagalne	
20	<b>R9</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 130 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych)	wypełniane tylko za 4 kwartały roku sprawozdawczego

\*Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100, Nr 157, poz. 1840 oraz z 2002 r. Nr 177, poz. 1459).

- 4) struktura pliku Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego;  
plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWA RTAL</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	
9	<b>DAT_ SKW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWA GI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>AP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Dochody ogółem - plan (po zmianach)	
12	<b>AW</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Dochody ogółem - wykonanie od początku roku	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
13	<b>BP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wydatki ogółem - plan (po zmianach)	
14	<b>BW</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wydatki ogółem - wykonanie od początku roku	
15	<b>B3P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wydatki bieżące - plan (po zmianach)	
16	<b>B3W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wydatki bieżące - wykonanie od początku roku	
17	<b>B1P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wydatki majątkowe - plan (po zmianach)	
18	<b>B1W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wydatki majątkowe - wykonanie od początku roku	
19	<b>CP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Nadwyżka / deficyt - plan (po zmianach)	
20	<b>CW</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Nadwyżka / deficyt - wykonanie od początku roku	
21	<b>DP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Finansowanie - plan (po zmianach)	
22	<b>DW</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Finansowanie - wykonanie od początku roku	
23	<b>D1P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przychody ogółem - plan (po zmianach)	
24	<b>D1W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przychody ogółem - wykonanie od początku roku	
25	<b>D11P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki - plan (po zmianach)	
26	<b>D11W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki - wykonanie od początku roku	
27	<b>D12P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Spląty pożyczek udzielonych - plan (po zmianach)	
28	<b>D12W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Spląty pożyczek udzielonych - wykonanie od początku roku	
29	<b>D13P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Nadwyżka z lat ubiegłych - plan (po zmianach)	
30	<b>D13W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Nadwyżka z lat ubiegłych - wykonanie od początku roku	
31	<b>D131P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Środki na pokrycie deficytu - plan (po zmianach)	
32	<b>D131W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Środki na pokrycie deficytu - wykonanie od początku roku	
33	<b>D14P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Papiery wartościowe - plan (po zmianach)	
34	<b>D14W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Papiery wartościowe - wykonanie od	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
				początku roku	
35	<b>D15P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych - plan (po zmianach)	
36	<b>D15W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych - wykonanie od początku roku	
37	<b>D16P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Prywatyzacja majątku j.s.t. - plan (po zmianach)	
38	<b>D16W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Prywatyzacja majątku j.s.t. - wykonanie od początku roku	
39	<b>D17P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Inne źródła - plan (po zmianach)	
40	<b>D17W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Inne źródła - wykonanie od początku roku	
41	<b>D171P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Środki na pokrycie deficytu - plan (po zmianach)	
42	<b>D171W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Środki na pokrycie deficytu – wykonanie od początku roku	
43	<b>D2P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Rozchody ogółem - plan (po zmianach)	
44	<b>D2W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Rozchody ogółem - wykonanie od początku roku	
45	<b>D21P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Spląty kredytów i pożyczek - plan (po zmianach)	
46	<b>D21W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Spląty kredytów i pożyczek - wykonanie od początku roku	
47	<b>D22P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Pożyczki - plan (po zmianach)	
48	<b>D22W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Pożyczki - wykonanie od początku roku	
49	<b>D23P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Lokaty w bankach - plan (po zmianach)	
50	<b>D23W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Lokaty w bankach - wykonanie od początku roku	
51	<b>D24P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wykup papierów wartościowych - plan (po zmianach)	
52	<b>D24W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wykup papierów wartościowych - wykonanie od początku roku	
53	<b>D25P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wykup obligacji samorządowych - plan (po	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
				zmianach)	
54	<b>D25W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wykup obligacji samorządowych - wykonanie od początku roku	
55	<b>D26P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Inne cele - plan (po zmianach)	
56	<b>D26W</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Inne cele - wykonanie od początku roku	

\*Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100, Nr 157, poz. 1840 oraz z 2002 r. Nr 177, poz. 1459).

- 5) struktura pliku Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;  
plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

a) część I

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWA RTAL</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	
9	<b>DAT_ SKW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWA GI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>E</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych - kwota zadłużenia OGÓLEM	
12	<b>EKO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych – OGÓLEM	
13	<b>EKF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - sektor finansów publicznych	
14	<b>EKR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa I	
15	<b>EKP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - Skarb Państwa	
16	<b>EKS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa II	
17	<b>EKU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa III	
18	<b>EKC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - bank centralny	
19	<b>EKK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
				krajowych - banki komercyjne	
20	<b>EZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych – OGÓLEM	
21	<b>EZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych - rządy innych państw	
22	<b>EZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych – międzynarodowe instytucje finansowe	
23	<b>E1</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych - kwota zadłużenia OGÓLEM	
24	<b>E1KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - OGÓLEM	
25	<b>E1KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - sektor finansów publicznych	
26	<b>E1KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa I	
27	<b>E1KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - Skarb Państwa	
28	<b>E1KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa II	
29	<b>E1KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa III	
30	<b>E1KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - bank centralny	
31	<b>E1KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - banki komercyjne	
32	<b>E1ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - OGÓLEM	
33	<b>E1ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - rządy innych państw	
34	<b>E1ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe	
35	<b>E11</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych - kwota zadłużenia OGÓLEM	
36	<b>E11K O</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowa (krajowa) – OGÓLEM	
37	<b>E11KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
				(krajowa) - sektor finansów publicznych	
38	<b>E11KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa I	
39	<b>E11KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - Skarb Państwa	
40	<b>E11KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa II	
41	<b>E11KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa III	
42	<b>E11KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - bank centralny	
43	<b>E11KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - banki komercyjne	
44	<b>E11ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) – OGÓLEM	
45	<b>E11ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - rządy innych państw	
46	<b>E11ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) – międzynarodowe instytucje finansowe	
47	<b>E2</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki – kwota zadłużenia OGÓLEM	
48	<b>E2KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓLEM	
49	<b>E2KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - sektor finansów publicznych	
50	<b>E2KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I	
51	<b>E2KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa	
52	<b>E2KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II	
53	<b>E2KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III	
54	<b>E2KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny	
55	<b>E2KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - banki komercyjne	
56	<b>E2ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓLEM	
57	<b>E2ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - rządy innych państw	
58	<b>E2ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
59	<b>E21</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe - kwota zadłużenia OGÓŁEM	
60	<b>E21K O</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓŁEM	
61	<b>E21KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych	
62	<b>E21K R</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I	
63	<b>E21KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa	
64	<b>E21KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II	
65	<b>E21K U</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III	
66	<b>E21K C</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny	
67	<b>E21K K</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne	
68	<b>E21ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓŁEM	
69	<b>E21ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - rządy innych państw	
70	<b>E21ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
71	<b>E3</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty – kwota zadłużenia OGÓŁEM	
72	<b>E3KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - OGÓŁEM	
73	<b>E3KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - sektor finansów publicznych	
74	<b>E3KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa I	
75	<b>E3KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - Skarb Państwa	
76	<b>E3KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa II	
77	<b>E3KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa III	
78	<b>E3KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - bank centralny	
79	<b>E3KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (krajowe) - banki komercyjne	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
80	<b>E3ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (zagraniczne) - OGÓLEM	
81	<b>E3ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (zagraniczne) - rządy innych państw	
82	<b>E3ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przyjęte depozyty (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
83	<b>E4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania - kwota zadłużenia OGÓLEM	
84	<b>E4KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - OGÓLEM	
85	<b>E4KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - sektor finansów publicznych	
86	<b>E4KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa I	
87	<b>E4KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - Skarb Państwa	
88	<b>E4KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa II	
89	<b>E4KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa III	
90	<b>E4KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - bank centralny	
91	<b>E4KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - banki komercyjne	
92	<b>E4ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - OGÓLEM	
93	<b>E4ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - rządy innych państw	
94	<b>E4ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
95	<b>E41</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług - kwota zadłużenia OGÓLEM	
96	<b>E41K O</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - OGÓLEM	
97	<b>E41KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - sektor finansów publicznych	
98	<b>E41K R</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I	
99	<b>E41KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - Skarb Państwa	
100	<b>E41KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
101	<b>E41KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa III	
102	<b>E41KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - bank centralny	
103	<b>E41KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - banki komercyjne	
104	<b>E41ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - OGÓLEM	
105	<b>E41ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy innych państw	
106	<b>E41ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	
107	<b>F2</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓLEM	
108	<b>F2F</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec sektora finansów publicznych	
109	<b>F2R</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy I	
110	<b>F2P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec Skarbu Państwa	
111	<b>F2S</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy II	
112	<b>F2U</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy III	
113	<b>F7</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - OGÓLEM	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
114	<b>F7F</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec sektora finansów publicznych	
115	<b>F7R</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy I	
116	<b>F7P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec Skarbu Państwa	
117	<b>F7S</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy II	
118	<b>F7U</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy III	
119	<b>F8</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓLEM	
120	<b>F8F</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec sektora finansów publicznych	
121	<b>F8R</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy I	
122	<b>F8P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec Skarbu Państwa	
123	<b>F8S</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy II	
124	<b>F8U</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy III	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
125	<b>F9</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓLEM	
126	<b>F9F</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec sektora finansów publicznych	
127	<b>F9R</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy I	
128	<b>F9P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec Skarbu Państwa	
129	<b>F9S</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy II	
130	<b>F9U</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy III	
131	<b>F10</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - OGÓLEM	
132	<b>F10F</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec sektora finansów publicznych	
133	<b>F10R</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy I	
134	<b>F10P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec Skarbu Państwa	
135	<b>F10S</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy II	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
136	<b>F10U</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy III	
137	<b>F11</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - OGÓLEM	
138	<b>F11F</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec sektora finansów publicznych	
139	<b>F11R</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy I	
140	<b>F11P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec Skarbu Państwa	
141	<b>F11S</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy II	
142	<b>F11U</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy III	
143	<b>F12</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - OGÓLEM	
144	<b>F12F</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec sektora finansów publicznych	
145	<b>F12R</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy I	
146	<b>F12P</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec Skarbu Państwa	
147	<b>F12S</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy II	
148	<b>F12U</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy III	

## b) część II - uzupełniające dane dotyczące wyemitowanych papierów wartościowych

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWA RTAL</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	
9	<b>DAT_ SKW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWA GI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>LP</b>	Numeryczne	<b>3</b>	Liczba porządkowa	
12	<b>PI</b>	Znakowe	<b>1</b>	Wyemitowane papiery wartościowe - rodzaj instrumentu	
13	<b>PWN</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wyemitowane papiery wartościowe - wartość nominalna	
14	<b>PWE</b>	Znakowe	<b>3</b>	Wyemitowane papiery wartościowe - waluta emisji	

15	<b>PDE</b>	Data	<b>8</b>	Wyemitowane papiery wartościowe - data emisji (rok, m-c, dzień)	
16	<b>PDW</b>	Data	<b>8</b>	Wyemitowane papiery wartościowe - data wykupu (rok, m-c, dzień)	

## c) część III - uzupełniające dane o kredytach zagranicznych

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWA</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	

	<b>RTAL</b>				
9	<b>DAT_SKW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWAGI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>LP</b>	Numeryczne	<b>3</b>	Liczba porządkowa	
12	<b>KZN</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty zagraniczne - wartość nominalna	
13	<b>KZW</b>	Znakowe	<b>3</b>	Kredyty zagraniczne – waluta	
14	<b>KZO</b>	Numeryczne	<b>5</b>	Kredyty zagraniczne – oprocentowanie	z dokładnością do 2 znaków po przecinku
15	<b>KDZ</b>	Data	<b>8</b>	Kredyty zagraniczne - data zaciągnięcia	
16	<b>KDS</b>	Data	<b>8</b>	Kredyty zagraniczne - data spłaty	

\* Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100, Nr 157, poz. 1840 oraz z 2002 r. Nr 177, poz. 1459).

6) struktura pliku Rb-N sprawozdania o stanie należności wg tytułów jednostki samorządu terytorialnego;

plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' – gminno-powiatowe, '7' – międzypowiatowe, '8' – międzygminne, '9' - inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWARTAL</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	
9	<b>DAT_SKW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWAGI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>N</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności wg tytułów - kwota należności OGÓLEM	
12	<b>NKO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności - OGÓLEM	
13	<b>NKF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności od dłużników krajowych – sektora finansów publicznych	
14	<b>NKR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności od dłużników krajowych – grupa I	
15	<b>NKP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności od dłużników krajowych – Skarbu Państwa	
16	<b>NKS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności od dłużników krajowych – grupa II	
17	<b>NKU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności od dłużników krajowych – grupa III	
18	<b>NKC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności od dłużników krajowych – banku centralnego	
19	<b>NKK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności od dłużników krajowych – banków komercyjnych	
20	<b>NZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności wobec wierzycieli zagranicznych – OGÓLEM	
21	<b>NZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności wobec wierzycieli zagranicznych - rządy	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
				innych państw	
22	<b>NZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Należności wobec wierzycieli zagranicznych – międzynarodowe instytucje finansowe	
23	<b>N1</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych – kwota zadłużenia OGÓLEM	
24	<b>N1KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) – OGÓLEM	
25	<b>N1KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - sektor finansów publicznych	
26	<b>N1KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa I	
27	<b>N1KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - Skarb Państwa	
28	<b>N1KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa II	
29	<b>N1KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa III	
30	<b>N1KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - bank centralny	
31	<b>N1KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - banki komercyjne	
32	<b>N1ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) – OGÓLEM	
33	<b>N1ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - rządy innych państw	
34	<b>N1ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) – międzynarodowe instytucje finansowe	
35	<b>N11</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych - kwota zadłużenia OGÓLEM	
36	<b>N11KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowa (krajowa) – OGÓLEM	
37	<b>N11KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - sektor finansów publicznych	
38	<b>N11KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa I	
39	<b>N11KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - Skarb Państwa	
40	<b>N11KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
				(krajowa) - grupa II	
41	<b>N11KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa III	
42	<b>N11KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - bank centralny	
43	<b>N11KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - banki komercyjne	
44	<b>N11ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) – OGÓLEM	
45	<b>N11ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - rządy innych państw	
46	<b>N11ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe	
47	<b>N2</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki - kwota zadłużenia OGÓLEM	
48	<b>N2KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) – OGÓLEM	
49	<b>N2KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - sektor finansów publicznych	
50	<b>N2KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I	
51	<b>N2KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa	
52	<b>N2KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II	
53	<b>N2KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III	
54	<b>N2KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny	
55	<b>N2KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (krajowe) - banki komercyjne	
56	<b>N2ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) – OGÓLEM	
57	<b>N2ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) – rządy innych państw	
58	<b>N2ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	
59	<b>N21</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe – kwota zadłużenia OGÓLEM	
60	<b>N21KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) – OGÓLEM	
61	<b>N21KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych	
62	<b>N21KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
63	<b>N21KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa	
64	<b>N21KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II	
65	<b>N21KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III	
66	<b>N21KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny	
67	<b>N21KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne	
68	<b>N21ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) – OGÓLEM	
69	<b>N21ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - rządy innych państw	
70	<b>N21ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	
71	<b>N3</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty - kwota zadłużenia OGÓLEM	
72	<b>N3KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty (krajowe) – OGÓLEM	
73	<b>N3KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty (krajowe) - sektor finansów publicznych	
74	<b>N3KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty (krajowe) - grupa I	
75	<b>N3KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty (krajowe) - Skarb Państwa	
76	<b>N3KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty (krajowe) - grupa II	
77	<b>N3KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty (krajowe) - grupa III	
78	<b>N3KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty (krajowe) - bank centralny	
79	<b>N3KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty (krajowe) - banki komercyjne	
80	<b>N3ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty (zagraniczne) – OGÓLEM	
81	<b>N3ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty (zagraniczne) - rządy innych państw	
82	<b>N3ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Depozyty (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	
83	<b>N4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności - kwota zadłużenia OGÓLEM	
84	<b>N4KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) – OGÓLEM	
85	<b>N4KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) – sektor finansów publicznych	
86	<b>N4KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) – grupa I	
87	<b>N4KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) – Skarb Państwa	
88	<b>N4KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) – grupa II	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
89	<b>N4KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) – grupa III	
90	<b>N4KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) – bank centralny	
91	<b>N4KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (krajowe) – banki komercyjne	
92	<b>N4ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (zagraniczne) – OGÓLEM	
93	<b>N4ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (zagraniczne) – rządy innych państw	
94	<b>N4ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności (zagraniczne) – międzynarodowe instytucje finansowe	
95	<b>N41</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług – kwota zadłużenia OGÓLEM	
96	<b>N41KO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – OGÓLEM	
97	<b>N41KF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - sektor finansów publicznych	
98	<b>N41KR</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I	
99	<b>N41KP</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - Skarb Państwa	
100	<b>N41KS</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II	
101	<b>N41KU</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa III	
102	<b>N41KC</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - bank centralny	
103	<b>N41KK</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - banki komercyjne	
104	<b>N41ZO</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) – OGÓLEM	
105	<b>N41ZZ</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy innych państw	
106	<b>N41ZF</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe	

\* Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100, Nr 157, poz. 1840 oraz z 2002 r. Nr 177, poz. 1459).

7) struktura pliku Rb-30 sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;

plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	Dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	Dla sprawozdań z województw i powiatów Zawsze = '00'
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	Dla sprawozdań z województw i powiatów Zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	Dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu;  Dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWARTAL</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	2 - dla sprawozdania półrocznego, 4 - dla sprawozdania rocznego
9	<b>DAT_SKW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWAGI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>RODZ</b>	Znakowe	<b>3</b>	Symbol zakładu budżetowego	
12	<b>DZIAL</b>	Znakowe	<b>3</b>	Dział według klasyfikacji budżetowej	
13	<b>ROZDZIAŁ</b>	Znakowe	<b>5</b>	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
14	<b>KOD</b>	Znakowe	<b>1</b>	Kod pozycji	G, K, H, L, M, P, N, S, W, U, Z
15	<b>PAR</b>	Znakowe	<b>7</b>	Paragraf według klasyfikacji budżetowej albo symbol pozycji lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	Gdy kod pozycji: G - paragraf dochodowy klasyfikacji budżetowej; H - liczba kontrolna przychodów; M - paragraf wydatkowy

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
					klasyfikacji budżetowej; N – liczba kontrolna rozchodów; K, L, P, S, W, U, Z – symbol pozycji
16	<b>R1</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Plan przychodów; plan kosztów i innych obciążeń; stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego; finansowanie inwestycji zakładu budżetowego (plan); rozliczenie kasowe z budżetem - od 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za poprzedni rok budżetowy)	Gdy kod pozycji: G, K, H, L - plan przychodów; M, P, N, S - plan kosztów i innych obciążeń; W - stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego; U - finansowanie inwestycji zakładu budżetowego (plan); Z - rozliczenie kasowe z budżetem w okresie od 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za poprzedni rok budżetowy)
17	<b>R4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wykonanie przychodów; wykonanie kosztów i innych obciążeń; stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego; finansowanie inwestycji zakładu budżetowego (wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego); rozliczenie kasowe z budżetem - od 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za okres sprawozdawczy)	Gdy kod pozycji: G, K, H, L – wykonanie przychodów; M, P, N, S – wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego kosztów i innych obciążeń; W – stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego; U - finansowanie inwestycji zakładu budżetowego (wykonanie); Z - rozliczenie kasowe z budżetem w okresie od 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za okres sprawozdawczy)
18	<b>R5</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przychody – wykonanie (w tym należności); koszty i inne obciążenia – wykonanie (w tym zobowiązania)	Gdy kod pozycji: G, K, H, L – wykonanie przychodów (w tym należności); M, P, N, S - wykonanie kosztów i innych obciążeń (w tym zobowiązania)

\* Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100, Nr 157, poz. 1840 oraz z 2002 r. Nr 177, poz. 1459).

8) struktura pliku Rb-31 sprawozdania z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych jednostki samorządu terytorialnego;  
plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' - gminy i województwa, '1' - powiaty, '2' - miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' - gminno-powiatowe, '7' - międzypowiatowe, '8' - międzygminne, '9' - inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWARTAL</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	2 - dla sprawozdania półrocznego, 4 - dla sprawozdania rocznego
9	<b>DAT_S KW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWAGI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>RODZ</b>	Znakowe	<b>3</b>	Symbol gospodarstwa pomocniczego	
12	<b>DZIAL</b>	Znakowe	<b>3</b>	Dział według klasyfikacji budżetowej	
13	<b>ROZDZIAŁ</b>	Znakowe	<b>5</b>	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
14	<b>KOD</b>	Znakowe	<b>1</b>	Kod pozycji	G, K, H, M, P, N, S, Q, R, T, W, Z
15	<b>PAR</b>	Znakowe	<b>7</b>	Paragraf według klasyfikacji budżetowej albo symbol pozycji lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	Gdy kod pozycji: G - paragraf dochodowy klasyfikacji budżetowej; H - liczba kontrolna przychodów; M - paragraf wydatkowy klasyfikacji budżetowej; N - liczba kontrolna rozchodów; K, P, S, Q, R, T, W, Z - symbol pozycji

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
16	<b>R1</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Plan przychodów; plan kosztów i innych obciążeń; rozliczenie wyniku (plan); podział zysku pozostającego w gospodarstwie lub pokrycie straty (plan); stan środków obrotowych (na początek okresu sprawozdawczego); rozliczenie kasowe z budżetem – od 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za poprzedni rok budżetowy)	Gdy kod pozycji: G, K, H – plan przychodów; M, P, N – plan kosztów i innych obciążeń; Q, R, S (w części C) – rozliczenie wyniku (plan); T (w części D) – podział zysku pozostającego w gospodarstwie lub pokrycie straty (plan); W – stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego; Z – rozliczenie kasowe z budżetem w okresie od 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za poprzedni rok budżetowy)
17	<b>R4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wykonanie przychodów; wykonanie kosztów i innych obciążeń; rozliczenie wyniku (wykonanie); podział zysku pozostającego w gospodarstwie lub pokrycie straty (wykonanie); stan środków obrotowych (na koniec okresu sprawozdawczego); rozliczenie kasowe z budżetem – od 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za okres sprawozdawczy)	Gdy kod pozycji: G, K, H – wykonanie przychodów; M, P, N – wykonanie kosztów i innych obciążeń; Q, R, S (w części C) – rozliczenie wyniku (wykonanie); T (w części D) – podział zysku pozostającego w gospodarstwie lub pokrycie straty (wykonanie); W – stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego; Z – rozliczenie kasowe z budżetem w okresie od 1 stycznia do końca roku sprawozdawczego (za okres sprawozdawczy)
18	<b>R5</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przychody – wykonanie (w tym należności); koszty i inne obciążenia – wykonanie (w tym zobowiązania)	Gdy kod pozycji: G, K, H – wykonanie przychodów (w tym należności); M, P, N – wykonanie kosztów i innych obciążeń (w tym zobowiązania)

\* Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100, Nr 157, poz. 1840 oraz z 2002 r. Nr 177, poz. 1459).

9) struktura pliku Rb-32 sprawozdania z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostki samorządu terytorialnego;

plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby	

				związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' – gminy i województwa, '1' – powiaty, '2' – miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' – gminno-powiatowe, '7' – międzypowiatowe, '8' – międzygminne, '9' – inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego	
8	<b>KWARTAL</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	2 – dla sprawozdania półrocznego, 4 – dla sprawozdania rocznego
9	<b>DAT_S KW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWAGI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>RODZ</b>	Znakowe	<b>3</b>	Symbol środka specjalnego	
12	<b>DZIAL</b>	Znakowe	<b>3</b>	Dział według klasyfikacji budżetowej	
13	<b>ROZDZIAŁ</b>	Znakowe	<b>5</b>	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
14	<b>KOD</b>	Znakowe	<b>1</b>	Kod pozycji	G, H, K, L, M, N, P, S, W
15	<b>PAR</b>	Znakowe	<b>7</b>	Paragraf według klasyfikacji budżetowej albo symbol pozycji lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	Gdy kod pozycji: G - paragraf dochodowy klasyfikacji budżetowej; H - liczba kontrolna przychodów; M - paragraf wydatkowy klasyfikacji budżetowej; N - liczba kontrolna rozchodów; K, L, P, S, W – symbol pozycji
16	<b>R1</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Plan przychodów; plan wydatków; stan na początek okresu sprawozdawczego należności i zobowiązań związanych ze środkami specjalnymi	Gdy kod pozycji: G, H, K, L – plan przychodów; M, N, P, S – plan wydatków; W – stan na początek okresu sprawozdawczego należności i zobowiązań związanych ze środkami specjalnymi
17	<b>R4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wykonanie przychodów; wykonanie wydatków; stan na koniec okresu	Gdy kod pozycji: G, H, K, L – wykonanie przychodów; M, N, P, S – wykonanie wydatków; W – stan na koniec

				sprawozdawczego należności i zobowiązań związanych ze środkami specjalnymi	okresu sprawozdawczego należności i zobowiązań związanych ze środkami specjalnymi
--	--	--	--	--	---

\* Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100, Nr 157, poz. 1840 oraz z 2002 r. Nr 177, poz. 1459).

10) struktura pliku Rb-33 sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy celowych jednostki samorządu terytorialnego (nie posiadających osobowości prawnej);

plik w formacie dbf (wersja 4) posiada następującą strukturę:

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	<b>REGON</b>	Znakowe	<b>9</b>	Identyfikator REGON wg GUS	
2	<b>WK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*	
3	<b>PK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw zawsze = '00'
4	<b>GK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'
5	<b>GT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ gminy wg GUS*	dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'
6	<b>PT</b>	Znakowe	<b>1</b>	Typ związku JST lub powiatu	dla sprawozdań z JST: '0' – gminy i województwa, '1' – powiaty, '2' – miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' – gminno-powiatowe, '7' – międzypowiatowe, '8' – międzygminne, '9' – inne związki JST
7	<b>ROK</b>	Znakowe	<b>2</b>	Ostatnie dwie cyfry roku	

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
				sprawozdawczego	
8	<b>KWARTAL</b>	Znakowe	<b>1</b>	Cyfra kwartału	2 – dla sprawozdania półrocznego, 4 – dla sprawozdania rocznego
9	<b>DAT_S KW</b>	Data	<b>8</b>	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	<b>UWAGI</b>	Memo	<b>10</b>	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	<b>RODZ</b>	Znakowe	<b>3</b>	Symbol funduszu celowego	
12	<b>DZIAL</b>	Znakowe	<b>3</b>	Dział według klasyfikacji budżetowej	
13	<b>ROZDZIAŁ</b>	Znakowe	<b>5</b>	Rozdział według klasyfikacji budżetowej	
14	<b>KOD</b>	Znakowe	<b>1</b>	Kod pozycji	G, K, H, L, M, P, N, S, W
15	<b>PAR</b>	Znakowe	<b>7</b>	Paragraf według klasyfikacji budżetowej albo symbol pozycji lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału	Gdy kod pozycji: G - paragraf dochodowy klasyfikacji budżetowej; H - liczba kontrolna przychodów; M - paragraf wydatkowy klasyfikacji budżetowej; N - liczba kontrolna rozchodów; K, L, P, S, W – symbol pozycji
16	<b>R1</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Plan przychodów; plan kosztów i innych obciążeń; stan środków obrotowych netto (na początek okresu sprawozdawczego)	Gdy kod pozycji: G, H, K, L - plan przychodów; M, N, P, S - plan kosztów i innych obciążeń; W - stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego;
17	<b>R4</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Wykonanie przychodów; wykonanie kosztów i innych obciążeń; stan środków obrotowych netto (na koniec okresu sprawozdawczego)	Gdy kod pozycji: G, H, K, L - wykonanie przychodów; M, N, P, S - wykonanie kosztów i innych obciążeń; W - stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego;
18	<b>R5</b>	Numeryczne	<b>15</b>	Przychody - wykonanie (w tym należności); koszty i inne obciążenia - wykonanie (w tym zobowiązania)	Gdy kod pozycji: G, K, H, L - wykonanie przychodów (w tym należności); M, P, N, S - wykonanie kosztów i innych obciążeń (w tym zobowiązania)

\*Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100, Nr 157, poz. 1840 oraz z 2002 r. Nr 177, poz. 1459).

11) symbolika nazwy pliku sprawozdania przesyłanego w formie elektronicznej z jednostki samorządu terytorialnego lub związku jednostek samorządu terytorialnego do właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej:

1	2	3	4	5-8	9-12																												
X			X	XXXX	.DBF																												
stała																																	
<p><b>JST</b> w pozycji 5 - 6 wpisują kod powiatu wg GUS (dla sprawozdania z województwa = '00'), w pozycji 7 - 8 kod gminy wg GUS (dla sprawozdania z województwa lub powiatu = '00')</p> <p><b>Związki JST</b> w pozycji 5 wpisują stałą 'Z', w pozycji 6-8 trzycyfrowy kod związku wg MSWiA</p>																																	
<b>Jednoznakowy kod województwa</b>																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Kod</th> <th>Nazwa województwa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>0</td><td>Dolnośląskie</td></tr> <tr><td>1</td><td>kujawsko-pomorskie</td></tr> <tr><td>2</td><td>Lubelskie</td></tr> <tr><td>3</td><td>Lubuskie</td></tr> <tr><td>4</td><td>Łódzkie</td></tr> <tr><td>5</td><td>Małopolskie</td></tr> <tr><td>6</td><td>Mazowieckie</td></tr> <tr><td>7</td><td>Opolskie</td></tr> <tr><td>8</td><td>Podkarpackie</td></tr> <tr><td>9</td><td>Podlaskie</td></tr> <tr><td>A</td><td>Pomorskie</td></tr> <tr><td>B</td><td>Śląskie</td></tr> <tr><td>C</td><td>Świętokrzyskie</td></tr> </tbody> </table>						Kod	Nazwa województwa	0	Dolnośląskie	1	kujawsko-pomorskie	2	Lubelskie	3	Lubuskie	4	Łódzkie	5	Małopolskie	6	Mazowieckie	7	Opolskie	8	Podkarpackie	9	Podlaskie	A	Pomorskie	B	Śląskie	C	Świętokrzyskie
Kod	Nazwa województwa																																
0	Dolnośląskie																																
1	kujawsko-pomorskie																																
2	Lubelskie																																
3	Lubuskie																																
4	Łódzkie																																
5	Małopolskie																																
6	Mazowieckie																																
7	Opolskie																																
8	Podkarpackie																																
9	Podlaskie																																
A	Pomorskie																																
B	Śląskie																																
C	Świętokrzyskie																																

D	warmińsko-mazurskie
E	Wielkopolskie
F	Zachodniopomorskie

**Cyfra kwartału** dla spr. Miesięcznych - 1 za m-c marzec, 2 za m-c czerwiec, 3 za m-c wrzesień, 4 roczne; kwartalnych - 1, 2, 3, 4; półrocznych - 2; rocznych - 4

**Ostatnia cyfra roku:** {0,1,2,3,4,5,6,7,8,9}

**Symbol rodzaju sprawozdania**

Symbol	Opis
D	Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie o dochodach budżetowych
W	Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie o wydatkach budżetowych
B	Rb-30 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych
G	Rb-31 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych
S	Rb-32 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych
F	Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie
P	Rb-PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych
Z	Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (część 1)
A	Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (część 2) – uzupełniające dane dotyczące wyemitowanych papierów wartościowych;
K	Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (część 3 – uzupełniające dane o kredytach zagranicznych)
N	Rb-N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności wg tytułów dłużnych
C	Rb-33 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych

Przykłady nazw plików:

**W1240000.DBF**

Sprawozdanie o wydatkach budżetowych województwa łódzkiego

	za 2 kwartały 2001 roku
<b>W2330900.DBF</b>	Sprawozdanie o wydatkach budżetowych powiatu zielonogórskiego za 3 kwartały 2002 roku
<b>D11A6100.DBF</b>	Sprawozdanie o dochodach budżetowych miasta Gdańsk na prawach powiatu za 1 kwartał 2001 roku
<b>F23B0000.DBF</b>	Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie województwo śląskie za 3 kwartały 2002 roku
<b>Z11F1200.DBF</b>	Sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń powiat pyrzycki, woj. zachodniopomorskie za 1 kwartały 2001 roku
<b>P3430106.DBF</b>	Sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gmina Santok, powiat gorzowski woj. lubuskie za 4 kwartały 2003 roku
<b>D128Z122.DBF</b>	Sprawozdanie o dochodach Związku Komunalnego "Pasma" z woj. podkarpackiego za m-c czerwiec 2001 r.
<b>W24DZ191.DBF</b>	Sprawozdanie roczne o wydatkach budżetowych Związku Celowego Gmin z woj. warmińsko-mazurskiego za 2002 r.

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

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
<b>A. Sprawozdania miesięczne</b>				
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	10 dni <sup>1)</sup>	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni <sup>1)</sup>	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	20 dni <sup>1)</sup>	
2) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	12 dni <sup>1)</sup>	
	- izby skarbowe	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	18 dni <sup>1)</sup>	
3) Rb-27 (z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa) <sup>2)</sup>	- urzędy skarbowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	16 dni	
<b>B. Sprawozdanie kwartalne</b>				
1) Rb-50	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa (za II i IV kwartał)	30 dni <sup>3)</sup>	
2) Rb-70	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których utworzone zostały gospodarstwa	6 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	10 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	16 dni	
	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych i rektorzy państwowych szkół wyższych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	16 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- GUS - Ośrodek Informatyki Statystycznej w Radomiu	28 dni	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
3) Rb-Z, Rb-N	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych</li> <li>- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia</li> <li>- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia</li> <li>- kierownicy państwowych zakładów budżetowych</li> <li>- dysponenci państwowych funduszy celowych (nie posiadających osobowości prawnej)</li> <li>- dysponenci główni środków budżetu państwa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone</li> <li>- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa</li> <li>- dysponenci główni środków budżetu państwa</li> <li>- dysponenci główni środków budżetu państwa</li> <li>- Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego</li> <li>- Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>10 dni</li> <li>12 dni</li> <li>15 dni</li> <li>15 dni</li> <li>20 dni</li> <li>30 dni</li> </ul>	
4) Rb-23PL, sprawozdanie z dochodów, sprawozdanie z wydatków	- kierownicy placówek	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni ( za I,II i III kwartał) 39 dni za IV kw.	
5) Rb-71	- Zarząd ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	30 dni	
<b>C. Sprawozdanie półroczne</b>				
1) Rb-30	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kierownicy państwowych zakładów budżetowych</li> <li>- dysponenci główni środków budżetu państwa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dysponenci główni środków budżetu państwa</li> <li>- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>20 dni</li> <li>28 dni</li> </ul>	
2) Rb-31	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych</li> <li>- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia</li> <li>- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia</li> <li>- dysponenci główni środków budżetu państwa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone</li> <li>- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa</li> <li>- dysponenci główni środków budżetu państwa</li> <li>- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>15 dni</li> <li>18 dni</li> <li>22 dni</li> <li>28 dni</li> </ul>	

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
3) Rb-32	- dysponenci środków specjalnych jednostek budżetowych  - dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia - kierownicy placówek  - dysponenci główni środków budżetu państwa	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa  - dysponenci główni środków budżetu państwa  - Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	15 dni  22 dni  28 dni	
4) Rb-33	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nie posiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 dni	
5) Rb-40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (posiadających osobowość prawną)  - ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe (posiadające osobowość prawną)  - dysponenci państwowych funduszy celowych (nie posiadających osobowości prawnej)	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe  - Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa  - Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa <sup>4)</sup>	28 dni  31 dni  31 dni	
<b>D. Sprawozdania roczne</b>				
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-23-PL	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia  - dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia  - dysponenci główni środków budżetu państwa	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa  - dysponenci główni środków budżetu państwa  - Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	31 stycznia  8 lutego  20 lutego	NIK/ delegatura NIK
2) Rb-30	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych  - dysponenci główni środków budżetu państwa	- dysponenci główni środków budżetu państwa  - Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	31 stycznia  24 lutego	NIK/ delegatura NIK

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż	Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)
1	2	3	4	5
3) Rb-31	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych  - dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia  - dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia  - dysponenci główni środków budżetu państwa	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone  - dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa  - dysponenci główni środków budżetu państwa  - Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	31 stycznia  6 lutego  12 lutego  24 lutego	NIK/ delegatura NIK
4) Rb-32	- dysponenci środków specjalnych jednostek budżetowych  - dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia:  - dysponenci główni środków budżetu państwa	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa  - dysponenci główni środków budżetu państwa  - Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	31 stycznia  12 lutego  24 lutego	NIK/ delegatura NIK
5) Rb-33	- dysponenci funduszy celowych (nie posiadających osobowości prawnej)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	15 marca	NIK/ delegatura NIK
6) Rb-40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (posiadających osobowość prawną)  - ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe (posiadające osobowość prawną)  - dysponenci państwowych funduszy celowych (nie posiadających osobowości prawnej)	- ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe  - Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa  - Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa <sup>4)</sup>	30 marca  5 kwietnia  30 marca	NIK/ delegatura NIK  NIK/ delegatura NIK
7) Rb-24, Rb-27	- urzędy skarbowe  - izby skarbowe	- izby skarbowe  - Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	4 lutego  18 lutego	
8) Rb-27 (z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa)	- urzędy skarbowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	14 lutego	

1) sprawozdania miesięczne za styczeń i grudzień - o 8 dni później

2) sprawozdania za miesiąc: marzec, czerwiec i wrzesień

3) sprawozdania za IV kwartał o 30 dni później

4) po uzgodnieniu z ministrem nadzorującym fundusz

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

### § 1.

Terminy sporządzania i obieg sprawozdań:

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Forma przekazywania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4	5
<b>A. Sprawozdania miesięczne</b>				
1) Rb-27S, Rb-28S	<ul style="list-style-type: none"> <li>- jednostki budżetowe</li> <li>- zarządy jednostek samorządu terytorialnego,</li> <li>- regionalne izby obrachunkowe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zarządy jednostek samorządu terytorialnego</li> <li>- regionalne izby obrachunkowe</li> <li>- Ministerstwo Finansów</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>dokument</li> <li>dokument i plik bazy danych</li> <li>plik bazy danych</li> </ul>	<p style="text-align: center;">10 dni <sup>1)</sup></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>za marzec – 25 kwietnia</li> <li>za czerwiec - 25 lipca</li> <li>za wrzesień – 25 października</li> <li>za marzec - 10 maja</li> <li>za czerwiec - 10 sierpnia</li> <li>za wrzesień - 10 listopada</li> </ul>
<b>B. Sprawozdania kwartalne (za 1, 2, 3 kwartały):</b>				
1) Rb-NDS	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zarządy jednostek samorządu terytorialnego,</li> <li>- regionalne izby obrachunkowe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- regionalne izby obrachunkowe</li> <li>- Ministerstwo Finansów</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>dokument i plik bazy danych</li> <li>plik bazy danych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>25 dni</li> <li>40 dni</li> </ul>
2) Rb-Z, Rb-N	<ul style="list-style-type: none"> <li>- jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe</li> <li>- zarządy jednostek samorządu terytorialnego,</li> <li>- regionalne izby obrachunkowe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zarządy jednostek samorządu terytorialnego</li> <li>- regionalne izby obrachunkowe</li> <li>- Ministerstwo Finansów</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>dokument</li> <li>dokument i plik bazy danych</li> <li>plik bazy danych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>10 dni</li> <li>25 dni</li> <li>40 dni</li> </ul>
3) Rb-27ZZ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- jednostki bezpośrednio realizujące zadania</li> <li>- zarządy jednostek samorządu terytorialnego,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zarządy jednostek samorządu terytorialnego</li> <li>- dysponenci główni przekazujący dotacje</li> <li>- regionalne izby obrachunkowe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>dokument</li> <li>dokument</li> <li>dokument (do wiadomości)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>8 dni</li> <li>12 dni</li> <li>12 dni</li> </ul>
4) Rb-50	<ul style="list-style-type: none"> <li>- jednostki bezpośrednio realizujące zadania</li> <li>- zarządy jednostek samorządu terytorialnego,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zarządy jednostek samorządu terytorialnego</li> <li>- dysponenci główni przekazujący dotacje</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>dokument</li> <li>dokument</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>10 dni</li> <li>15 dni</li> </ul>

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Forma przekazywania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4	5
		- regionalne izby obrachunkowe	dokument (do wiadomości)	15 dni
<b>C. Sprawozdania kwartalne:</b> (za 4 kwartały):				
1) Rb-NDS	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego,  - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe  - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych  plik bazy danych	28 lutego  15 marca
2) Rb-Z, Rb-N	- jednostki budżetowe zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe  - zarządy jednostek samorządu terytorialnego,  - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego  - regionalne izby obrachunkowe  - Ministerstwo Finansów	dokument  dokument i plik bazy danych  plik bazy danych	31 stycznia  28 lutego  15 marca
3) Rb-27ZZ	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania  - zarządy jednostek samorządu terytorialnego,	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego  - dysponenci główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe	dokument  dokument (do wiadomości)	31 stycznia  10 lutego  10 lutego
4) Rb-50	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - zarządy jednostek samorządu terytorialnego,	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - dysponenci główni przekazujący dotacje - regionalne izby obrachunkowe  - delegatury NIK	dokument  dokument (do wiadomości) dokument (do wiadomości)	31 stycznia  15 lutego  15 lutego  15 lutego
<b>D. Sprawozdania półroczne:</b>				
1) Rb-PDP	- wójt (burmistrz, prezydent miasta)  - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe  - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych  dokument i plik bazy danych	25 dni  40 dni
2) Rb-30	- zakłady budżetowe,  - zarządy jednostek samorządu terytorialnego,  - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego  - regionalne izby obrachunkowe  - Ministerstwo Finansów	dokument  dokument i plik bazy danych  plik bazy danych	10 dni  25 dni  40 dni
3) Rb-31,	- gospodarstwa pomocnicze, - jednostka budżetowa  - zarządy jednostek samorządu terytorialnego,	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego  - regionalne izby obrachunkowe	dokument dokument  dokument i plik bazy danych	10 dni 15 dni  25 dni

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Forma przekazywania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4	5
4) Rb-32	- regionalne izby obrachunkowe - jednostki budżetowe	- Ministerstwo Finansów - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	plik bazy danych dokument	40 dni 10 dni
5) Rb-33	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - fundusze celowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - Główny Geodeta Kraju( w zakresie Państwowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym szczebla powiatowego i wojewódzkiego) - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych plik bazy danych dokument dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	25 dni 40 dni 10 dni 15 dni 25 dni 40 dni
<b>E.Sprawozdania roczne:</b>				
1) Rb-27S, Rb-28S	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego, - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 28 lutego 15 marca
2) Rb-PDP	- zarządy gmin, zarządy miast na prawach powiatu, Związek Komunalny m. st. Warszawy - regionalne izby obrachunkowe	- regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych	28 luty 15 marca
3) Rb-30	- zakłady budżetowe, - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 28 lutego 15 marca
4) Rb-31	- gospodarstwa pomocnicze, - jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego, - regionalne izby obrachunkowe	- jednostki budżetowe - zarządy jednostek samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - Ministerstwo Finansów	dokument dokument dokument i plik bazy danych plik bazy danych	31 stycznia 15 lutego 28 lutego 15 marca
5) Rb-32	- regionalne izby obrachunkowe - jednostki budżetowe	- Ministerstwo Finansów - zarządy jednostek samorządu terytorialnego	plik bazy danych dokument	15 marca 31 stycznia

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Forma przekazywania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4	5
6) Rb-33	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego,	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	28 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	plik bazy danych	15 marca
	- fundusze celowe	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument	31 stycznia
	-zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- Główny Geodeta Kraju( w zakresie Państwowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym szczebla powiatowego i wojewódzkiego)	dokument	10 lutego
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego,	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	28 lutego
- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów	plik bazy danych	15 marca	

1) sprawozdania miesięczne za styczeń i grudzień – o 8 dni później.

## § 2.

### 1. Sprawozdania jednostkowe:

- 1) miesięczne/roczne Rb-27S i Rb-28S przekazywane są zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym,
- 2) kwartalne za 1, 2, 3 kwartały Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-50 oraz sprawozdania półroczne, Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33 przekazywane są zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym,
- 3) kwartalne za 1, 2, 3 kwartały Rb-27ZZ przekazywane są zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 8 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym,
- 4) kwartalne za 4 kwartały Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-27ZZ, Rb-50 oraz sprawozdania roczne Rb-27S, Rb-28S, Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33 przekazywane są zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 stycznia roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie.

2. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje - po jednym egzemplarzu oraz w formie elektronicznej - do właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej, niżej wymienione sprawozdania zbiorcze:
  - 1) Rb-27S oraz Rb-28S za marzec, czerwiec oraz wrzesień - w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po upływie okresu, za który sporządzane są sprawozdania,
  - 2) Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N za 1, 2 i 3 kwartały - w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału, za który sporządzane są sprawozdania,
  - 3) Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33 za półrocze – w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po upływie półrocza,
  - 4) Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N za 4 kwartały - w terminie do 28 lutego roku następującego po okresie sprawozdawczym, za który sporządzane są sprawozdania,
  - 5) Rb-27S, Rb-28S, Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33 za rok – w terminie do 28 lutego roku następującego po okresie sprawozdawczym, za który sporządzane są sprawozdania.
3. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie Rb-PDP przekazuje w dwóch egzemplarzach oraz w formie elektronicznej - do właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej:
  - 1) za półrocze - w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie.
  - 2) za rok - w terminie do 28 lutego roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie.
4. Dane ze sprawozdań, przekazywane w formie elektronicznej, muszą być zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach.
5. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, korekty sprawozdań oraz skorygowane dane w formie elektronicznej, jednostki samorządu terytorialnego przekazują do regionalnych izb obrachunkowych w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

### § 3.

1. Regionalna izba obrachunkowa przekazuje w formie elektronicznej do Ministerstwa Finansów:
  - 1) za marzec, czerwiec, wrzesień oraz za 1, 2 i 3 kwartały – dane ze sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N i za półrocze - dane ze sprawozdań

Rb-PDP, Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33 – w terminie do 10 dnia drugiego miesiąca następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie,

- 2) za 4 kwartały – dane ze sprawozdań Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N i za rok – dane ze sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP, Rb-30, Rb-31, Rb-32, Rb-33 - w terminie do 15 marca roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie.
2. Regionalna izba obrachunkowa przekazuje do Ministerstwa Finansów oryginały sprawozdań Rb-PDP sporządzonych przez gminy i miasta na prawach powiatu.
3. Korekty sprawozdań oraz skorygowane dane w formie elektronicznej, otrzymane od jednostek samorządu terytorialnego, regionalne izby obrachunkowe przekazują do Ministerstwa Finansów.
4. Nazwy plików baz danych przekazywanych w formie elektronicznej powinny być zgodne ze wzorem zawartym w § 25 pkt 11, załącznika nr 2 do rozporządzenia, a struktury tych plików – ze wzorami zawartymi odpowiednio w § 25 pkt 1 – 10 załącznika nr 2 do rozporządzenia.

MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa			
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>Rb-23 miesięczne / roczne <sup>1)</sup></b> <b>sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych</b> <b>na koniec miesiąca .....20.....r.</b>	
Numer identyfikacyjny REGON			
Symbole:			
części / woj	jednostki		
1	2		
		Wysłać bez pisma przewodniego	

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwoty
5	6	7
	<b>DOCHODY</b>	
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-27	
12	Dochody przekazane do urzędu skarbowego lub na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	<b>STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM - SUBKONTO DOCHODÓW W NBP<sup>2)</sup></b> z tego :	
14	Dochody państwowych jednostek budżetowych	
15	Podatki pobrane przez urzędy celne a jeszcze nie przekazane do urzędów skarbowych <sup>3)</sup>	
16	Pozostałe wpływy <sup>4)</sup>	
	<b>WYDATKI</b>	
21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28	
23	Środki przekazane dysponentom niższego stopnia	
	w tym: środki przekazane placówkom <sup>5)</sup>	
24	<b>STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM - SUBKONTO WYDATKÓW W NBP<sup>2)</sup></b> z tego:	
25	środki na realizację wydatków danego roku budżetowego	
26	środki na sfinansowanie wydatków, o których mowa w art.102 ustawy o finansach publicznych.	
31	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń	
	Środki na wynagrodzenia wypłacone "z dołu" ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej	
32	Środki na wynagrodzenia wypłacone "z góry" lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń	
33	Informacja dotycząca podatków pobranych przez urzędy celne, a nie przekazanych do urzędów skarbowych (uszczerbowienie poz.15	
	paragraf.....	
	paragraf.....	
	paragraf.....	
	paragraf.....	
	paragraf.....	
	paragraf.....	

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Środki na rachunkach pomocniczych ulokowanych w	
		NBP	innych bankach
5	6	7	8
41	Ogółem: z tego:		
42	środki specjalne		
43	środki na akredytywę budżetów		
44	środki sum depozytowych		
45	środki sum na zlecenie w tym:		
46	środki innych jednostek organizacyjnych na finansowanie inwestycji w tym:		
47	środki państwowych jednostek budżetowych		

1) niewłaściwe skreślić

2) potwierdza Oddział NBP na koniec okresu sprawozdawczego

3) uszczegółowienie w poz.33 sprawozdania Rb-23

4) objaśnić niżej z jakiego tytułu

5) dotyczy:środków pieniężnych, o których mowa w paragrafie 24 ust. 3 pkt 2 i 3 instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia

.....  
Główny Księgowy

.....  
rok miesiąc dzień

.....  
Kierownik jednostki

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

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

Lp.	Treść	Kwoty
5	6	7
<b>1</b>	<b>Stan środków na dzień 1 stycznia (2+3+4+5+6)</b>	
2	- pozostałość dochodów budżetowych	
3	- pozostałość środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych	
4	- środki pieniężne środków specjalnych	
5	- stała zaliczka	
6	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)	
<b>7</b>	<b>Środki na wydatki budżetowe przyznane przez dysponenta głównego w okresie sprawozdawczym</b>	
<b>8</b>	<b>Dochody wykonane w okresie sprawozdawczym</b>	
<b>9</b>	<b>Wydatki wykonane w okresie sprawozdawczym</b>	
<b>10</b>	<b>Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego (11+12+13+14+15)</b>	
11	- pozostałość dochodów budżetowych	
12	- pozostałość środków otrzymanych na realizację wydatków	
13	- środki pieniężne środków specjalnych	
14	- stała zaliczka	
15	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)	

\*) - wypełnia dysponent główny

.....  
Główny księgowy lub osoba upoważniona

.....  
rok m-c dzień

.....  
Kierownik placówki

Ministerstwo Finansów , ul Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa									
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>Miesięczne</b> <b>Rb-24 Półroczne a)</b> <b>Roczne</b>		<b>Adresat</b>					
Symbol: <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td>Izby</td><td>Urzędu</td></tr><tr><td>1</td><td>2</td></tr></table>		Izby	Urzędu	1	2	Numer identyfikacyjny REGON		sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych dla gromadzenia dochodów budżetowych na koniec miesiąca .....20....r.	
Izby	Urzędu								
1	2								
Wysłać bez pisma przewodniego									
L.p.	<b>Dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego wykonane od początku roku <sup>b)</sup></b>		<b>z tego: Dochody budżetowe przekazane:</b>			Stan na subkontach r-ków bieżących urzędów skarbowych dla gromadzenia dochodów budżetowych			
		subkonto	wpływy	na centralny r-k bież. Min.Fin	do jednostek samorządu terytorialnego	na środek specjalny oraz inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów	9		
3.	4	5	6	7	8	9			
1.	222-1								
2.	222-2								
3.	222-3								
4.	222-5								
5.	222-7								
<b>6.</b>	<b>Razem</b>								
7.	<b>Środki pieniężne w drodze</b>		-> wpłaty do kas urzędów skarbowych z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, przekazane do banków krajowych - w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na r-ki bieżące urzędów skarbowych w oddziałach NBP do końca okresu sprawozdawczego						
8.	<b>Ogółem dochodów budżetowe z tego:</b>		-> wykonane dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego od początku roku (lp.6 rubr.1 plus "środki pieniężne w drodze" (lp.7 rubr.5) minus dochody państwowych jednostek budżetowych (subkonto 222-5, lp.4 rubr.5						
9.	- dochody budżetu państwa		-> wykonane dochody budżetu państwa = dochody z rubr. "Wykonanie" sprawozdań Rb-2; tj. wykonane dochody budżetu państwa minus udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa minus odpisy od dodatkowych wpływów budżetu państwa na środek specjalny						
10.	- dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego		-> wykonane dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego = dochody z rubr. "Wykonanie" sprawozdań Rb-27, tj. wykonanych dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego minus odpisy od dodatkowych wpływów dochodów jednostek samorządu terytorialnego na środek specjalny plus udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa;						
11.	- odpisy na środek specjalny		-> odpisy od dodatkowych wpływów dochodów budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego na środek specjalny wymienione w opisie kwot lp.9 i lp.10.						

a) niewłaściwe skreślić

b) w tym sumy do wyjaśnienia (wykazane w sprawozdaniach Rb-27; w dziale 758, rozdziale 75815, paragraf 298)

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



**Rb-27PL kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki  
na koniec okresu sprawozdawczego .....**

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

Lp.	Treść	Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wykonanie
		rozdział	paragraf		
5	6	7	8	9	10
1	Oplaty konsularne	75057	083		
2	Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	75057	084		
3	Wpływy z różnych dochodów	75057	097		
4	Odsetki	75057	092		
<b>5</b>	<b>RAZEM DOCHODY (1+2+3+4)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>		

\*) - wypełnia dysponent główny

.....  
Główny księgowy lub osoba upoważniona

.....  
rok m-c dzień

.....  
Kierownik placówki



MINISTERSTWO FINANSÓW, ul.Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa											
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej				<b>Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami</b>			Adresat:				
Numer identyfikacyjny REGON											
Nazwa województwa <sup>1)</sup> .....				Symbole			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję				
Nazwa powiatu / związku <sup>1)</sup> .....				woj.	powiat	gmina		typ gm.	związek jst	typ zw	część
Nazwa gminy / związku <sup>1)</sup> .....											
za okres od początku roku do dnia ..... roku .....											

Klasyfikacja budżetowa			Plan □	Należności  (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe		
dział	rozdział	paragraf			ogółem	w tym: należne jednostkom samorządu terytorialnego		ogółem	w tym: zaległości	należności pozostałe do zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
135/7/tg										

1) niewłaściwe skreślić

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

<b>MINISTERSTWO FINANSÓW, ul.Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa</b>								
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>Rb-PDP PÓŁROCZNE / ROCZNE<sup>1)</sup> SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PODSTAWOWYCH DOCHODÓW PODATKOWYCH gminy / miasta na prawach powiatu <sup>1)</sup></b>			Adresat:			
Numer identyfikacyjny REGON					za okres od początku roku do dnia ..... roku .....		Przed wypełnieniem przezczytać instrukcję	
Nazwa województwa .....			SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku <sup>1)</sup> .....			WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku <sup>1)</sup> .....								

Wyszczególnienie		Wykonanie	Skutki obniżenia górných stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)
1		2	3	4
<b>A1. Ogółem podstawowe dochody podatkowe (A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10+A11)</b> z tego:	A1			
A2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	A2		X	X
A3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych <sup>2)</sup>	A3		X	X
A4. podatek rolny	A4			
A5. podatek od nieruchomości	A5			
A6. podatek leśny	A6			
A7. podatek od środków transportowych	A7			
A8. podatek od działalności gospodarczej 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 <sup>3)</sup>	A12		X	

<sup>1)</sup> niepotrzebne skreślić

<sup>2)</sup> miasta na prawach powiatu wykazują tylko część "gminną" udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

<sup>3)</sup> wypełniają gminy górniczne w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dostosowaniu górnictwa węgla kamiennego do funkcjonowania w warunkach gospodarki rynkowej oraz szczególnych uprawnieniach i zadaniach gmin górnicznych (Dz.U. Nr 162, poz. 1112, z 2001 r. Nr 5, poz. 41)

136/7/tg

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



**Rb-28PL kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki  
na koniec okresu sprawozdawczego .....**

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

Lp.	Treść	Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wykonanie
		rozdział	paragraf		
5	6	7	8	9	10
<b>1</b>	<b>WYNAGRODZENIA I ŚWIADCZENIA (2+3+4)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>		
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	75057	401		
3	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	75057	302		
4	Wydatki na rzecz osób fizycznych	75057	303		
<b>5</b>	<b>WYDATKI RZECZOWO-ADMINISTRACYJNE (6+7+8+9+10+11+12+13+14)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>		
6	Zakup materiałów i wyposażenia	75057	421		
7	Zakup energii	75057	426		
8	Zakup usług remontowych	75057	427		
9	Zakup usług pozostałych	75057	430		
10	Podróże służbowe zagraniczne	75057	442		
11	Ubezpieczenia i inne opłaty	75057	443		
12	Fundusz dyspozycyjny	75064	471		
13	Fundusz dyspozycyjny EU	75000	471		
14	Fundusz dyspozycyjny NATO	75205	471		
<b>15</b>	<b>WYDATKI NA PROMOCJĘ (16+17+18)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>		
16	Integracja z Unią Europejską	75000			
17	Wydatki na promocję i prasowo informacyjne	75058			
18	NATO	75205			
<b>19</b>	<b>WYDATKI KONSULARNE (20+21+22+23)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>		
20	Szkolnictwo polskie za granicą	80135	283		
21	Opieka i pomoc dla Polonii i Polaków za granicą	85330	311		
22	Kolonie i obozy dla młodzieży polonijnej w kraju	85413	430		
23	Działalność kulturalna wśród Polonii	92195	283		
<b>24</b>	<b>ŚRODKI NA FINANSOWANIE INWESTYCJI (25+26)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>		
25	Wydatki inwestycyjne	75057	605		
26	Zakupy inwestycyjne	75057	606		
<b>27</b>	<b>R A Z E M W Y D A T K I (1+5+15+19+24)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>		

\*) - wypełnia dysponent główny

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





140/7/tg

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

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
<b>A. DOCHODY</b>		
<b>B. WYDATKI (B1+B2)</b>		
B1. Wydatki bieżące		
B2. Wydatki majątkowe		
<b>C. NADWYŻKA / DEFICYT (A-B)</b>		
<b>D. FINANSOWANIE (D1-D2)</b>		
<b>D1. Przychody ogółem</b>		
z tego:		
D11. kredyty i pożyczki		
D12. spłaty pożyczek udzielonych		
D13. nadwyżka z lat ubiegłych		
w tym:		
D131. środki na pokrycie deficytu		
D14. papiery wartościowe		
D15. obligacje jednostek samorządowych		
oraz związków komunalnych		
D16. prywatyzacja majątku jst		
D17. inne źródła		
w tym:		
D171. środki na pokrycie deficytu		
<b>D2. Rozchody ogółem</b>		
z tego:		
D21. spłaty kredytów i pożyczek		
D22. pożyczki		
D23. lokaty w bankach		
D24. wykup papierów wartościowych		
D25. wykup obligacji samorządowych		
D26. inne cele		

<sup>1)</sup> niepotrzebne skreślić

.....  
Główny Księgowy / Skarbnik

.....  
telefon

.....  
rok m-c dzień

.....  
Kierownik jednostki /  
Przewodniczący Zarządu

**Poręczenia i gwarancje**

Wyszczególnienie	Ogółem	w tym wobec:				
		sektora finansów publicznych (kol. 4+6+7)	z tego wobec jednostek należących do:			
			grupy I <sup>2)</sup>	w tym wobec:		grupy II <sup>3)</sup>
Skarbu Państwa						
1	2	3	4	5	6	7
F1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F2. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym						
F3. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F4. wartość wierzytelności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F5. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki)						
F6. kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody)						
F7. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym						

<sup>2)</sup> do grupy I zalicza się:

- organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
- państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych
- państwowe fundusze celowe,
- państwowe szkoły wyższe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra lub centralny organ administracji rządowej lub wojewodę,
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- państwowe instytucje kultury,
- Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

<sup>3)</sup> do grupy II zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego,
- związki jednostek samorządu terytorialnego,
- samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych,
- gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- samorządowe instytucje kultury,
- komunalne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

<sup>4)</sup> do grupy III zalicza się:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze,
- Narodowy Fundusz Zdrowia.

**MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Numer identyfikacyjny REGON	<b>Rb-N KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE NALEŻNOŚCI</b> samorządowej jednostki budżetowej / zakładu budżetowego / gospodarstwa pomocniczego / funduszu celowego nie posiadającego osobowości prawnej / jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup> za okres od początku roku do dnia ..... roku .....	Adresat:   Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję												
Nazwa województwa ..... Nazwa powiatu / związku <sup>1)</sup> ..... Nazwa gminy / związku <sup>1)</sup> .....	SYMBOLE <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:12.5%;">WOJ.</td> <td style="width:12.5%;">POWIAT</td> <td style="width:12.5%;">GMINA</td> <td style="width:12.5%;">TYP GM.</td> <td style="width:12.5%;">ZWIĄZEK JST</td> <td style="width:12.5%;">TYP ZW.</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.							
WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.									

**Należności według tytułów**

Wyszczególnienie	Kwota należności ogółem (kol.3+11)	z tego od dłużników:											
		krajowych								zagranicznych			
		ogółem	w tym od: sektora finansów publicznych (kol.5+7+8)	z tego od jednostek należących do:					banku centralnego	banków komercyjnych	ogółem	w tym od:	
				grupy I <sup>2)</sup>	w tym od: Skarbu Państwa	grupy II <sup>3)</sup>	grupy III <sup>4)</sup>	rządów i agend rządowych				międzynarodowych instytucji finansowych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
<b>N. NALEŻNOŚCI (N1+N2+N3+N4)</b> z tego:													
N1. papiery wartościowe w tym:													
N11. długoterminowe													
N2. kredyty i pożyczki w tym:													
N21. długoterminowe													
N3. depozyty													
N4. wymagalne należności w tym z tytułu:													
N41. dostaw towarów i usług													

UWAGA: Objasnienia na stronie drugiej

.....  
Główny Księgowy / Skarbnik

.....  
telefon

.....  
rok m-c dzień

.....  
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

<sup>1)</sup> niepotrzebne skreślić

<sup>2)</sup> do grupy I zalicza się:

- organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
- państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych
- państwowe fundusze celowe,
- państwowe szkoły wyższe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra lub centralny organ administracji rządowej lub wojewodę,
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- państwowe instytucje kultury,
- Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

<sup>3)</sup> do grupy II zalicza się:

- jednostki samorządu terytorialnego,
- związki jednostek samorządu terytorialnego,
- samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych,
- gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- samorządowe instytucje kultury,
- komunalne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

<sup>4)</sup> do grupy III zalicza się:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze,
- Narodowy Fundusz Zdrowia.





U	300	Zobowiązania dotyczące inwestycji :	X	
U	301	-na początek okresu sprawozdawczego	X	
U	302	-na koniec okresu sprawozdawczego	X	
U	303	Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje	X	

**2. Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem - w okresie od dnia 1 stycznia do końca roku budżetowego <sup>1)</sup>**

Kod poz.	Symbol	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
11	12		13	14
Z	100	Podatek dochodowy od osób prawnych		
Z	101	Wpłata nadwyżki środków obrotowych		

1) - wypełnia się w sprawozdaniu rocznym

.....  
Główny Księgowy/Skarbnik

.....  
telefon

.....  
rok m-c dzień

.....  
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

144/7/tg





T	210	Zmniejszenie środków obrotowych na pokrycie ujemnego wyniku finansowego		
---	-----	---	--	--

**E.**

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
11	12		13	14
W	010	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)		
W	020	Należności		
W	030	Pozostałe środki obrotowe		
W	040	Zobowiązania		
W	070	<b>Stan środków obrotowych netto (W 010+W 020+W 030-W 040)</b>		

**F. DANE UZUPEŁNIAJĄCE**

Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem - w okresie od dnia 1 stycznia do końca roku budżetowego <sup>1)</sup>

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
11	12		13	14
Z	100	Podatek dochodowy od osób prawnych		
Z	101	Wpłata z zysku do budżetu		

1)- wypełnia się w sprawozdaniu rocznym

.....  
Główny Księgowy/Skarbnik

.....  
telefon

.....  
rok m-c dzień

.....  
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa									
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			<b>Rb-32 półroczne / roczne <sup>1)</sup></b> <b>sprawozdanie z wykonania planów finansowych</b> <b>środków specjalnych jednostek budżetowych</b>  <b>za okres od początku roku</b> <b>do dnia ..... roku .....</b>				Adresat:		
Numer identyfikacyjny REGON									
Nazwa województwa <sup>1) 2)</sup> .....							Przed wypełnieniem przeczytać instrukcje		
Nazwa powiatu / związku <sup>1) 2)</sup> .....							Wysłać bez pisma przewodniego		
Nazwa gminy / związku <sup>1) 2)</sup> .....									
Symbole						Klasyfikacja budżetowa			
woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	symbol środka	część <sup>3)</sup>	dział	rozdział
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

**A.**

Kod poz.	Paragraf	Przychody	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
H	<b>RAZEM</b>		
K	110 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)		
L	<b>190 Ogółem (H+ K110)</b>		

1) niewłaściwe skreślić

2) dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków

3) dotyczy środków specjalnych państwowych jednostek budżetowych







MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>Rb-40 półroczne / roczne <sup>1)</sup></b> <b>sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie</b> <b>budżetowej na ..... rok, planu finansowego</b> <b>państwowego funduszu celowego</b>  ..... ..... (nazwa funduszu)	Adresat
---	--	---------

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Poz.	Treść <sup>2)</sup>	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy		
			plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie
w złotych					
1	2	3	4	5	6

1) niewłaściwe skreślić

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

148/7/tg

.....  
Główny księgowy.....  
rok      miesiąc      dzień.....  
Kierownik jednostki



149/7/tg



MINISTERSTWO FINANSÓW ul.Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>Rb-71 kwartalne</b> <b>sprawozdanie z wykonania planu finansowego</b> <b>Zakładu Ubezpieczeń Społecznych</b>  za okres od początku roku do dnia .....	Adresat
---	---	---------

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Poz.	Treść	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy		
			plan	plan po zmianach	wykonanie
w złotych					
1	2	3	4	5	6
I.	<b>Środki z roku poprzedniego</b>				
II.	<b>Przychody ogółem</b>				
1.	Odpis z FUS				
2.	Inne przychody				
III.	<b>Wydatki ogółem</b>				
A.	Koszty działalności bieżącej				
1.	Wynagrodzenia				
2.	Składki na ubezpieczenia społeczne				
3.	Składki na Fundusz Pracy				
4.	Materiały i usługi				
	w tym:				
	- usługi pocztowe i bankowe				
	- usługi w zakresie przetwarzania danych				
5.	Pozostałe wydatki				
B.	Wydatki inwestycyjne				
IV.	<b>Saldo końcowe /poz. I+II-III/</b>				

151/7/tg

.....  
Główny księgowy.....  
rok      miesiąc      dzień.....  
Kierownik jednostki

## Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia jest realizacją delegacji części zapisów art. 15 ustawy o finansach publicznych. Określa rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, środków specjalnych jednostek budżetowych, funduszy celowych, oraz z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Rozporządzenie to - w odniesieniu do jednostek samorządu terytorialnego - reguluje także sporządzanie sprawozdań w zakresie stanu zadłużenia według tytułów dłużnych, wysokości udzielonych poręczeń i gwarancji oraz ustalenie wyniku finansowego jako danych związanych z wykonaniem budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Rozporządzenie określa jednostki obowiązane do sporządzania poszczególnych sprawozdań, terminy ich sporządzania oraz odbiorców.

Obecnie sprawozdawczość budżetowa unormowana jest w następujących aktach prawnych:

- 1) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279), wydanym na podstawie art. 15 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 lipca 2003 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Rozporządzenie to oczekuje na publikację w Dzienniku Ustaw.

Zaproponowane rozporządzenie ujmuje zagadnienia uregulowane w tych dwóch aktach prawnych w jednym akcie prawnym, wprowadza dodatkowe uregulowania dotyczące sprawozdawczości ZUS oraz wprowadza zmiany wynikające z wejścia w życie ustaw, mających wpływ na sprawozdawczość. W rozporządzeniu doprecyzowane zostały zapisy dotyczące zasad wykazywania danych w sprawozdania, które okazały się istotne w praktyce stosowania przepisów o sprawozdawczości.

W celu zapewnienia przejrzystości rozporządzenia, instrukcję określającą szczegółowe zasady oraz terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań podzielono na dwie części: jedną, dotyczącą sprawozdań sporządzanych przez dysponentów środków budżetu państwa i podległe im jednostki organizacyjne i drugą, dotyczącą sprawozdań sporządzanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz podległe im jednostki organizacyjne. Instrukcje te stanowią odpowiednio załączniki nr 1 i nr 2 do rozporządzenia.

Dla zapewnienia pełniejszej informacji o przebiegu realizacji dochodów i wydatków przyjęto zasadę, że sprawozdania w tym zakresie za wszystkie okresy sprawozdawcze sporządzane będą w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.

Ponadto przyjęto zasadę, iż:

- 1) w zakresie dochodów - raz na kwartał pozyskiwane będą dodatkowe dane dotyczące należności oraz zaległości,
- 2) w zakresie wydatków - co kwartał w stosunku do państwowych jednostek budżetowych i samorządowych jednostek budżetowych pozyskiwane będą dane dotyczące: realizacji wydatków, w tym zaangażowania i wysokości zaciągniętych zobowiązań. Dane te zebrane na jednym formularzu ułatwią jednostkom budżetowym, dysponentom środków budżetu państwa oraz organom jednostek samorządu terytorialnego bieżącą kontrolę realizacji planu wydatków i przestrzegania dyscypliny finansów publicznych.

Problematyka stanowiąca przedmiot rozporządzenia nie jest objęta zakresem prawa wspólnotowego Unii Europejskiej.

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje zwiększenia wydatków budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

152/7/tg

152/7/tg