

SPIS TREŚCI

W numerze

Sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w 2016 r.	2
Zadań zleconych nie wykazujemy w Rb-27S	15
Jak sporządzić sprawozdanie Rb-28	17
Jakie dane ująć w sprawozdaniu Rb-27	20
Zmiany w sprawozdaniu Rb-27S	25

Redaktor prowadząca: Lidia Pogodzińska
Wydawca: Katarzyna Bednarska
Koordynator produkcji: Mariusz Jezierski
Skład i łamanie: IGAWA Ireneusz Gawliński
Projekt graficzny: Dominika Raczowska
Drukarnia: Miller
ISSN: 2082-6842
Nakład łączny: 1500 egz.

Prenumerata:
Finanse Sektora Publicznego
Centrum Obsługi Klienta
 ☎ **tel.: 22 518 29 29**
 ✉ **e-mail: cok@wip.pl**
Masz pytanie? Skontaktuj się z nami:
kb@wip.pl

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka
 ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa
 NIP: 526-19-92-256
 Numer KRS: 0000098264 – Sąd Rejonowy
 dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy
 XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy
 Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł



Publikacja „Finanse Sektora Publicznego” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów bez zgody wydawcy jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w „Finansach Sektora Publicznego” wskazówek, przykładów informacji itp. do konkretnych przypadków.

Zdjęcia w numerze: ©www.fotolia.com

Sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w 2016 r.

W zakresie wydatków strukturalnych jednostki sektora finansów publicznych sporządzają roczne sprawozdania Rb-WSa i Rb-WSb. Zgodnie z rozporządzeniem zmieniającym z kwietnia 2015 roku sprawozdania te muszą być przekazywane w formie elektronicznej na elektroniczną skrzynkę podawczą.

Do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki w zakresie wydatków strukturalnych zostali zobowiązani:

- 1) w przypadku wydatków poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego – Rb-WSa:
 - a) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, kierownicy samorządowych zakładów budżetowych, kierownicy samorządowych instytucji kultury, kierownicy samorządowych zakładów opieki zdrowotnej, kierownicy innych samorządowych osób prawnych, utworzonych na podstawie odrębnych ustaw) – skonsolidowane jednostkowe,
 - b) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez kierowników jednostek wymienionych w lit. a i własnego sprawozdania jednostkowego – skonsolidowane zbiorcze;
- 2) w podziale wojewódzkim (regionalnym) w przypadku wydatków poniesionych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych – Rb-WSb:
 - a) kierownicy państwowych jednostek budżetowych, państwowych jednostek organizacyjnych, państwowych instytucji kultury, państwowych instytucji filmowych, samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej, uczelni publicznych



BARBARA JAROSZ
główna księgowa
jednostki budżetowej

i innych osób prawnych, utworzonych na podstawie odrębnych ustaw – skonsolidowane jednostkowe,

- b) dysponenti główni środków budżetu państwa (w tym: organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa oraz sądy i trybunały) – na podstawie sprawozdań jednostkowych obejmujących wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych oraz jednostek powołanych i przez nie nadzorowanych oraz własnego sprawozdania jednostkowego – skonsolidowane łączne.

Wydatki strukturalne

W 2014 roku zmieniło się pojęcie „wydatki strukturalne”, którym posługuje się prawodawca w załączniku nr 40 do rozporządzenia sprawozdawczego. Aktualnie są to krajowe wydatki publiczne poniesione w obszarach interwencji funduszy strukturalnych w związku z realizacją operacji i celów (np. projektu, działania, zadania). Do wydatków strukturalnych zaliczamy tylko wydatki stanowiące wkład publiczny krajowy na realizację projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych, tj. Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Społecznego oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, które zostały poniesione w obszarach interwencji funduszy strukturalnych. Zaliczamy do nich również wydatki poniesione na realizację projektów finansowanych wyłącznie ze źródeł krajowych, jeśli mieszczą się w obszarach tych funduszy.

Nie wliczamy wydatków refundowanych

Realizując zadania finansowane z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, jednostka nie wykazuje środków, które podlegają refundacji. Nie wszystkie wydatki ponoszone przez jednostkę kwalifikują się do wydatków strukturalnych. Aby dany wydatek można było do nich zaliczyć, musi być:

- poniesiony z krajowych środków publicznych, w związku z realizacją celu,
- ujęty w klasyfikacji wydatków strukturalnych.

W sprawozdaniu Rb-WSa jednostki wykazują wydatki w podziale na obszary tematyczne oraz kody z tematami priorytetowymi. Dane obejmują wyłącznie wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym.

WAŻNE

Jeśli jednostka ma prawo do odzyskania VAT (niezależnie czy z niego skorzysta), to w takim przypadku VAT jest wydatkiem niekwalifikowanym i nie należy go ujmować w sprawozdaniu. VAT można ująć w sprawozdaniach tylko tej jednostki, której nie przysługuje prawo do obniżenia. W przypadku sprzedaży mieszanej wydatkiem kwalifikowanym jest kwota netto powiększona o VAT, który nie podlega odliczeniu.

Do wydatków strukturalnych zaliczamy także te, związane z przygotowaniem dokumentacji technicznej (projektu, ekspertyzy, studium wykonalności, badań geologicznych i archeologicznych, koncepcji budowlanej, przetargu, badań związanych z urbanistyką, krajobrazem, obsługą geodezyjną), a także prace przygotowawcze, np. przygotowanie terenu. Wydatkiem strukturalnym jest również zakup sprzętu i wyposażenia oraz niezabudowanych nieruchomości nierozzerwalnie związanych z realizacją danego projektu. Przekazanie środków przez samorząd na realizację zadania jednostce organizacyjnej (np. komendzie powiatowej Państwowej Straży Pożarnej) jest przepływem środków wewnątrz jednostki. Wydatki z tych środków jednostka pokaże w sprawozdaniu jednostkowym. Przekazując środki finansowe na zadania kwalifikowane jednostce spoza sektora finansów publicznych, podmiot przekazujący wykaże je w swoim sprawozdaniu, jeśli środki te można zakwalifikować do kodu z klasyfikacji strukturalnej. Wydatki na cele strukturalne wykazuje w swoim sprawozdaniu Rb-WSa ostateczny odbiorca środków dokonujący wydatków, dysponent tylko w przypadku przekazania środków jednostce spoza sektora publicznego.

Wydatki niekwalifikowane

W sprawozdaniu wydatków strukturalnych nie należy ujmować (świadczeń obowiązkowych – obligatoryjnych) środków wydatkowanych np. na:

- pranie odzieży,
- ubezpieczenie pracowników,
- szczepienia pracowników,
- badania lekarskie,
- wodę dla pracowników,
- badania okresowe i wstępne,
- dopłaty do okularów.

PRZYKŁAD 1.

OBLICZANIE WYDATKÓW STRUKTURALNYCH JEDNOSTKI

Jeżeli np. pracownicy komendy powiatowej Państwowej Straży Pożarnej byli uczestnikami szkolenia 30 grudnia, a faktura za udział w wpłynęła 5 stycznia, zgodnie z zasadą memoriału została ujęta w kosztach poprzedniego roku. W ewidencji wydatków strukturalnych prowadzonej na koncie pozabilansowym i w sprawozdaniu Rb-WSa zostanie jednak ujęta w dacie zapłaty, a więc w roku kolejnym. Do obliczania wydatków strukturalnych jednostki muszą przyjąć wydatki faktycznie poniesione w okresie sprawozdawczym. Wydatek faktycznie poniesiony to wydatek faktycznie zrealizowany w znaczeniu kasowym (jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego).

Sporządzając sprawozdania, w obszarze XVI „Rekompensata za poniesione koszty rozwoju regionów preferencyjnych” w kodach 82, 83 i 84 jednostki nie powinny wykazywać żadnych kwot.

Kategorie te nie dotyczą regionów Polski, są kategoriami wydatków strukturalnych i dlatego zostały ujęte w sprawozdaniu.

Kwalifikowanie wydatków strukturalnych w jednostce

Obowiązek corocznego obliczania poziomu wydatków strukturalnych nakłada obowiązek określenia zasad ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa i Rb-WSb w zakresie wydatków ponoszonych na cele strukturalne.

WAŻNE

Kierownik jednostki (np. wójt, burmistrz, przewodniczący JST, prezydent miasta) powinien wydać zarządzenie dla jednostek organizacyjnych i nadzorowanych, ustalając sposób postępowania z dowodami dotyczącymi wydatków strukturalnych (wzór 1).

Jeśli jednostka nadrzędna nie wydała zarządzenia, wówczas powinien to zrobić kierownik danej jednostki sektora finansów publicznych, opisując zasady kwalifikowania środków publicznych, np. stemplowania. Umieszczenie pieczętki na dokumentach księgowych jest gwarancją, że poniesione wydatki danej jednostki budżetowej zostały właściwie zakwalifikowane w zakresie wydatków strukturalnych.

W celu wyodrębnienia wydatków strukturalnych z wydatków poniesionych w danym okresie sprawozdawczym jednostka powinna prowadzić dodatkową ewidencję. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowych zasad oraz pla-

nów kont dla jednostek budżetowych do ewidencji wydatków strukturalnych służy konto 975. Do konta pozabilansowego należy utworzyć odpowiednie konta analityczne, których symbole będą odpowiadały poszczególnym kodom klasyfikacji wydatków strukturalnych występujących w danej jednostce.

Przyjęte rozwiązania powinny być ujęte w przepisach wewnętrznych jednostki sektora finansów publicznych. Po opisanii i zakwalifikowaniu dowodu jednostka powinna wprowadzić ją do ewidencji wydatków strukturalnych z podziałem na odpowiednie kody z klasyfikacji wydatków strukturalnych. Ewidencja księgowa powinna odzwierciedlać zakwalifikowanie wydatków budżetowych do wydatków strukturalnych i jest podstawą sporządzenia rocznego sprawozdania.

Sprawozdanie Rb-WSb sporządza się na podstawie wspólnej instrukcji określonej w załączniku nr 40 do rozporządzenia sprawozdawczego. Opracowuje się je w układzie regionalnym, wpisując w polu część/województwo numer województwa zgodnie z klasyfikacją budżetową oraz numerem województwa zgodnie

Podstawą zakwalifikowania wydatków jest dokument księgowy, który potwierdza wydatkowanie środków finansowych

Zarządzenie nr
Starosty Powiatu
z dnia roku

w sprawie: ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Starostwo Powiatowe w oraz jednostki organizacyjne Powiatu

Na podstawie rozporządzenia ministra finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia ministra finansów z 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. nr 44, poz. 255 ze zm.) zarządzam:

podział obowiązków w zakresie rejestrowania i sporządzania sprawozdania Rb-WSa o wydatkach strukturalnych ponoszonych przez jednostkę budżetową Starostwo Powiatowe w

§ 1

1. Wyodrębnienia wydatków strukturalnych z ogółu wydatków budżetowych jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w dokonują pracownicy wydziałów merytorycznych upoważnieni do oceny celowości, legalności i oszczędności dokonywanych wydatków oraz potwierdzania prawidłowości merytorycznej dokonywanego wydatku.

2. Ustalenie właściwej klasyfikacji wydatków strukturalnych należy do dysponenta określonego w układzie wykonawczym budżetu.

§ 2

1. Przy wykazywaniu wydatków na cele strukturalne obowiązuje zasada, że do zestawienia wydatków należy przyjmować wyłącznie wydatki tego podmiotu, który poniósł ostateczny koszt realizacji zadania.

2. Wydatki strukturalne obejmują wyłącznie krajowe wydatki publiczne poniesione na cele strukturalne. Nie należy zaliczać do wydatków strukturalnych tych wydatków, które podlegają refundacji ze środków UE niezależnie od tego, kiedy ta refundacja nastąpi.

3. Do wydatków strukturalnych zalicza się wydatki niewygasające w roku ich faktycznego poniesienia (zapłacenia).

4. Jeśli wydatki nie kwalifikują się do wydatków strukturalnych, nie obowiązuje negatywny zapis na dokumencie.

5. Kwoty wydatków należy przyporządkować odpowiednim obszarom i kodom, zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-WSa, i opisać wg wzoru na dokumencie stanowiącym podstawę realizacji wydatku.

Wzór opisu

Wydatek zakwalifikowano do wydatku strukturalnego w wysokości: słownie:
..... kod

(data)

(podpis pracownika)

§ 3

1. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego rejestruje wydatki na cele strukturalne według klasyfikacji wskazanej w opisie dokumentów na koncie pozabilansowym.

2. Wydział Finansowy sporządza sprawozdanie Rb-WSa z wykonanych wydatków strukturalnych jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe w oraz łączne sprawozdanie jednostek budżetowych Powiatu, instytucji kultury, SPZOZ w do 30 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego.

3. Przed sporządzeniem sprawozdania wydziały merytoryczne powinny uzgodnić wielkość poniesionych za dany rok wydatków strukturalnych do 15 marca każdego roku.

§ 4

Pozostałe jednostki organizacyjne Powiatu kwalifikują wydatki strukturalne zgodnie z przywołanymi na wstępie przepisami według zasad ustalonych przez kierowników tych jednostek organizacyjnych.

§ 5

Wykonanie Zarządzenia powierzam Sekretarzowi Powiatu, a nadzór merytoryczny Skarbnikowi Powiatu.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.

**Kierownicy jednostek, w których
nie wystąpią wydatki strukturalne
zobowiązani są do sporządzenia
sprawozdania zerowego**

z symbolami GUS. Wydatki jednostek organizacyjnych powołanych i nadzorowanych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych należy ująć w sprawozdaniu skonsolidowanym łącznym z symbolem województwa jednostki, która ostatecznie realizuje wydatki. W przypadku realizacji wydatków

Zarządzenie nr
Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej
z dnia r.

w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych.

Na podstawie rozporządzenia ministra finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia ministra finansów z 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. nr 44, poz. 255 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

- Wydatki strukturalne obejmują wyłącznie krajowe wydatki publiczne poniesione na cele strukturalne. Nie należy zaliczać do wydatków strukturalnych tych wydatków, które podlegają refundacji ze środków UE niezależnie od tego, kiedy ta refundacja nastąpi.
- Jeśli wydatki nie kwalifikują się do wydatków strukturalnych, zostaje umieszczony na dowodach księgowych opis:

Wzór opisu

Wydatek nie jest obszarem interwencji funduszy strukturalnych

data

podpis

- Kwoty wydatków należy przyporządkować odpowiednim obszarom tematycznym i kodom zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-WSa i opisać wg wzoru:

Wzór opisu

Wydatek zakwalifikowano do wydatku strukturalnego w wysokości: słownie: kod

.....
(data)

.....
(podpis pracownika)

§ 2

- Główny księgowy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w dokonuje rejestracji wydatków na cele strukturalne wg klasyfikacji wskazanej w opisie dokumentów na koncie pozabilansowym.
- Główny księgowy sporządza sprawozdanie Rb-WSa z wykonanych wydatków strukturalnych jednostki budżetowej w terminie do 31 marca po upływie okresu sprawozdawczego.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.

Tabela 1. Części budżetów województw

Symbol	Województwo
02	dolnośląskie
04	kujawsko-pomorskie
06	lubelskie
08	lubuskie
10	łódzkie
12	małopolskie
14	mazowieckie
16	opolskie
18	podkarpackie
20	podlaskie
22	pomorskie
24	śląskie
26	świętokrzyskie
28	warmińsko-mazurskie
30	wielkopolskie
32	zachodniopomorskie

Tabela 2. Kody klasyfikacji wydatków strukturalnych występujące w większości jednostek

- Podnoszenie kwalifikacji (nieobowiązkowe, dodatkowe) – studia podyplomowe, kursy, szkolenia, studia wyższe, programy przekwalifikowania nauczycieli, podniesienie efektywności kształcenia uczniów:**
 - 65 – pracownicy MOPS,
 - 72 – pracownicy systemu oświaty, pielęgniarzy, kadra zarządzająca NFZ i w sektorze zdrowia,
 - 73 – wynagrodzenia psychologów i pedagogów zatrudnionych na pełnych etatach,
 - 81 – wynagrodzenia pracowników gminy, JST, funkcjonariuszy policji, pracowników administracji.
- Zakup sprzętu:**
 - 13 – sprzęt wykorzystywany do komunikacji urząd – budowa lub rozbudowa systemów, e-usług publiczne: e-zdrowie, e-edukacja, podpis elektroniczny – zakup nowego zestawu,
 - 33 – agregat prądowłóczy w publicznym zakładzie opieki zdrowotnej,
 - 73 – nowy dodatkowy sprzęt do prowadzenia zajęć w celu wdrożenia nowych form nauczania, sprzęt multimedialny, ekran ścienny, tablica interaktywna do sali językowej,
 - 75 – urządzenia związane z modernizacją i podnoszeniem jakości świadczonych usług, np. zabawki dla przedszkola, przebudowa, rozbudowa obiektów dydaktycznych,
 - 77 – zakup infrastruktury do domu pomocy społecznej (pomieszczenia do terapii i rehabilitacji – wyposażenie).
- Pozostałe kody:**
 - 43 – wymiana okien, klimatyzacja,
 - 58 – monitoring w szkole,
 - 66 – wynagrodzenie stażysty skierowanego przez PUP.

tylko w niektórych województwach pozostałe wiersze należy wypełnić cyfrą „0”.

Dysponenci części budżetowych (sądy, trybunały, ZUS, KRUS, PAN, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa) w pierwszej kolumnie wpisują numer części zgodny z klasyfikacją budżetową. Pozostałe jednostki sporządzające pozostawiają to pole puste. Dysponent drugiego stopnia środków przekazuje sprawozdanie skonsolidowane łączne w terminie do 15 kwietnia dysponentowi części budżetowej. Dysponent części budżetowej sporządza sprawozdanie skonsolidowane łączne do 30 kwietnia po upływie roku sprawozdawczego do ministra finansów w formie papierowej oraz dokumentu elektronicznego.

Kierownicy jednostek, w których nie wystąpiły wydatki strukturalne, zobowiązani są do sporządzenia sprawozdania zerowego.

Sprawozdanie skonsolidowane zbiorcze

Sprawozdanie skonsolidowane zbiorcze sporządza przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego. Obejmuje wydatki jednostki oraz wydatki wykazane w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez jednostki nadzorowane. W sprawozdaniu skonsolidowanym należy wykazać kwoty w tysiącach złotych bez znaku po przecinku. W ostatnim wierszu należy podać liczbę sprawozdań jednostkowych ujętych w sprawozdaniu skonsolidowanym zbiorczym.

Jeśli podczas szkolenia zostały poniesione koszty, np. na przejazd – należy je uwzględnić w wydatkach na szkolenie

PRZYKŁAD 2.

SPORZĄDZANIE SPRAWOZDANIA RB-WSA

W komendzie powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (niebędącej płatnikiem VAT) w okresie sprawozdawczym zostały zakwalifikowane i ujęte w ewidencji wydatków strukturalnych następujące zdarzenia gospodarcze:

- 1) podpis elektroniczny (kod 13) – 560 zł,
- 2) szkolenie pracowników administracji (kod 81) – 2.860 zł,
- 3) sprzęt usprawniający działanie w akcji ratowniczej (kod 28) – 15.000 zł,
- 4) zakup samochodu ratowniczego (kod 28) – 980.000 zł.

Na podstawie ewidencji pozabilansowej prowadzonej na koncie 975 (saldo 998.420 zł) kierownik samorządowej jednostki budżetowej sporządził sprawozdanie Rb-WSa z następującymi danymi:

- Wiersz 11 II. SPOŁECZEŃSTWO INFORMACYJNE (12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17) – 560 zł.
- Wiersz 15 kod 13 Usługi i aplikacje dla obywateli (e-zdrowie, e-administracja, e-edukacja, e-integracja itp.) – 560 zł.
- Wiersz 18 III. TRANSPORT (19 + 20 + 21 + 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) – 995.000 zł.
- Wiersz 31 kod 28 Inteligentne systemy transportu – 995.000 zł.
- Wiersz 95 XV Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym (96) – 2.860 zł.
- Wiersz 96 kod 81 Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów – 2.860 zł.
- Wiersz 104 Razem (1 + 11 + 18 + 36 + 48 + 60 + 64 + 68 + 70 + 74 + 81 + 83 + 87 + 93 + 95 + 97 + 101) – 998.420 zł.

W przypadku wydatku, który można zakwalifikować do dwóch różnych kodów, np. w przypadku zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego:

- 28 Inteligentne systemy transportu,
- 53 Zapobieganie zagrożeniom naturalnym i technologicznym

– wybiera się tylko jeden z kodów. Do ewidencji i sprawozdania nie wprowadza się jednego wydatku dwa razy.

Odsetki od kredytów i pożyczek zapłacone nie stanowią wydatków strukturalnych, nawet jeżeli zostały zaciągnięte w celu sfinansowania wkładu własnego na realizację przedsięwzięć stanowiących realizację celów strukturalnych.

Zgodnie z § 1 pkt 4 rozporządzenia o sprawozdawczości krajowe środki publiczne będące w dyspozycji jednostki to:

- środki budżetowe,
- środki własne,
- dotacje,
- pożyczki,
- kredyty i inne (np. środki uzyskane z emisji papierów wartościowych, przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa oraz majątku jednostki samorządu terytorialnego, darowizny, środki zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach itp.).

Podstawa prawna:

- Rozporządzenie ministra finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie spra-

wozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.).

- Rozporządzenie ministra finansów z 29 września 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1511).
- Rozporządzenie ministra finansów z 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach (Dz.U. nr 249, poz. 1667 ze zm.).

Chcesz zadać pytanie autorowi artykułu?
Napisz do nas:
kb@wip.pl

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-WSa – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w roku				Adresat:
	Symbol terytorialny jednostki samorządu terytorialnego wg GUS (dot. wyłącznie JST)				
Numer identyfikacyjny REGON:	WOJ.	POWIAT	GINA	TYP JEDN.	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
w złotych i groszach / w tys. zł (bez znaku po przecinku)*					
Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych				Kwota wydatków
1	2				3
1	<i>I. BADANIA I ROZWÓJ TECHNOLOGICZNY (B + RT), INNOWACJE I PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ (2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10)</i>				0,00
2	01 Działalność B + RT prowadzona w ośrodkach badawczych				
3	02 Infrastruktura B + RT (w tym wyposażenie w sprzęt, oprzyrządowanie i szybkie sieci informatyczne łączące ośrodki badawcze) oraz specjalistyczne ośrodki kompetencji technologicznych				
4	03 Transfer technologii i udoskonalanie sieci współpracy między MŚP, między MŚP a innymi przedsiębiorstwami, uczelniami, wszelkiego rodzaju instytucjami na poziomie szkolnictwa pomaturalnego, władzami regionalnymi, ośrodkami badawczymi oraz biegunami naukowymi i technologicznymi (parkami naukowymi i technologicznymi, technopoliami itp.)				
5	04 Wsparcie na rzecz rozwoju B + RT, w szczególności w MŚP (w tym dostęp do usług związanych z B + RT w ośrodkach badawczych)				
6	05 Usługi w zakresie zaawansowanego wsparcia dla przedsiębiorstw i grup przedsiębiorstw				
7	06 Wsparcie na rzecz MŚP w zakresie promocji produktów i procesów przyjaznych dla środowiska (wdrożenie efektywnych systemów zarządzania środowiskiem, wdrożenie, stosowanie i użytkowanie technologii zapobiegania zanieczyszczeniom, wdrożenie czystych technologii do działalności produkcyjnej przedsiębiorstw)				
8	07 Inwestycje w przedsiębiorstwa bezpośrednio związane z dziedziną badań i innowacji (innowacyjne technologie, tworzenie przedsiębiorstw przez uczelnie, istniejące ośrodki B + RT i przedsiębiorstwa itp.)				
9	08 Inne inwestycje w przedsiębiorstwa				
10	09 Inne działania mające na celu pobudzanie badań, innowacji i przedsiębiorczości w MŚP				
11	<i>II. SPOŁECZEŃSTWO INFORMACYJNE (12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17)</i>				560,00
12	10 Infrastruktura telekomunikacyjna (w tym sieci szerokopasmowe)				
13	11 Technologie informacyjne i komunikacyjne – TIK (dostęp, bezpieczeństwo, interoperacyjność, zapobieganie zagrożeniom, badania, innowacje, treści cyfrowe itp.)				
14	12 Technologie informacyjne i komunikacyjne (sieci TEN-ICT)				
15	13 Usługi i aplikacje dla obywateli (e-zdrowie, e-administracja, e-edukacja, e-integracja itp.)				560,00
16	14 Usługi i aplikacje dla MŚP (e-handel, e-kształcenie i e-szkolenie, tworzenie sieci itp.)				
17	15 Inne działania mające na celu poprawę dostępu MŚP do TIK i ich efektywne użytkowanie				
18	<i>III. TRANSPORT (19 + 20 + 21 + 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)</i>				995.000,00
19	16 Kolej				
20	17 Kolej (sieci TEN-T)				
21	18 Tabor kolejowy				
22	19 Tabor kolejowy (sieci TEN-T)				
23	20 Autostrady i drogi ekspresowe				

24	21 Autostrady (sieci TEN-T)	
25	22 Drogi krajowe	
26	23 Drogi regionalne, lokalne	
27	24 Ścieżki rowerowe	
28	25 Transport miejski	
29	26 Transport multimodalny	
30	27 Transport multimodalny (sieci TEN-T)	
31	28 Inteligentne systemy transportu	995.000,00
32	29 Porty lotnicze	
33	30 Porty	
34	31 Śródlądowe drogi wodne (regionalne i lokalne)	
35	32 Śródlądowe drogi wodne (sieci TEN-T)	
36	<i>IV. ENERGIA (37 + 38 + 39 + 40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46 + 47)</i>	0,00
37	33 Energia elektryczna	
38	34 Energia elektryczna (sieci TEN-E)	
39	35 Gaz ziemny	
40	36 Gaz ziemny (sieci TEN-E)	
41	37 Produkty ropopochodne	
42	38 Produkty ropopochodne (sieci TEN-E)	
43	39 Energia odnawialna: wiatrowa	
44	40 Energia odnawialna: słoneczna	
45	41 Energia odnawialna: biomasa	
46	42 Energia odnawialna: hydroelektryczna, geotermalna i pozostałe	
47	43 Efektywność energetyczna, produkcja skojarzona (kogeneracja), zarządzanie energią	
48	<i>V. OCHRONA ŚRODOWISKA I ZAPOBIEGANIE ZAGROŻENIOM (49 + 50 + 51 + 52 + 53 + 54 + 55 + 56 + 57 + 58 + 59)</i>	0,00
49	44 Gospodarka odpadami komunalnymi i przemysłowymi	
50	45 Gospodarka i zaopatrzenie w wodę pitną	
51	46 Oczyszczanie ścieków	
52	47 Jakość powietrza	
53	48 Zintegrowany system zapobiegania i kontroli zanieczyszczeń	
54	49 Dostosowanie do zmian klimatu i łagodzenie ich skutków	
55	50 Rewaloryzacja obszarów przemysłowych i rekultywacja skażonych gruntów	
56	51 Promowanie bioróżnorodności i ochrony przyrody (w tym NATURA 2000)	
57	52 Promowanie czystego transportu miejskiego	
58	53 Zapobieganie zagrożeniom naturalnym i technologicznym (w tym opracowanie i wdrażanie planów i instrumentów zapobiegania i zarządzania zagrożeniami)	
59	54 Inne działania na rzecz ochrony środowiska i zapobiegania zagrożeniom	
60	<i>VI. TURYSTYKA (61 + 62 + 63)</i>	0,00
61	55 Promowanie walorów przyrodniczych	
62	56 Ochrona i waloryzacja dziedzictwa przyrodniczego	
63	57 Inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych	
64	<i>VII. KULTURA (65 + 66 + 67)</i>	0,00
65	58 Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego	
66	59 Rozwój infrastruktury kultury	
67	60 Inne wsparcie dla poprawy usług w zakresie kultury	
68	<i>VIII. REWITALIZACJA OBSZARÓW MIEJSKICH I WIEJSKICH (69)</i>	0,00
69	61 Zintegrowane projekty na rzecz rewitalizacji obszarów miejskich i wiejskich (68)	
70	<i>IX. ZWIĘKSZANIE ZDOLNOŚCI ADAPTACYJNYCH PRACOWNIKÓW, PRZEDSIĘBIORSTW I PRZEDSIĘBIORCÓW (71 + 72 + 73)</i>	0,00
71	62 Rozwój systemów i strategii uczenia się przez całe życie w przedsiębiorstwach; szkolenia i usługi na rzecz zwiększenia zdolności adaptacyjnych pracowników do zmian; promowanie przedsiębiorczości i innowacji	

72	63 Opracowywanie i upowszechnianie innowacyjnych i bardziej wydajnych form organizacji pracy	
73	64 Rozwój specjalistycznych usług w zakresie zatrudnienia, szkolenia i wsparcia w związku z restrukturyzacją sektorów i przedsiębiorstw, rozwój systemów przewidywania zmian w sferze zatrudnienia oraz zapotrzebowania na kwalifikacje i przyszłych wymogów w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji	
74	<i>X. POPRAWA DOSTĘPU DO ZATRUDNIENIA I JEGO TRWAŁOŚCI (75 + 76 + 77 + 78 + 79 + 80)</i>	0,00
75	65 Modernizacja i wzmacnianie instytucji rynku pracy	
76	66 Wdrażanie aktywnych i prewencyjnych instrumentów rynku pracy	
77	67 Działania na rzecz aktywnego starzenia się oraz wydłużania życia zawodowego	
78	68 Wsparcie na rzecz samozatrudnienia i zakładania działalności gospodarczej	
79	69 Działania na rzecz zwiększenia trwałego udziału kobiet w zatrudnieniu oraz ich rozwoju zawodowego w perspektywie zmniejszenia dyskryminacji ze względu na płeć na rynku pracy oraz lepszego godzenia życia zawodowego z prywatnym, a zwłaszcza większego dostępu do usług opiekuńczo-wychowawczych nad dziećmi i osobami zależnymi	
80	70 Działania na rzecz zwiększenia udziału migrantów w zatrudnieniu w perspektywie wzmocnienia ich integracji społecznej	
81	<i>XI. POPRAWA INTEGRACJI SPOŁECZNEJ OSÓB W NIEKORZYSTNEJ SYTUACJI (82)</i>	0,00
82	71 Ścieżki integracji i powrotu do zatrudnienia dla osób w gorszym położeniu; zwalczanie dyskryminacji w dostępie do rynku pracy i rozwoju kariery zawodowej oraz promowanie akceptacji dla różnorodności w miejscu pracy	
83	<i>XII. POPRAWA JAKOŚCI KAPITAŁU LUDZKIEGO (84 + 85 + 86)</i>	0,00
84	72 Opracowywanie, uruchomienie i wdrożenie reform systemów kształcenia i szkolenia w celu zwiększenia zdolności do zatrudnienia, zwiększenia stopnia dostosowania systemów kształcenia i szkolenia do potrzeb rynku pracy oraz systematycznego podnoszenia kwalifikacji kadry systemu oświaty w perspektywie gospodarki opartej na innowacji i wiedzy	
85	73 Działania na rzecz zwiększenia udziału w kształceniu i szkoleniu przez całe życie, w szczególności poprzez przedsięwzięcia na rzecz ograniczenia przedwczesnego porzucania skolaryzacji, minimalizowania dyskryminacji ze względu na płeć oraz poprawy jakości i dostępu do kształcenia i szkoleń na poziomie podstawowym, zawodowym i wyższym	
86	74 Rozwój potencjału ludzkiego w zakresie badań i innowacji w szczególności poprzez studia podyplomowe i szkolenia naukowców oraz poprzez współpracę sieciową między uczelniami, ośrodkami badawczymi i przedsiębiorstwami	
87	<i>XIII. INWESTYCJE W INFRASTRUKTURĘ SPOŁECZNĄ (88 + 89 + 90 + 91 + 92)</i>	0,00
88	75 Infrastruktura edukacji	
89	76 Infrastruktura ochrony zdrowia	
90	77 Infrastruktura opiekuńczo-wychowawcza	
91	78 Infrastruktura mieszkalnictwa	
92	79 Pozostała infrastruktura społeczna	
93	<i>XIV. STYMULOWANIE REFORM W ZAKRESIE ZATRUDNIENIA ORAZ INTEGRACJI SPOŁECZNEJ (94)</i>	0,00
94	80 Promowanie partnerstw, porozumień i inicjatyw poprzez tworzenie sieci współpracy	
95	<i>XV. WZMACNIANIE ZDOLNOŚCI INSTYTUCJONALNYCH NA POZIOMIE KRAJOWYM, REGIONALNYM I LOKALNYM (96)</i>	2.860,00
96	81 Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów	2.860,00
97	<i>XVI. REKOMPENSATA ZA PODNIESIONE KOSZTY ROZWOJU REGIONÓW PERYFERYJNYCH (98 + 99 + 100)</i>	0,00
98	82 Rekompensata podniesionych kosztów związanych z utrudnionym dostępem oraz rozproszeniem terytorialnym	
99	83 Szczególne działania na rzecz zrehabilitowania podniesionych kosztów wynikających z wielkości rynku	
100	84 Szczególne działania na rzecz zrehabilitowania podniesionych kosztów związanych z warunkami klimatycznymi i ukształtowaniem terenu	

101	XVII. POMOC TECHNICZNA (102 + 103)	0,00
102	85 Przygotowanie, realizacja, monitorowanie i kontrola	
103	86 Ocena, badania, ekspertyzy, informacja i komunikacja	
104	Razem (1 + 11 + 18 + 36 + 48 + 60 + 64 + 68 + 70 + 74 + 81 + 83 + 87 + 93 + 95 + 97 + 101)	998.420,00
Liczba sprawozdań jednostkowych objętych sprawozdaniem skonsolidowanym zbiorczym		
* niepotrzebne skreślić		
Data:		Tel.
Sporządził:		
Główny księgowy/Skarbnik:		
Kierownik jednostki/Przewodniczący zarządu:		

PRZYKŁAD 3.

SPORZĄDZANIE SKONSOLIDOWANEGO ZBIORCZEGO SPRAWOZDANIA RB-WSA

Jednostka samorządu terytorialnego (starostwo powiatowe) otrzymała sprawozdania jednostkowe od poniższych jednostek organizacyjnych:

- 1) Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej – 998.420 zł.
 - kod 13 – 560 zł.
 - kod 81 – 2.860 zł.
 - kod 28 – 995.000 zł.
- 2) Szkoły ponadgimnazjalnej – 7.300 zł.
 - kod 72 – 5.800 zł.
 - kod 73 – 1.500 zł.
- 3) Ośrodka pomocy społecznej – 70.560 zł.
 - kod 13 – 560 zł.
 - kod 71 – 70.000,00 zł.
- 4) Urzędu jako jednostki sporządzającej sprawozdanie jednostkowe – 5.560 zł.
 - kod 13 – 560 zł.
 - kod 81 – 5.000 zł.

Jednostka samorządu terytorialnego sporządzi sprawozdanie skonsolidowane zbiorcze w terminie do 30 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego w formie dokumentu papierowego oraz w formie elektronicznej i przekaże je do Ministerstwa Finansów – Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa – na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych, ujmując również swoje sprawozdanie na kwotę 1.081.840 zł.

Sprawozdanie skonsolidowane zbiorcze sporządza się zgodnie z rozporządzeniem sprawozdawczym, sporządza się w tysiącach złotych bez znaku i kwot po przecinku.

Na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych oraz własnego przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego sporządził sprawozdanie Rb-WSa:

- 18 obszar III – 995 zł.
- 31 kod 28 – 995 zł.
- 81 obszar XI – 70 zł.
- 82 kod 71 – 70 zł.
- 83 obszar XII – 8 zł.
- 84 kod 72 – 6 zł.
- 85 kod 73 – 2 zł.
- 95 obszar XV – 8 zł.
- 96 kod 81 – 8 zł.

Wiersz 104 Razem (1 + 11 + 18 + 36 + 48 + 60 + 64 + 68 + 70 + 74 + 81 + 83 + 87 + 93 + 95 + 97 + 101) – 1.083 zł.

Liczba sprawozdań jednostkowych objętych sprawozdaniem skonsolidowanym zbiorczym – 4.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-WSa – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w roku				Adresat:
	Symbol terytorialny jednostki samorządu terytorialnego wg GUS (dot. wyłącznie JST)				
Numer identyfikacyjny REGON:	WOJ.	POWIAT	GINA	TYP JEDN.	
					Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
w złotych i groszach / w tys. zł (bez znaku po przecinku)*					
Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych				Kwota wydatków
1	I. BADANIA I ROZWÓJ TECHNOLOGICZNY (B + RT), INNOWACJE I PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ (2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10)				0
2	01 Działalność B + RT prowadzona w ośrodkach badawczych				
3	02 Infrastruktura B + RT (w tym wyposażenie w sprzęt, oprzyrządowanie i szybkie sieci informatyczne łączące ośrodki badawcze) oraz specjalistyczne ośrodki kompetencji technologicznych				
4	03 Transfer technologii i udoskonalanie sieci współpracy między MŚP, między MŚP a innymi przedsiębiorstwami, uczelniami, wszelkiego rodzaju instytucjami na poziomie szkolnictwa pomaturalnego, władzami regionalnymi, ośrodkami badawczymi oraz biegunami naukowymi i technologicznymi (parkami naukowymi i technologicznymi, technopoliami itp.)				
5	04 Wsparcie na rzecz rozwoju B + RT, w szczególności w MŚP (w tym dostęp do usług związanych z B + RT w ośrodkach badawczych)				
6	05 Usługi w zakresie zaawansowanego wsparcia dla przedsiębiorstw i grup przedsiębiorstw				
7	06 Wsparcie na rzecz MŚP w zakresie promocji produktów i procesów przyjaznych dla środowiska (wdrożenie efektywnych systemów zarządzania środowiskiem, wdrożenie, stosowanie i użytkowanie technologii zapobiegania zanieczyszczeniom, wdrożenie czystych technologii do działalności produkcyjnej przedsiębiorstw)				
8	07 Inwestycje w przedsiębiorstwa bezpośrednio związane z dziedziną badań i innowacji (innowacyjne technologie, tworzenie przedsiębiorstw przez uczelnie, istniejące ośrodki B + RT i przedsiębiorstwa itp.)				
9	08 Inne inwestycje w przedsiębiorstwa				
10	09 Inne działania mające na celu pobudzanie badań, innowacji i przedsiębiorczości w MŚP				
11	II. SPOŁECZEŃSTWO INFORMACYJNE (12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17)				2
12	10 Infrastruktura telekomunikacyjna (w tym sieci szerokopasmowe)				
13	11 Technologie informacyjne i komunikacyjne – TIK (dostęp, bezpieczeństwo, interoperacyjność, zapobieganie zagrożeniom, badania, innowacje, treści cyfrowe itp.)				
14	12 Technologie informacyjne i komunikacyjne (sieci TEN-ICT)				
15	13 Usługi i aplikacje dla obywateli (e-zdrowie, e-administracja, e-edukacja, e-integracja itp.)				2
16	14 Usługi i aplikacje dla MŚP (e-handel, e-kształcenie i e-szkolenie, tworzenie sieci itp.)				
17	15 Inne działania mające na celu poprawę dostępu MŚP do TIK i ich efektywne użytkowanie				
18	III. TRANSPORT (19 + 20 + 21 + 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)				995,00
19	16 Kolej				
20	17 Kolej (sieci TEN-T)				
21	18 Tabor kolejowy				
22	19 Tabor kolejowy (sieci TEN-T)				
23	20 Autostrady i drogi ekspresowe				
24	21 Autostrady (sieci TEN-T)				
25	22 Drogi krajowe				

26	23 Drogi regionalne, lokalne	
27	24 Ścieżki rowerowe	
28	25 Transport miejski	
29	26 Transport multimodalny	
30	27 Transport multimodalny (sieci TEN-T)	
31	28 Inteligentne systemy transportu	995,00
32	29 Porty lotnicze	
33	30 Porty	
34	31 Śródlądowe drogi wodne (regionalne i lokalne)	
35	32 Śródlądowe drogi wodne (sieci TEN-T)	
36	<i>IV. ENERGIA (37 + 38 + 39 + 40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46 + 47)</i>	0
37	33 Energia elektryczna	
38	34 Energia elektryczna (sieci TEN-E)	
39	35 Gaz ziemny	
40	36 Gaz ziemny (sieci TEN-E)	
41	37 Produkty ropopochodne	
42	38 Produkty ropopochodne (sieci TEN-E)	
43	39 Energia odnawialna: wiatrowa	
44	40 Energia odnawialna: słoneczna	
45	41 Energia odnawialna: biomasa	
46	42 Energia odnawialna: hydroelektryczna, geotermalna i pozostałe	
47	43 Efektywność energetyczna, produkcja skojarzona (kogeneracja), zarządzanie energią	
48	<i>V. OCHRONA ŚRODOWISKA I ZAPOBIEGANIE ZAGROŻENIOM (49 + 50 + 51 + 52 + 53 + 54 + 55 + 56 + 57 + 58 + 59)</i>	0
49	44 Gospodarka odpadami komunalnymi i przemysłowymi	
50	45 Gospodarka i zaopatrzenie w wodę pitną	
51	46 Oczyszczanie ścieków	
52	47 Jakość powietrza	
53	48 Zintegrowany system zapobiegania i kontroli zanieczyszczeń	
54	49 Dostosowanie do zmian klimatu i łagodzenie ich skutków	
55	50 Rewaloryzacja obszarów przemysłowych i rekultywacja skażonych gruntów	
56	51 Promowanie bioróżnorodności i ochrony przyrody (w tym NATURA 2000)	
57	52 Promowanie czystego transportu miejskiego	
58	53 Zapobieganie zagrożeniom naturalnym i technologicznym (w tym opracowanie i wdrażanie planów i instrumentów zapobiegania i zarządzania zagrożeniami)	
59	54 Inne działania na rzecz ochrony środowiska i zapobiegania zagrożeniom	
60	<i>VI. TURYSTYKA (61 + 62 + 63)</i>	0
61	55 Promowanie walorów przyrodniczych	
62	56 Ochrona i waloryzacja dziedzictwa przyrodniczego	
63	57 Inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych	
64	<i>VII. KULTURA (65 + 66 + 67)</i>	0
65	58 Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego	
66	59 Rozwój infrastruktury kultury	
67	60 Inne wsparcie dla poprawy usług w zakresie kultury	
68	<i>VIII. REWITALIZACJA OBSZARÓW MIEJSKICH I WIEJSKICH (69)</i>	0
69	61 Zintegrowane projekty na rzecz rewitalizacji obszarów miejskich i wiejskich (68)	
70	<i>IX. ZWIĘKSZANIE ZDOLNOŚCI ADAPTACYJNYCH PRACOWNIKÓW, PRZEDSIĘBIORSTW I PRZEDSIĘBIORCÓW (71 + 72 + 73)</i>	0
71	62 Rozwój systemów i strategii uczenia się przez całe życie w przedsiębiorstwach; szkolenia i usługi na rzecz zwiększenia zdolności adaptacyjnych pracowników do zmian; promowanie przedsiębiorczości i innowacji	
72	63 Opracowywanie i upowszechnianie innowacyjnych i bardziej wydajnych form organizacji pracy	

73	64 Rozwój specjalistycznych usług w zakresie zatrudnienia, szkolenia i wsparcia w związku z restrukturyzacją sektorów i przedsiębiorstw, rozwój systemów przewidywania zmian w sferze zatrudnienia oraz zapotrzebowania na kwalifikacje i przyszłych wymogów w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji	
74	<i>X. POPRAWA DOSTĘPU DO ZATRUDNIENIA I JEGO TRWAŁOŚCI (75 + 76 + 77 + 78 + 79 + 80)</i>	0
75	65 Modernizacja i wzmocnianie instytucji rynku pracy	
76	66 Wdrażanie aktywnych i prewencyjnych instrumentów rynku pracy	
77	67 Działania na rzecz aktywnego starzenia się oraz wydłużania życia zawodowego	
78	68 Wsparcie na rzecz samozatrudnienia i zakładania działalności gospodarczej	
79	69 Działania na rzecz zwiększenia trwałego udziału kobiet w zatrudnieniu oraz ich rozwoju zawodowego w perspektywie zmniejszenia dyskryminacji ze względu na płeć na rynku pracy oraz lepszego pogodzenia życia zawodowego z prywatnym, a zwłaszcza większego dostępu do usług opiekuńczo-wychowawczych nad dziećmi i osobami zależnymi	
80	70 Działania na rzecz zwiększenia udziału migrantów w zatrudnieniu w perspektywie wzmocnienia ich integracji społecznej	
81	<i>XI. POPRAWA INTEGRACJI SPOŁECZNEJ OSÓB W NIEKORZYSTNEJ SYTUACJI (82)</i>	70
82	71 Ścieżki integracji i powrotu do zatrudnienia dla osób w gorszym położeniu; zwalczanie dyskryminacji w dostępie do rynku pracy i rozwoju kariery zawodowej oraz promowanie akceptacji dla różnorodności w miejscu pracy	70
83	<i>XII. POPRAWA JAKOŚCI KAPITAŁU LUDZKIEGO (84 + 85 + 86)</i>	8
84	72 Opracowywanie, uruchomienie i wdrożenie reform systemów kształcenia i szkolenia w celu zwiększenia zdolności do zatrudnienia, zwiększenia stopnia dostosowania systemów kształcenia i szkolenia do potrzeb rynku pracy oraz systematycznego podnoszenia kwalifikacji kadry systemu oświaty w perspektywie gospodarki opartej na innowacji i wiedzy	6
85	73 Działania na rzecz zwiększenia udziału w kształceniu i szkoleniu przez całe życie, w szczególności poprzez przedsięwzięcia na rzecz ograniczenia przedwczesnego porzucania skolaryzacji, minimalizowania dyskryminacji ze względu na płeć oraz poprawy jakości i dostępu do kształcenia i szkoleń na poziomie podstawowym, zawodowym i wyższym	2
86	74 Rozwój potencjału ludzkiego w zakresie badań i innowacji w szczególności poprzez studia podyplomowe i szkolenia naukowców oraz poprzez współpracę sieciową między uczelniami, ośrodkami badawczymi i przedsiębiorstwami	
87	<i>XIII. INWESTYCJE W INFRASTRUKTURĘ SPOŁECZNĄ (88 + 89 + 90 + 91 + 92)</i>	0
88	75 Infrastruktura edukacji	
89	76 Infrastruktura ochrony zdrowia	
90	77 Infrastruktura opiekuńczo-wychowawcza	
91	78 Infrastruktura mieszkalnictwa	
92	79 Pozostała infrastruktura społeczna	
93	<i>XIV. STYMULOWANIE REFORM W ZAKRESIE ZATRUDNIENIA ORAZ INTEGRACJI SPOŁECZNEJ (94)</i>	0
94	80 Promowanie partnerstw, porozumień i inicjatyw poprzez tworzenie sieci współpracy	
95	<i>XV. WZMACNIANIE ZDOLNOŚCI INSTYTUCJONALNYCH NA POZIOMIE KRAJOWYM, REGIONALNYM I LOKALNYM (96)</i>	8
96	81 Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów	8
97	<i>XVI. REKOMPENSATA ZA PODNIESIONE KOSZTY ROZWOJU REGIONÓW PERYFERYJNYCH (98 + 99 + 100)</i>	0
98	82 Rekompensata podniesionych kosztów związanych z utrudnionym dostępem oraz rozproszeniem terytorialnym	
99	83 Szczególne działania na rzecz zrekompensowania podniesionych kosztów wynikających z wielkości rynku	

100	84 Szczególne działania na rzecz zrekompensowania podniesionych kosztów związanych z warunkami klimatycznymi i ukształtowaniem terenu	
101	<i>XVII. POMOC TECHNICZNA (102 + 103)</i>	0
102	85 Przygotowanie, realizacja, monitorowanie i kontrola	
103	86 Ocena, badania, ekspertyzy, informacja i komunikacja	
104	<i>Razem (1 + 11 + 18 + 36 + 48 + 60 + 64 + 68 + 70 + 74 + 81 + 83 + 87 + 93 + 95 + 97 + 101)</i>	1.083,00
Liczba sprawozdań jednostkowych objętych sprawozdaniem skonsolidowanym zbiorczym		4
* niepotrzebne skreślić		
Data: Tel.		
Sporządził:		
Główny księgowy/Skarbnik:		
Kierownik jednostki/Przewodniczący zarządu:		

PRZYKŁAD 3.

SPORZĄDZANIE SPRAWOZDANIA RB-WSB

Jednostka mająca siedzibę w województwie mazowieckim posiada jednostki podrzędne w województwie małopolskim i podkarpackim. Jednostki te złożyły sprawozdania jednostkowe, w których obliczyły wydatki:

województwo małopolskie (kod 02) – 28.000 zł,

województwo podkarpackie (kod 04) – 890.000 zł,

województwo mazowieckie (kod 01) – 280.000 zł, (kod 02) – 59.000 zł.

Sporządzając sprawozdanie skonsolidowane, jednostka wypełni wiersze odpowiadające tym województwom:

symbol 12 kolumna I – 28 zł, kolumna III – 28 zł,

symbol 14 kolumna I – 339 zł, kolumna I – 280 zł, kolumna 3 – 59 zł,

symbol 18 kolumna I – 890 zł, kolumna V – 890 zł.

Wiersz razem: kolumna I – 1.275 zł, kolumna II – 280 zł, kolumna III – 87 zł, kolumna IV – 890 zł, kolumna 104 – 1.257 zł.

Liczba sprawozdań jednostkowych objętych sprawozdaniem skonsolidowanym łącznym – 3.

WYJĄTKOWE KORZYŚCI DLA PRENUMERATORÓW

NASI EKSPERCI SĄ DO PAŃSTWA DYSPOZYCJI

● Nie znalazłeś w publikacji
artykułu rozwiązującego problem jednostki?

● Chcesz dowiedzieć się więcej na temat ważnych w danym
okresie zagadnień?

Napisz do nas: kb@wip.pl i złóż zamówienie

Zadań zleconych nie wykazujemy w Rb-27S

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

Sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ sporządza się według wymogów określonych w § 6 ust. 1 rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z zapisami rozdziału 2 instrukcji, określonej w załączniku nr 39 do rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej, dotyczącej sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów JST. Terminy przekazywania sprawozdania oraz ich odbiorców określono w załączniku nr 44 do rozporządzenia sprawozdawczego.



BARBARA JAROSZ
główna księgowa
jednostki budżetowej

WAŻNE

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 Rb-27S z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie sporządzane jest w układzie: dział, rozdział, paragraf, a sumowaniu podlegają kwoty wykazane w rozdziałach. Szczegółowa instrukcja sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ zawarta jest w załączniku nr 39 do rozporządzenia sprawozdawczego. W sprawozdaniach jednostkowych jednostki realizujące bezpośrednio zadania wypełniają formularz z pominięciem kolumny 7 „Dochody potrącone na rzecz JST”. **Kolumny 1, 2, 3 „Klasyfikacja budżetowa”** – wykazuje się tu obowiązujące w okresie sprawozdawczym podziałki klasyfikacji budżetowej, w której zostały zaplanowane i zrealizowane dochody. **Kolumna 4**

„Plan” – wykazuje się tu kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie, uwzględniając zmiany. **Kolumna 5 „Należności (saldo początkowe plus przypis minus odpis)”** – pokazuje się tu bilans otwarcia kont księgowych:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 201 „Rozrachunki odbiorcami i dostawcami”

– powiększone o kwoty przypisów (Wn 221, 201), a zmniejszone (Ma 221, 201) o odpisy. W kolumnie tej ujmujemy również dochody nieprzypisane, zrealizowane przez jednostki realizujące zadania na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku dochodów jednostki w wysokości zrealizowanych dochodów. **Kolumna 6 „Dochody wykonane ogółem”** – podaje się tu dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta „Rachunek bieżący” jednostki budżetowej oraz do „Kasy” jednostki budżetowej oraz zapłaconych kartą płatniczą. W kolumnie „Dochody wykonane ogółem” należy wykazać zarówno dochody znajdujące się na rachunku bieżącym jednostki, jak i w kasie jednostki. Zatem jednostka realizująca zadanie w tej kolumnie powinna ujmować wszystkie ściągnięte przez komornika należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. RIO, znak pisma: WA-0250/69/14 Katowice, 20 sierpnia 2014 r. Ta sama zasada odnosi się do wykazywania kwot w kolumnie „Należności”. W kolumnie tej należy ująć wszystkie należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego przypadające gminie wierzyciela, dłużnika, jak i Skarbowi Państwa. **Kolumna 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”** – podaje się tu dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. niestanowiące dochodów budżetu państwa. Jednostki organizacyjne JST realizujące zadania, tj. komenda powiatowa PSP, GOPS, MOPS, osiągane dochody odprowadzają do jednostki nadrzędnej. Kolumna ta wypełniana jest przez JST. Wykazują w niej dochody należne JST w wysokości wynikającej z odrębnych przepisów.

Całość należności przypisanej do zwrotu z tytułu zaliczki należy wykazywać w sprawozdaniu Rb-27ZZ

Tabela 1. Terminy składania sprawozdania Rb-27ZZ

Rodzaj	Jednostki sporządzające	Jednostki otrzymujące	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego, nie później niż*
Kwartalne za I, II, III kwartały	Jednostki bezpośrednio realizujące zadania	Zarządy JST	8 dni
	Zarządy JST	Dysponenci przekazujący dotacje	12 dni
		RIO (do wiadomości)	12 dni
Kwartalne za IV kwartały	Jednostki bezpośrednio realizujące zadania	Zarządy JST	31 stycznia
	Zarządy JST	Dysponenci przekazujący dotacje	10 lutego
		RIO (do wiadomości)	10 lutego

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

Kolumna 8 „Dochody przekazane” – wykazuje się w niej dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym. W kolumnach 9, 10 „Saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty ogółem, salda kont 221 i 201, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął). **Kolumna 11 „Saldo końcowe nadpłaty”** – wykazuje się w niej różnicę między należną kwotą a wpłaconą na podstawie ewidencji księgowej (kwoty nadpłacone). Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdanie Rb-27ZZ w szczególności sprawozdania jednostkowego. W kolumnie 7 wykazuje się dochody należne JST, które nie są dochodem budżetu państwa. W kolumnie 8 JST wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazuującego dotację.

Zwrot świadczeń rodzinnych

Odzyskane, nienależnie wypłacone ze środków budżetu państwa zasiłki, świadczenia rodzinne nie są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ (pismo Ministerstwa Finansów ST1-4834-241/06/346). Wszystkie rozliczenia kwot należności z tytułu wypłaconych świadczeń z fundu-

szu alimentacyjnego powinny odbywać się pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego oraz jednostką samorządu terytorialnego a budżetem państwa. RIO, znak pisma: WA-0250/69/14, Katowice, 20 sierpnia 2014 r. „Dane uzupełniające” – część ta jest wypełniana przez JST. Podaje się w niej w poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości oraz nadpłat z podziałem na należną:

- budżetowi państwa,
- budżetowi jednostki samorządu terytorialnego.

Powiązanie z Rb-27S

Dane w kolumnie „Potrącenia na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów powinny być wykazywane w takiej samej wysokości, w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w paragrafie „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...)”. Dane sprawozdania kwartalnego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykorzystywane są również przy sporządzaniu sprawozdań z operacji finansowych Rb-ZN i Rb-N. Informacje wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ:

- w części A (kolumna 3) ujmuję się w sprawozdaniu Rb-ZN – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,

- w części B (kolumna 3) ujmuję się w sprawozdaniu Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Zgodnie z art. 225 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, według stanu środków określonego na:

- 10. dzień miesiąca – w terminie do 15. dnia danego miesiąca;
- 20. dzień miesiąca – w terminie do 25. dnia danego miesiąca.

Podstawa prawna:

- Rozporządzenie ministra finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.).
- Rozporządzenie ministra finansów z 29 września 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1511).
- Rozporządzenie ministra finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1542).

Jak sporządzić Rb-28

Sprawozdanie Rb-28 jest miesięcznym/rocznym sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Do jego sporządzenia są zobowiązani dysponenti środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek.

Terminy przekazywania sprawozdania oraz jego odbiorców określono w załączniku nr 42 do rozporządzenia sprawozdawczego.

Sporządzane jest w układzie: dział, rozdział, paragraf, sumowaniu podlegają kwoty wykazane w działach i rozdziałach. Szczegółowa instrukcja sporządzania sprawozdania Rb-28 zawarta jest w załączniku nr 37 do rozporządzenia sprawozdawczego.

W sprawozdaniach miesięcznych – z wyjątkiem sprawozdań za grudzień – wypełnia się kolumny klasyfikacji budżetowej:

- „Plan po zmianach”,
- „Zaangażowanie”,
- „Wykonanie wydatków” oraz
- „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Dodatkowe dane

W sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i sprawozdaniu rocznym, jeżeli wydatki jednostki zostały przeniesione do wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, jednostki wypełniają również kolumnę „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”. **Kolumny 1, 2, 3, 4, 5 „Klasyfikacja budżetowa”** – wykazuje się tu obowiązujące w okresie sprawozdawczym podziałki klasyfikacji budżetowej. **Kolumna 6 „Plan (po zmianach)”** wykazuje się dane o planowanych wydatkach, wynikających z planu finansowego jednostki z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych, a w przypadku dysponenta części budżetowej, któremu podlegają placówki, wykazuje się również kwoty wynikające z planów finansowych tych placówek. **Kolumna 7 „Zaangażowanie”** – ujmuje się tu kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje koniecz-



BARBARA JAROSZ
główna księgowa
jednostki budżetowej

ność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. **W kolumnie 8 „Wykonanie wydatków”** prezentuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”. Niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących należy wykazywać za pomocą symbolu 4990 zamiast paragrafu. Niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku – jako liczbę ujemną. Kwoty te powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym. W sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i rocznym w kolumnie tej nie wykazuje się środków przeznaczonych na realizację programów współfinansowanych z udziałem środków europejskich, wobec których nie stosuje się obowiązku przekazania na wyodrębniony rachunek wydatków centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa (art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych).

WAŻNE

W przypadku zawarcia umów, których realizacja przewidziana jest na lata następne, w sprawozdaniu Rb-28 wykazuje się tylko zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków roku bieżącego.

Kolumna 9 „Zobowiązania ogółem” zawiera wszystkie uznane przez jednostkę zobowiązania, niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

Kolumna 10 „Zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych” – wykazuje się tu nieprzedawnione i nieumorzona zobowiązania, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął przed 1 stycznia bieżącego roku. **Kolumna 11 „Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym”** – ujmuje się tu nieumorzona zobowiązania powstałe w okresie od 1 stycznia roku bieżącego do końca okresu sprawozdawczego, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął. **W kolumnie 12 „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”** należy ujmuwać wydatki ujęte w ustalonym przez Radę Ministrów planie finansowym, o którym mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wypełnia się ją w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i w sprawozdaniu rocznym. Dysponent części 84. Środki własne Unii Europejskiej w przypadku nadpłaconej składki do budżetu Unii Europejskiej przekazuje w formie komentarza do sprawozdania informację o wysokości nadpłaconej składki, wykazując ją w szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu

PRZYKŁAD 1.

JAK WYPEŁNIAĆ SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE RB-28

Na koniec I kwartału 2014 roku budżetowego w samorządowym kolegium odwoławczym wykonanie budżetu w dziale 750 i rozdziale 75016 kształtowało się następująco:

Informacja o saldach od początku roku do 31 marca

Paragrafy	Plan wydatków po zmianach	Wykonanie wydatków budżetowych
\$ 4010	1.050.000,00	262.500,00
\$ 4040	85.000,00	60.000,00
\$ 4110	214.000,00	53.500,00
\$ 4120	27.808,00	6.952,00
\$ 4210	64.926,00	10.000,00
\$ 4260	73.000,00	18.250,00
\$ 4270	10.000,00	0,00
\$ 4280	12.000,00	1.500,00
\$ 4300	33.000,00	8.250,00
\$ 4360	13.502,00	3.375,50
\$ 4400	5.000,00	500,00
\$ 4410	3.282,00	3.282,00
\$ 4440	16.000,00	0,00
\$ 4610	50.000,00	15.000,00
\$ 4700	6.000,00	0,00
RAZEM	1.663.518,00	443.109,50

Samorządowe kolegium w I kwartale zaangażowało środki w wysokości: 1.440.238 zł.

\$ 4010	1.000.000
\$ 4040	85.000,00
\$ 4110	203.871,50
\$ 4120	26.582,50
\$ 4210	12.000,00
\$ 4260	65.000,00
\$ 4280	1.500,00
\$ 4300	16.000,00
\$ 4360	11.502,00
\$ 4400	500,00
\$ 4410	3.282,00
\$ 4610	15.000,00

Zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych na 31 marca wyniosły 26.500,00 zł. Są to zobowiązania płacowe, tj.: 25.000 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne) oraz 1.500 zł (zakupione materiały). Zobowiązania te powstały w I kwartale. Kolegium nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie danych wynikających z kont księgowych kierownik państwowej jednostki sektora finansów publicznych sporządzi sprawozdanie miesięczne za marzec i wykaże w:

- wierszu 1 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4010, kolumna VI – 1.050.000,00 zł, kolumna VII – 1.000.000,00 zł, kolumna VIII – 262.500,00 zł;
- wierszu 2 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4040, kolumna VI – 85.000,00 zł, kolumna VII – 85.000,00 zł, kolumna VIII – 60.000,00 zł, kolumna IX – 25.000,00 zł, kolumna XI – 25.000,00 zł;
- wierszu 3 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4110, kolumna VI – 214.000,00 zł, kolumna VII – 203.871,50 zł, kolumna VIII – 53.500,00 zł;
- wierszu 4 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4120, kolumna VI – 27.808,00 zł, kolumna VII – 26.582,50 zł, kolumna VIII – 6.952,00 zł;
- wierszu 5 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4210, kolumna VI – 64.926,00 zł, kolumna VII – 12.000,00 zł, kolumna VIII – 10.000,00 zł, kolumna IX – 1.500,00 zł, kolumna XI – 1.500,00 zł;
- wierszu 6 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4260, kolumna VI – 73.000,00 zł, kolumna VII – 65.000,00 zł, kolumna VIII – 18.250,00 zł;
- wierszu 7 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4270, kolumna VI – 10.000,00 zł;
- wierszu 8 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4280, kolumna VI – 12.000,00 zł, kolumna VII – 1.500,00 zł, kolumna VIII – 1.500,00 zł;
- wierszu 9 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4300, kolumna VI – 33.000,00 zł, kolumna VII – 16.000,00 zł, kolumna VIII – 8.250,00 zł;
- wierszu 10 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4360, kolumna VI – 13.502,00 zł, kolumna VII – 11.502,00 zł, kolumna VIII – 3.375,50 zł;
- wierszu 11 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4400, kolumna VI – 5.000,00 zł, kolumna VII – 500,00 zł, kolumna VIII – 500,00 zł;
- wierszu 12 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4410, kolumna VI – 3.282,00 zł, kolumna VII – 3.282,00 zł, kolumna VIII – 3.282,00 zł;
- wierszu 13 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4440, kolumna VI – 16.000,00 zł;
- wierszu 14 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4610, kolumna VI – 50.000,00 zł, kolumna VII – 15.000,00 zł, kolumna VIII – 15.000,00 zł;
- wierszu 15 kolumna III – 750, kolumna IV – 75016, kolumna V – 4700, kolumna VI – 6.000 zł.

Tabela 1. Terminy składania sprawozdania Rb-28

Rodzaj	Jednostki sporządzające	Jednostki otrzymujące	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego, nie później niż ¹⁾
miesięczne	Dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	Dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	Dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	Dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	Dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	20 dni ²⁾
roczne	Dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	Dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	2 lutego ³⁾
	Dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	Dysponenci części budżetowych	10 lutego ⁴⁾
	Dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	20 lutego

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

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

³⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do 16 lutego roku następnego.

⁴⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do 18 lutego roku następnego.

Rb-28 ujmujemy również wydatki budżetu państwa dotyczące funkcjonowania samorządowych kolegiów odwoławczych (paragrafy: 401, 404, 411, 412, 421, 426, 427, 428, 430, 444, 470).

Podstawa prawna:

■ Rozporządzenie ministra finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.).

■ Rozporządzenie ministra finansów z 29 września 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1511).

■ Rozporządzenie ministra finansów z 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania

informacji o stanach środków na tych rachunkach (Dz.U. nr 249, poz. 1667 ze zm.).

■ Rozporządzenie ministra finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1542).

■ ustawa o finansach publicznych z 29 sierpnia 2009 r. (Dz.U. 2013 r. poz. 885 ze zm.).



Szukasz informacji o zmianach w prawie ważnych dla sektora publicznego i omówienia istotnych dla jsfp zagadnień?

Wejdź na **www.fsp.wip.pl**

i zapisz się na **bezpłatny newsletter**

Jakie dane ująć w Rb-27

Formularz Rb-27 sporządzany jest w układzie: dział, rozdział, paragraf. Sumowaniu podlegają kwoty wykazane w działach i rozdziałach. Szczegółowa instrukcja sporządzania sprawozdania Rb-27 zawarta jest w załączniku nr 37 do rozporządzenia sprawozdawczego.

Sprawozdanie Rb-27 jest sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych.

Do jego sporządzenia zobowiązani są:

- dysponenti środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek,
- naczelnicy urzędów skarbowych jako organy podatkowe,
- dyrektorzy izb celnych jako organy podatkowe.

Terminy przekazywania sprawozdania oraz ich odbiorców określono w załączniku nr 42 do rozporządzenia sprawozdawczego.

Dysponenti środków budżetu państwa

W sprawozdaniach jednostkowych dysponenti środków budżetu państwa wszystkich stopni za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień wypełniają kolumny „Plan” oraz „Dochody wykonane”. W sprawozdaniach miesięcznych za marzec, czerwiec, wrzesień oraz rocznym uzupełnia się wszystkie kolumny z zastrzeżeniem w sprawozdaniach dysponentów środków budżetu państwa otrzymujących sprawozdania Rb-27ZZ, w zakresie paragrafu „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego” – „Plan”, „Dochody wykonane”. W kolumnach 1, 2, 3, 4, 5 „Klasyfikacja budżetowa” wykazuje się obowiązujące w okresie sprawozdawczym podziałki klasyfikacji budżetowej. Kolumna 6 „Plan” służy ujęciu kwot wynikających z planu finansowego jednostki. Kolumnę tę wypełniają tylko jednostki budżetowe. w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki, a w przypadku dysponenta części budżetowej, któremu podlegają placówki,



BARBARA JAROSZ
główna księgowa
jednostki budżetowej

wykazuje się również kwoty wynikające z planów finansowych tych placówek. W kolumnie 7 „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. Dochody budżetowe wykonane bez przypisu należności trzeba wykazać w kwocie zrealizowanych dochodów na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego dochodów jednostki budżetowej powiększone o środki w drodze.

WAŻNE

Odpis aktualizujący należności wpływa wyłącznie na wycenę bilansową. Wartość konta 290 nie ma natomiast wpływu na zasady wykazywania należności w sprawozdaniach budżetowych, w tym Rb-27.

W sprawozdaniu Rb-27 należy również wykazać odsetki od należności budżetowych naliczone, w tym niezapłacone, których termin płatności przypada na rok budżetowy. Naliczone odsetki na koniec IV kwartału, których termin płatności przypada na rok następny, nie są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27. Kolumna 8 „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” służy przedstawieniu zmniejszenia dochodów, na podstawie odrębnych przepisów (np. pokrycie opłaty komorniczej i wydatków, o których mowa w art. 66 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji). Ściągając należności od dłużnika na podstawie tytułu wykonawczego w sprawie egzekucji należności budżetowych, urząd skarbowy należność ściągniętą przekazuje na rachunek jednostki, pomniejszoną o kwotę opłaty komorniczej. Jednostka budżetowa na rachunek budżetu państwa przekazuje otrzymaną kwotę z urzędu skarbowego, a kwotę opłaty komorniczej potrąconą przez urząd skarbowy wykaże w kolumnie 8 „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”. Kolumna 9 „Dochody wykonane” – wykazuje się w niej dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów powiększone o środki w drodze, dotyczące dochodów państwowej jednostki budżetowej (które zostały uregulowane przez kontrahentów). Jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.

Kolumna 11 „Saldo końcowe” – należności pozostałe do zapłaty – ogółem” pokazuje należności pozostałe do zapłaty, w tym

Tabela 1. Terminy składania sprawozdania Rb-27

Rodzaj	Jednostki sporządzające i przekazujące	Jednostki otrzymujące	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego, nie później niż ¹⁾
miesięczne	dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	20 dni ²⁾
	izby celne	Dysponent części 77	12 dni ²⁾
	dysponent części 77	Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa *	28 dni ²⁾
Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	urzędy skarbowe	izby skarbowe	12 dni ²⁾
	izby skarbowe	Dysponent części 77	18 dni ²⁾
roczne	dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	2 lutego ⁴⁾
	dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	dysponenci części budżetowych	10 lutego ⁵⁾
	dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa *	20 lutego
	dysponent części 77	Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa *	8 marca
Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	urzędy skarbowe	izby skarbowe	4 lutego
	izby skarbowe	Dysponent części 77	18 lutego
Rb-27	izby celne	Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa	8 lutego

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

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

³⁾ Sprawozdania za: marzec, czerwiec i wrzesień.

⁴⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do 16 lutego roku następnego.

⁵⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do 18 lutego roku następnego.

* Dane ze sprawozdań MF przekazuje NIK.

zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane).

W kolumnie 12 „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty – zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonech (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem

wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

Kolumna 13 „Salda końcowe nadpłaty” – wykazuje się tu nadpłaty zgodnie z ewidencją księgową w układzie klasyfikacji budżetowej oraz kontrahentów.

Jednostki powinny prowadzić ewidencję wpływu pobieranych opłat, rejestrując datę wymagalności w układzie klasyfikacji budżetowej. Brak prawidłowej ewidencji księgowej powoduje wykazywanie w sprawozdaniu danych niezgodnych. Dochody budżetu państwa uzyskane przez samorządy w związku z realizacją zadań administracji rządowej włączane są do sprawozdań łącznych dysponentów

środków budżetu państwa, przekazujących jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na realizację tych zadań, w jednym paragrafie 2350. W sprawozdaniach miesięcznych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień w kolumnie:

- „Plan” – wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki,
- „Dochody wykonane” – wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych od JST na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – dochodów.

W sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok wykazuje się w kolumnie:

- „Plan” – kwoty wynikające z planu finansowego jednostki,
- „Dochody wykonane” – kwoty dochodów otrzymanych od JST zgodnie z ewidencją do rachunku,
- „Należności” – kwoty należności wykazane w części A. Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ, z uwzględnieniem należności z tytułu dochodów nieprzekazanych przez jednostki samorządu terytorialnego w latach ubiegłych, w rozdziałach,
- „Należności pozostałe do zapłaty” – różnice między kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” a wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane”,
- „W tym zaległości netto” – kwoty zaległości wykazane w części A (dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ w rozdziałach).
- „Nadpłaty” – kwoty nadpłat wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A (dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ).

Sprawozdanie miesięczne za marzec, czerwiec, wrzesień oraz roczne 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 po-

zostałe do zapłaty” minus kwota wykazana w kolumnie „Nadpłaty”. Sprawozdanie może się nie bilansować, jeśli w Rb-27ZZ występują nadpłaty (różnica będzie równa kwocie nadpłat).

Organy podatkowe

W sprawozdaniach jednostkowych naczelnicy urzędów skarbowych, jako organy podatkowe, za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień wypełniają kolumny „Dochody wykonane” oraz „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym”. W sprawozdaniach miesięcznych za marzec, czerwiec, wrzesień oraz rocznym wypełniają wszystkie kolumny. Urzędy skarbowe, jako organy podatkowe, sporządzają sprawozdania jednostkowe w zakresie:

- budżetu państwa za okresy miesięczne,
- wykonania dochodów poszczególnych budżetów jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień oraz rok.

WAŻNE

Naczelnicy urzędów skarbowych, jako organy podatkowe, sporządzają sprawozdania z dochodów budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych.

W sprawozdaniach Rb-27 miesięcznych w zakresie budżetu państwa wykazuje się w kolumnie:

- **7 „Należności”** – salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty odpisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
- **8 „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”** – zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, 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 Ordynacji podatkowej. W kolumnie tej urzędy skarbowe wykazują m.in. wartość:

- nabytych przez Skarb Państwa nieruchomości na cele uzasadniające jej wywłaszczenie lub wywłaszczenia nieruchomości na podstawie

przepisów o gospodarce nieruchomościami lub

- odszkodowań za niesłuszne skazanie, tymczasowe aresztowanie lub zatrzymanie, uzyskane na podstawie przepisów Kodeksu postępowania karnego;
- odszkodowań uzyskanych na podstawie przepisów o uznaniu za nieważne orzeczeń wydanych wobec osób represjonowanych za działalność na rzecz bytu Państwa Polskiego;
- odszkodowań orzeczonych w decyzji organu administracji rządowej.

Kolumna 9 „Dochody wykonane” służy do ewidencji, na podstawie księgowości podatkowej, wpłat po zmniejszeniu o zwroty (jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną). **W kolumnie „Saldo końcowe”** wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone). W kolumnie „Zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczone (w przypadku gdy odroczone termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym bądź restrukturyzacyjnym. Sprawozdania miesięczne za marzec, czerwiec, wrzesień oraz roczne powinny bilansować się w taki sposób, że: należności minus potrącenia i inne zmniejszenia dochodów minus dochody wykonane (wpłaty minus zwroty) równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty. Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa należne za dany okres sprawozdawczy, które zmniejszają dochody budżetu państwa, wykazuje się w kolumnach:

- **7 „Należności”** – ujmuje się tu 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,
- **9 „Dochody wykonane”** – ujmuje się tu wykonane oraz należne, ale nie przekazane do końca okresu sprawo-

**Paragraf 2350
występuje tylko
w budżetach
województw, nie
w samorządach**

zdawczego udziału JST we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy (w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane w styczniu następnego roku kwoty udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego),

- **10 „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym”** – wykazuje się tu kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa (w sprawozdaniu rocznym również przekazane w styczniu następnego roku kwoty udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego),
- **11–13 „Saldo końcowe”** – wykazuje się, odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń udziałów z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego – ze znakiem minus.

Sprawozdania miesięczne za:

- marzec,
- czerwiec,
- wrzesień oraz roczne

powinny bilansować się w następujący sposób: należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty. W kwietniu 2015 roku nastąpiło połączenie jednostek organizacyjnych administracji podatkowej, izby skarbowej i urzędów skarbowych, funkcjonujących na terenie województwa, w jedną jednostkę budżetową – izbę skarbową, której kierownikiem jest dyrektor izby skarbowej. Bez zmian pozostawiono natomiast zadania realizowane przez naczelników urzędów skarbowych jako organów podatkowych. Oznacza to, że urzędy skarbowe, mimo iż nie są jednostkami budżetowymi, nadal są zobowiązane do prowadzenia rachunkowości podatkowej i sporządzania sprawozdań budżetowych z realizacji dochodów podatkowych.

Dane w szczególności wymienionego sprawozdania są prezentowane w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Działalność. Finanse publiczne. Budżet państwa. Informacje budżetowe. Informacja ta zamieszczana jest w terminach, odpowiednio do kwartalnego okre-

WAŻNE

Po nowelizacji z kwietnia 2015 roku odstąpiono od przekazywania za pośrednictwem platformy ePUAP sprawozdań Rb-27 sporządzanych przez urzędy skarbowe, jako organy podatkowe w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa.

su sprawozdawczego, tj. do 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym.

WAŻNE

Według nowych przepisów kwoty dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa, które są wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnach „Należności”, „Dochody wykonane”, „zaległości netto” i „nadpłaty”, powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w ww. informacji.

Naczelnicy urzędów skarbowych sporządzają sprawozdania: Rb-23, Rb-28 i Rb-27, jako dysponenti środków budżetu państwa trzeciego stopnia za kwiecień 2015 roku w pełnym zakresie informacji. Dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27 wypełniają kolumny:

- w sprawozdaniach miesięcznych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień – „Dochody wykonane”,
- w sprawozdaniach miesięcznych za marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym – „Należności”, „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”, „Dochody wykonane” oraz w zakresie „Salda końcowego”, odpowiednie kolumny: „Należności pozostałe do zapłaty”, „Zaległości netto” i „Nadpłaty”. Dyrektorzy izb celnych, jako organy podatkowe, sporządzają sprawozdanie z dochodów budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych. W sprawozdaniach wykazuje się – odpowiednio do okresów sprawozdawczych – w kolumnie:
- **7 „Należności”** – salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,

szony o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,

- **8 „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”:**

- zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów,
- potrącenia zobowiązań podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatników wobec Skarbu Państwa,

- **9 „Dochody wykonane”** – na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty, w tym środki w drodze dotyczące dochodów organu podatkowego, po zmniejszeniu o zwroty (jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną),

- **11–13 „Saldo końcowe”** – należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych.

W części „Zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym bądź restrukturyzacyjnym.

Sprawozdania Rb-27 miesięczne za marzec, czerwiec, wrzesień oraz roczne powinny bilansować się w następujący sposób: należności minus potrącenia i inne zmniejszenia dochodów minus dochody wykonane (wpłaty minus zwroty) równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

Dysponent części 77

W sprawozdaniu łącznym dane w zakresie udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazuje się w następujących kolumnach:

- w sprawozdaniach miesięcznych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień – „Dochody wykonane” i „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym”,

PRZYKŁAD 1.

SPRAWOZDANIE RB-27 W ZAKRESIE DOCHODÓW PAŃSTWOWEJ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

W powiatowym inspektoracie weterynarii został ustalony plan finansowy w dziale 010 rozdziale 01034 w paragrafach:

- 0570 „Grzywny, mandaty, kary od osób fizycznych” w kwocie 10.000 zł,
- 0580 „Grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w kwocie 15.000 zł,
- 0690 „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 56.000 zł,
- 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w kwocie 150.000 zł,
- 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w kwocie 200.000 zł.

Jednostka budżetowa ma saldo początkowe w należnościach (5 0570) z tytułu kar i mandatów nałożonych na osoby fizyczne w wysokości 4.500 zł. Do końca okresu sprawozdawczego nie zostały w całości wpłacone. Termin zapłaty minął z końcem okresu sprawozdawczego.

W ciągu I kwartału roku wystąpiły następujące operacje gospodarcze:

- 1) Na rachunek jednostki wpłynęły dochody z tytułu nałożonych kar i mandatów na osoby fizyczne w wysokości 4.000 zł.
- 2) Przypis należności z tytułu mandatów i kar nałożonych na osoby prawne 5.000 zł, w okresie sprawozdawczym kwota ta nie została wpłacona, na koniec okresu stała się należnością wymagalną.
- 3) Przypis z tytułu różnych opłat 25.000 zł – jednostka wykonała dochody w wysokości 15.000 zł. Na koniec okresu pozostały do zapłaty należności w wysokości 10.000 zł, z czego kwota 2.000 zł stała się należnością wymagalną.
- 4) Jednostka posiada lokal, który wynajmuje. W okresie sprawozdawczym została wpłacona należność w wysokości 37.500 zł, miesięczny czynsz wynosi 12.500 zł.
- 5) W okresie sprawozdawczym jednostka uzyskała dochody ze sprzedaży lokalu użytkowego w wysokości 150.000 zł.

Państwowa jednostka budżetowa w miesięcznym sprawozdaniu Rb-27 za marzec wykaże w:

- wierszu 1 kolumna III – 010, kolumna IV – 01034, kolumna V – 0570, kolumna VI – 10.000,00 zł, kolumna VII – 4.500,00 zł, kolumna IX – 4.000,00 zł, kolumna XI – 500,00 zł, kolumna XII – 500,00 zł;
- wierszu 2 kolumna III – 010, kolumna IV – 01034, kolumna V – 0580, kolumna VI – 15.000,00 zł, kolumna VII – 5.000,00 zł, kolumna XI – 5.000,00 zł, kolumna XII – 5.000,00 zł;
- wierszu 3 kolumna III – 010, kolumna IV – 01034, kolumna V – 0690, kolumna VI – 56.000,00 zł, kolumna VII – 25.000,00 zł, kolumna IX – 15.000,00 zł, kolumna XI – 10.000,00 zł, kolumna XII – 2.000,00 zł;
- wierszu 4 kolumna III 010, kolumna IV – 01034, kolumna V – 0750, kolumna VI – 150.000,00 zł, kolumna VII – 37.500,00 zł, kolumna IX – 37.500,00 zł;
- wierszu 5 kolumna III – 010, kolumna IV – 01034, kolumna V – 0870, kolumna VI – 200.000,00 zł, kolumna VII – 150.000,00 zł, kolumna IX – 150.000,00 zł.

• w sprawozdaniach miesięcznych za marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym – „Należności”, „Dochody wykonane”, „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” oraz „Saldo końcowe”, odpowiednie kolumny: „Należności pozostałe do zapłaty”, „Zaległości netto” i „Nadpłaty”. Dysponent części 77 w sprawozdaniu łącznym wykazuje dane w zakresie udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych należnych za dany okres sprawozdawczy, które zmniejszają dochody budżetu państwa. W sprawozdaniach wykazuje się, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, w kolumnie:

• 7 „Należności” – salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za dany okres sprawozdawczy,

• 9 „Dochody wykonane” – wykonane oraz należne, a nie przekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym przekazane w styczniu następnego roku kwoty udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego,

• 10 „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” – przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (w sprawozdaniu rocznym również

przekazane w styczniu następnego roku kwoty udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego),

• 11–13 „Saldo końcowe” – należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń udziałów z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego (ze znakiem minus).

Podstawa prawna:

- Rozporządzenie ministra finansów z 29 września 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1511).
- Rozporządzenie ministra finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1542).

Nowe sprawozdanie Rb-27S

Po nowelizacji rozporządzenia samorząd wypełnia kolumnę 8 „Dochody otrzymane” według wpływu na rachunek bankowy – w danym okresie sprawozdawczym. Zmiana ma również istotny wpływ na sprawozdania łączne i zbiorcze. Sporządza się je na podstawie sprawozdań jednostkowych w pełnym zakresie informacji.

Sprawozdanie Rb-27S Jest miesięcznym/rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego. Do sporządzenia sprawozdania Rb-27S są zobowiązani:

- przewodniczący zarządów samorządu terytorialnego,
- kierownicy jednostek organizacyjnych JST.

Terminy przekazywania sprawozdania oraz ich odbiorców określono w załączniku nr 44 do rozporządzenia ministra finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie w szkole

Kierownik jednostki zespołu szkół obejmującego np. przedszkole, szkołę podstawową oraz gimnazjum sporządza jedno sprawozdanie jednostkowe Rb-27S. Zespół szkół funkcjonuje jako samorządowa jednostka budżetowa, sprawozdanie będzie obejmowało trzy rozdziały w dziale 801 „Oświata i wychowanie”. Sporządzane jest w układzie: dział, rozdział, paragraf, sumowaniu podlegają kwoty wykazane w rozdziałach. Szczegółowa instrukcja sporządzania sprawozdania Rb-27S zawarta jest w załączniku nr 39 do rozporządzenia sprawozdawczego. W sprawozdaniach miesięcznych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień wypełnia się kolumny „Plan (po zmianach)” oraz „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”. W sprawozdaniach miesięcznych jednostki za marzec, czerwiec, wrzesień oraz rocznym wypełniają wszystkie kolumny. Sprawozdanie to podpisuje kierownik jednostki (np. dyrektor miejskiego zespołu szkół) oraz główny księgowy jednostki (np. miejskiego



BARBARA JAROSZ
główna księgowa
jednostki budżetowej

zespołu szkół). Jeśli księgowość jednostki byłaby prowadzona np. przez zespół ekonomiczno-administracyjny szkół, to sprawozdanie podpisuje główny księgowy tego zespołu.

WAŻNE

Prawidłowo prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 221 służącego do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych pozwala na ustalenie w każdej samorządowej jednostce budżetowej należności według budżetów, których one dotyczą. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S powinny być prezentowane wyłącznie dane dotyczące należności własnej gminy.

W kolumnach 1, 2, 3 „Klasyfikacja budżetowa” wykazuje się obowiązujące w okresie sprawozdawczym podziałki klasyfikacji budżetowej. Kolumna 4 „Plan (po zmianach)” służy do ewidencji kwot narastająco, z uwzględnieniem zmian planu. W kolumnie 5 „Należności” (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) należy umieścić bilans otwarcia kont księgowych (uwaga – jednostki często popełniają błąd w tym miejscu):

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 201 „Rozrachunki odbiorcami i dostawcami”.

Należy go powiększyć o kwoty przypisów oraz pomniejszyć o odpisy. Nowelizacja rozporządzenia uszczegółowiła opis i po zmianie nie należy wykazywać należności długoterminowych. W kolumnie tej ujmujemy również dochody nieprzypisane, zrealizowane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku dochodów jednostki (np. odsetki od rachunku) powiększone o środki w drodze.

WAŻNE

Jednostka samorządu terytorialnego będąca gminą wierzyciela w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów ujmuje 20% należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (RIO, znak pisma: WA-0250/69/14, Katowice, 20 sierpnia 2014 r.).

Sprawozdanie w jednostkach pomocy społecznej

Wypłacone nienależnie przez OPS świadczenia rodzinne, a następnie zwrócone do ośrodka po roku pobrania świadczenia (wpływ na dochody ośrodka pomocy społecznej) należy wyka-

Tabela 1. Terminy składania sprawozdania Rb-27S

Rodzaj	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego, nie później niż ¹⁾
miesięczne	Jednostki budżetowe	Zarządy JST	10 dni ²⁾
	Zarządy JST	RIO	za styczeń
			za marzec
			za czerwiec
			za wrzesień 22 dni
			za listopad
			za grudzień
roczne	RIO	Ministerstwo Finansów	za styczeń
			za marzec
			za czerwiec
			za wrzesień 30 dni
			za listopad
			za grudzień
roczne	Jednostki budżetowe	Zarządy JST	1 lutego ³⁾
	Zarządy JST	RIO	20 lutego
	RIO	Ministerstwo Finansów	1 marca

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

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

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

zać w sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” tego ośrodka i wykazać w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”. Zgodnie ze stanowiskiem ministra finansów dochody z tego tytułu OPS jest zobowiązany odprowadzić do gminy, która powinna je przekazać do budżetu wojewody, poprzez wydatki gminy w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, w § 291. **Kolumna 6 „Potrącenia”** wypełniana jest tylko przez organy podatkowe. Obejmuje wygaśnięcie zobowiązań podatkowych, o których mowa art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Skutków tych nie wykazuje się w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”. **W kolumnie 7 „Dochody wykonane”**

prezentujemy dochody otrzymane minus zwroty nadpłat powiększone o środki w drodze. **Kolumna 8 „Dochody otrzymane”** służy do prezentacji kwot, które wpłynęły do jednostki, na rachunek bankowy zgodnie z ewidencją księgową.

WAŻNE

Jeśli kwota nadpłat, dochodów oraz odpisów, zwrotów przewyższa kwoty należności pozostałych do zapłaty oraz dochodów wykonanych, różnicę wykazujemy jako liczbę ujemną.

Wartości ujemne

Kolumna 9 „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty” – prezentuje się w niej kwoty zgodnie z ewidencją księgową. Naliczone odsetki za zwłokę od należności podatkowych wykazujemy w paragrafach odsetkowych w kolumnie „Należności”, „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty ogółem”. Odsetek tych nie ujmuje się ich w kolumnie 10 „Zaległości netto” (ST2-4834/137/HSZ/2007/1581).

W kolumnie 10 „Zaległości netto” ujmuje się należności pozostałe do zapłaty, kwoty, których termin płatności już minął i mogą być egzekwowane, nie należy wykazywać:

- zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął),
- odroczone (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął),
- kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów,
- zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

Jednostki powinny prowadzić ewidencję wpływu opłat pobieranych, rejestrując datę wymagalności w układzie klasyfikacji budżetowej. Brak analitycznej ewidencji powoduje wykazywanie w sprawozdaniu danych niezgodnych.

W kolumnie 11 „Nadpłaty” wykazujemy nadpłaty zgodnie z ewidencją księgową w układzie klasyfikacji budżetowej oraz kontrahentów. Nadpłata może powstać w dwóch przypadkach – jeśli zostanie wpłacona:

WAŻNE

Odsetki za zwłokę od należności cywilnoprawnych wykazujemy w kolumnie „Należności”, „Salda końcowe – należności pozostałe do zapłaty – ogółem”, „W tym zaległości netto” (ST2 – 4834/17/HSZ/2008/1975).

- większa kwota niż przypisana należność,
- przed uchyleniem decyzji.

W kolumnie 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” rada gminy lub miasta na prawach powiatu w kolumnie tej wykazują różnicę między dochodami, jaką mogłyby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, które uzyskują na podstawie przyjętej uchwały. Podstawę opodatkowania należy pomnożyć przez różnicę między górną stawką a tą przyjętą w uchwale. Korekty deklaracji podatkowych za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze, w których wpłynęły od podatników. **Kolumna 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”** służy ujęciu kwot ulg i zwolnień w opłatach oraz podatkach wynikających z podjętych uchwał. **W kolumnie 14 „Umorzenia zaległości podatkowych”** prezentuje się kwoty umorzeń za okres sprawozdawczy na podstawie wydanych decyzji. Kwoty te również powinny wynikać z rejestru umorzeń. **Kolumna 15 „Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru”** służy ujęciu kwot podatku rozłożonego na raty lub w stosunku do którego został przesunięty termin płatności. Aby poprawnie sporządzić tę kolumnę, organy podatkowe JST powinny żądać informacji od urzędów skarbowych. Urzędy skarbowe pobierają m.in.:

- opłaty skarbowe,
- podatek od spadków i darowizn,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Informacja z urzędu

Urzędy skarbowe udzielają ulg po zasięgnięciu opinii organu podatkowego, ale kwoty powinny być wykazywane na podstawie informacji z urzędu skarbowego, ponieważ to on udzielił ulgi lub zwolnienia podatkowego.

SCHEMAT 1. EWIDENCJA DOCHODÓW (ODSETEK) W JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ

130 „Rachunek bieżący jednostki”		750 „Przychody finansowe”	222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	
1)	2)		1)	2)

Objaśnienia:

- 1) Naliczenie odsetek (dochody nieprzypisane)
- 2) Zwrot dochodów powiatu

WZÓR 1. PRZEKAZANIE DOCHODÓW DO JEDNOSTKI NADRZĘDNEJ

Bank Spółdzielczy w

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w prosi o przekazywanie odsetek po naliczeniu i zaksięgowaniu zgodnie z poniższym zestawieniem do Starostwa Powiatowego w

Nazwa rachunku

Numer konta

Konto, na które należy przekazać odsetki po naliczeniu i zaksięgowaniu

Rachunek bieżący

Dochody Skarbu Państwa

Z poważaniem:

Kolumny od 12–15 są wypełniane przez gminy, dotyczą uchwalanych przez nie opłat i podatków. W tym przypadku istnieje obowiązek sporządzenia „sprawozdania zerowego”. Mimo przekazania przez bank naliczonych odsetek zgodnie z dyspozycją posiadacza rachunku (kierownika jednostki) na rachunek dochodów powiatu należy je zarówno w jednostce, jak i powiecie rozliczyć przez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w sposób wskazany na schemacie.

Jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S wykazują dochody budżetowe na podstawie danych księgowości podatkowej z tytułu:

- podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego,
- dochodów jednostki budżetowej,
- 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,

- dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa,
- dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego podaje się dane w sposób następujący na podstawie ewidencji księgowości podatkowej w jednostce sektora finansów publicznych.

- **W kolumnie 4 „Plan (po zmianach)”** wykazuje się dane o planowanych do-

chodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach.

- **W kolumnie 5 „Należności”** wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałe do zapłaty, zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.
- **W kolumnie 6 „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)”.
- **W kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”** wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

Udział w podatku

Dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz JST i udziały w podatku dochodowym od osób prawnych wykazuje się w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy w kolumnach „Należności”, „dochody wykonane”, „zaległości netto” i „nadpłaty”, zgodnie z danymi ze strony MF.

- **W kolumnie 8 „Dochody otrzymane”** wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym – wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazuje się w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków; odrębne kwoty każdego z tych podatków ustala się za pomocą wskaźników wyliczonych na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.
- **W kolumnach 9, 10 i 11 „Saldo końcowe”** wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egze-

kwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych.

Uwaga na raty

W „zaległościach netto” nie wykazujemy zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczone (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym. W kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę między kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat.

W kolumnie 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” ujmuje się kwoty stanowiące różnicę między dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłyby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinny uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu. W przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę między stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania, wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...”.

W kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

W kolumnach 14 i 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się w zakresie:

- umorzeń zaległości podatkowych – kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres spr-

wozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie kwoty powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty muszą być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów;

- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru – kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

W kolumnach 14 i 15 jednostki samorządu terytorialnego wykazują również skutki ulg podatkowych, umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminów płatności należności z tytułu podatków i opłat stanowiących dochody gminy lub miasta na prawach powiatu, a także zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru tych należności, udzielanych w trybie art. 18 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Nie wykazuje się tu skutków finansowych wynikających z umowy zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym, a także będących wynikiem orzeczeń wydanych przez samorządowe kolegium odwoławcze jako organu II instancji. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty