



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 31 marca 2015 r.

Poz. 459

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 27 marca 2015 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 3 pkt 5 otrzymuje brzmienie:
„5) Rb-24 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;”;
- 2) w § 4:
 - a) w pkt 1 w lit. n średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. o w brzmieniu:
„o) Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Rb-33 i Rb-40;”;
 - b) w pkt 3:
 - lit. a otrzymuje brzmienie:
„a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-34S, Rb-50 i Rb-ST;”;
 - uchyla się lit. c;
- 3) w § 6 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
„1) jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej;”;
- 4) w § 9:
 - a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
„1. Kierownicy jednostek i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.”;
 - b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:
„5. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust. 3 i 4, powinny być usunięte odpowiednio przez kierowników jednostek albo naczelników urzędów skarbowych sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.”;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 238.

5) § 11 otrzymuje brzmienie:

„§ 11. 1. Sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-33, Rb-35, Rb-40, Rb-50 i łączne Rb-34PL przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

2. Sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-70, Rb-WSa, Rb-WSb, Rb-Z-PPP, Rb-FUS i Rb-FER przekazuje się odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2014 r. poz. 1114), oznaczając tytuły wiadomości z przesyłanymi sprawozdaniami określeniami odpowiadającymi numerom części i nazwom tych sprawozdań.

3. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w sposób wskazany w ust. 2, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania te przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

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

6) w § 12:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

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

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w sposób wskazany w ust. 1, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania te przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.”;

c) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

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

7) w § 13 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27UE, Rb-28PL, Rb-34PL sporządza się w formie pisemnej.”;

8) w § 14 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. W urzędach skarbowych sprawozdanie podpisują kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości i naczelnik urzędu skarbowego.”;

9) § 16 otrzymuje brzmienie:

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

10) w § 17 dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:

„3. Dysponenci środków budżetu państwa otrzymujący sprawozdania Rb-27ZZ sporządzają, w terminie określonym dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia, własne sprawozdania jednostkowe Rb-27 w zakresie planu i wykonania. Natomiast własne sprawozdania jednostkowe w pełnym zakresie informacji sporządzają w terminie określonym dla ich sprawozdań łącznych.

4. Dysponenci części budżetowych 72 i 73 sporządzają własne sprawozdania jednostkowe w terminie 2 dni po upływie terminu określonego dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia.”;

11) w § 18 uchyla się ust. 2;

12) załączniki nr 5 i 6 do rozporządzenia otrzymują odpowiednio brzmienie określone w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia;

- 13) w załączniku nr 16 do rozporządzenia część Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I) otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia;
- 14) załącznik nr 22 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia;
- 15) załączniki nr 35 i 36 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 5 i 6 do niniejszego rozporządzenia;
- 16) w załączniku nr 37 do rozporządzenia:

- a) tytuł rozdziału 4 otrzymuje brzmienie:

„Rozdział 4

Sprawozdanie Rb-24 o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych”,

- b) w § 10:

- w ust. 2 uchyla się pkt 2,
- uchyla się ust. 4,
- w ust. 5 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

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

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

- c) w § 15:

- w ust. 2 w pkt 28 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 29 i 30 w brzmieniu:

„29) 346 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;

30) 347 – Fundusz Zapasów Agencyjnych.”,

- dodaje się ust. 9 i 10 w brzmieniu:

„9. Sprawozdanie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Zapasów Agencyjnych, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 2 albo ust. 4 rozporządzenia, odpowiednio przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i ministra właściwego do spraw gospodarki.

10. Sprawozdania Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych nie wypełnia się w dziale D. Dane uzupełniające.”,

- d) w § 17:

- ust. 4 i 5 otrzymują brzmienie:

„4. Sprawozdanie agencji wykonawczej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 2 albo ust. 4 rozporządzenia, przez ministra nadzorującego działalność danej agencji wykonawczej.

5. Sprawozdanie instytucji gospodarki budżetowej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 2 albo ust. 4 rozporządzenia, przez organ wykonujący funkcje organu założycielskiego.”,

- dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

„7. Sprawozdanie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Zapasów Agencyjnych, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 2 albo ust. 4 rozporządzenia, odpowiednio przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i ministra właściwego do spraw gospodarki.”,

- e) § 31 otrzymuje brzmienie:

„§ 31. 1. W Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa przekazuje się sprawozdania Rb-23, Rb-23A, Rb-23B, Rb-24, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-33, Rb-35, Rb-40, Rb-50 i łączne Rb-34PL.

2. Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań przekazywanych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa wskazany jest w „Dokumentacji Użytkownika dla Modułu Sprawozdawczości” dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne. Budżet państwa.”,

f) w § 32 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-70, Rb-FUS i Rb-FER przekazuje się na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy.”;

17) w załączniku nr 38:

a) w § 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się środki otrzymane na odpowiednie rachunki programowe i przekazane po ich przewalutowaniu na rachunek dysponenta części 87. Dochody budżetu środków europejskich, z uwzględnieniem § 3.”;

b) w § 5 pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) w tabeli „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I)” w kolumnach rok: „n-1”, rok: „n-2”, rok: „n-3”, rok: „n-4” itd. wykazuje się zwroty wydatków w ramach budżetu środków europejskich, dokonanych w danym roku budżetowym (n) i dotyczące płatności z poprzednich lat budżetowych, z uwzględnieniem zwróconych przez Ministra Finansów nadpłaconych zwrotów wydatków na podstawie skierowanych do niego wniosków oraz dokonanych korekt tych zwrotów, określone zgodnie ze schematem (n-1, n-2, n-3, n-4, itd.). W sprawozdaniach w kolejnych latach budżetowych należy dodawać kolejne kolumny: n-5, n-6, n-7 itd., w przypadku dokonania zwrotów dotyczących płatności z poprzednich lat budżetowych. Obowiązuje zasada prezentacji kolumn, w których pierwsza kolumna zawsze przedstawia dane dotyczące roku poprzedniego w stosunku do roku bieżącego (n-1), a ostatnia kolumna dotyczy roku 2010. W kolumnie „Nadpłacone zwroty wydatków zwrócone przez Ministra Finansów w bieżącym roku i dotyczące zwrotów z lat ubiegłych” – wykazuje się zwrócone przez Ministra Finansów w bieżącym roku środki na podstawie skierowanego do niego wniosku. W sprawozdaniu składanym w roku (n) – należy wykazać zwrócone w roku (n) przez Ministra Finansów nadpłacone środki dotyczące zwrotów dokonanych w latach poprzednich (n-1, n-2, n-3... itd.). Dane dotyczące zwróconych błędnie nadpłaconych środków wykazuje się na podstawie przekazanych przez Ministra Finansów informacji o dokonanych zwrotach lub bezpośrednio z systemu BGK-ZLECENIA, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta;”;

18) w załączniku nr 39:

a) w § 2 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 3 ust. 1, oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego;”;

b) w § 3:

– w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie „Należności” nie wykazuje się należności długoterminowych;”;

– po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego i udziały jednostek samorządu terytorialnego 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 wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne. Budżet państwa, odpowiednio do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym. Dane przedstawione w informacji są ujmowane w podziale na poszczególne urzędy skarbowe.”;

c) w § 6:

– w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą;”;

- w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:
 - „2) „Dochody przekazane” wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.”,
- ust. 4 otrzymuje brzmienie:
 - „4. Wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów powinny być wykazywane, w takiej samej wysokości, w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w paragrafie „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, z wyjątkiem dochodów realizowanych w ramach ustawy o funduszu świadczeń alimentacyjnych, które należy wykazywać tylko w części należnej gminie wierzyciela.”,
- d) uchyla się § 7,
- e) w § 8 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
 - „1) dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i przekazywanych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego – powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w kolumnie „Dochody wykonane” w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne. Budżet państwa;”,
- f) w § 9 w ust. 2:
 - pkt 3 otrzymuje brzmienie:
 - „3) w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego; w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień oraz w sprawozdaniu rocznym w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego oraz wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego;”,
 - pkt 7 otrzymuje brzmienie:
 - „7) w kolumnie „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” wykazuje się wydatki, o których mowa w ustawie z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301, z późn. zm.); kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu rocznym.”,
- g) w § 13 w pkt 5 lit. a otrzymuje brzmienie:
 - „a) kredytów i pożyczek – zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy. W wierszu „kredyty i pożyczki” wykazuje się również operacje dotyczące papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona;”,
- h) w § 16 pkt 7 otrzymuje brzmienie:
 - „7) w wierszu F3. „Kwota związana z realizacją wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych” wykazuje się kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym; kolumnę „Wykonanie” wypełniają jednostki tylko w sprawozdaniu za IV kwartały;”,
- i) uchyla się § 21,
- j) § 25 otrzymuje brzmienie:
 - „§ 25. 1. Jednostka samorządu terytorialnego przekazuje pliki sprawozdań do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji wskazanej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
 - 2. Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 jednostka samorządu terytorialnego przekazuje w formie dokumentu elektronicznego do dysponenta środków budżetu państwa przekazującego dotacje z wykorzystaniem aplikacji, o której mowa w ust. 1.
 - 3. Struktury danych przekazywanych do aplikacji, o której mowa w ust. 1, publikuje się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
 - 4. Sprawozdania Rb-50 za IV kwartały zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują na elektroniczną skrzynkę podawczą Najwyższej Izby Kontroli.”;

19) w załączniku nr 40:

a) § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. 1. Sprawozdanie Rb-WSa sporządzają jednostki wymienione w § 4 pkt 5 rozporządzenia.

2. Sprawozdanie Rb-WSa sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym i przekazuje na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy; wzór formularza, stanowiącego załącznik nr 31 do rozporządzenia, znajduje się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne. Budżet państwa.

3. Jednostki organizacyjne i nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego przekazują w terminie do dnia 31 marca po upływie okresu sprawozdawczego sprawozdanie jednostkowe Rb-WSa właściwej jednostce, która sporządzi sprawozdanie skonsolidowane zbiorcze.

4. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania skonsolidowanego zbiorczego przekazują sprawozdanie na elektroniczną skrzynkę podawczą Ministerstwa Finansów w terminie do dnia 30 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego.

5. W tytule wiadomości z przesłanym sprawozdaniem należy umieścić treść odpowiadającą symbolowi terytorialnemu nadanemu jednostce przez Główny Urząd Statystyczny zgodnie z podanym poniżej wzorem:

RbWSa_rrrr_JST_kw_kms_kg, gdzie:

rrrr – oznacza pełny rok, za który przesłano sprawozdanie,

kw – kod właściwy dla województwa,

kms – kod właściwy dla miasta na prawach powiatu lub starostwa powiatowego,

kg – kod właściwy dla gminy (bez oznaczenia typu jednostki)

Przykłady:

- 1) Urzędy Marszałkowskie – np. RbWSa_2015_JST_14 (Urząd Marszałkowski woj. mazowieckiego),
- 2) Miasta na prawach powiatu – np. RbWSa_2015_JST_14_65 (Miasto Warszawa),
- 3) Starostwa powiatowe – np. RbWSa_2015_JST_14_32 (Powiat warszawski zachodni),
- 4) Gminy – np. RbWSa_2015_JST_14_32_06 (Ożarów Mazowiecki).”

b) w § 5 ust. 5–7 otrzymują brzmienie:

„5. Sprawozdanie Rb-WSb sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym i przekazuje na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy; wzór formularza, stanowiącego załącznik nr 32 do rozporządzenia, znajduje się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne. Budżet państwa.

6. Jednostki organizacyjne jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostki przez nie nadzorowane przekazują sprawozdanie jednostkowe Rb-WSb właściwej jednostce do dnia 31 marca po upływie roku sprawozdawczego. Dysponent środków budżetu państwa drugiego stopnia przekazuje dysponentowi części budżetowej sprawozdanie skonsolidowane łączne w terminie do 15 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego. Dysponent części budżetowej przekazuje na elektroniczną skrzynkę podawczą Ministerstwa Finansów sprawozdanie skonsolidowane łączne w układzie wojewódzkim (regionalnym) do dnia 30 kwietnia po upływie roku sprawozdawczego.

7. W tytule wiadomości z przesyłanymi sprawozdaniami należy umieścić różną treść w zależności od rodzaju jednostki:

- 1) Resort: RbWSb_rrrr_res_nr części (np. Ministerstwo Finansów wpisze w tytule: RbWSb_2015_res_19)
- 2) Województwo RbWSb_rrrr_woj_nr województwa (np. województwo mazowieckie wpisze w tytule: RbWSb_2015_woj_14)
- 3) SKO: RbWSb_rrrr_sko_nr sko (np. SKO w Warszawie wpisze w tytule: RbWSb_2015_sko_01)”,

c) w § 6 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Korekty sprawozdań skonsolidowanych zbiorczych i łącznych sporządza się w obowiązującym dla danego roku wzorze sprawozdania i przekazuje się na elektroniczną skrzynkę podawczą Ministerstwa Finansów do dnia 30 kwietnia, po upływie roku, w którym dokonano korekty.”;

20) załączniki nr 42 i 43 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 7 i 8 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Naczelnicy urzędów skarbowych sporządzają sprawozdania Rb-23, Rb-28 i Rb-27 jako dysponenti środków budżetu państwa trzeciego stopnia za kwiecień 2015 r. w pełnym zakresie informacji.

§ 3. Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych za kwiecień 2015 r., kwartalnych za I kwartał 2015 r. i sprawozdań Rb-WSa i Rb-WSb za rok 2015, z zastrzeżeniem § 4 i § 5.

§ 4. Sprawozdania Rb-33, Rb-35 i Rb-40 sporządza się za I kwartał 2015 r. zgodnie z przepisami rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu dotychczasowym.

§ 5. 1. Sprawozdania Rb-33 za I kwartał 2015 r. Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Zapasów Agencyjnych sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym i przekazuje w terminie do dnia 25 kwietnia 2015 r. na elektroniczną skrzynkę podawczą odpowiednio Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej i Ministerstwa Gospodarki; wzór formularza jest udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne. Budżet państwa.

2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, parafuje właściwy minister, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 2 albo ust. 3 rozporządzenia zmienianego w § 1, i przekazuje w terminie do dnia 30 kwietnia 2015 r. na elektroniczną skrzynkę podawczą Ministerstwa Finansów.

3. Sprawozdania Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o którym mowa w ust. 1, nie wypełnia się w dziale D. Dane uzupełniające.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2015 r.

Minister Finansów: *M. Szcurek*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 marca 2015 r. (poz. 459)

Załącznik nr 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-24 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych okres sprawozdawczy:		Adresat:	
Symbol: Numer identyfikacyjny REGON:		Z tego:		Dochody budżetowe przekazane:	
Izby Urzędu		na rachunki bieżące		na inne tytuły wynikające	
1 2		budżetu państwa Min. Fin.		z odrębnych przepisów	
3 4		6 7		8 9	
5					
L.p.	Dochoły budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego wykonane od początku roku wpływy (w tym wpływy do wyjaśnienia)				Stan na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych
1.	222 - 1				
2.	222 - 2				
3.	222 - 3				
4.	222 - 7				
5.				
6.	Razem				
7.	Środki pieniężne w drodze				
8.	Stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych z tego:				wpłaty do kas urzędów skarbowych z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, które nie wpłynęły na rachunki bieżące urzędów skarbowych w oddziałach NBP do końca okresu sprawozdawczego
	a) 222 - 21				dotyczy Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście
	b) 222 - 22				dotyczy Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście
	c) 222 - 6				dotyczy Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście
	d)				
9.	Ogółem dochody budżetowe z tego:				wykonane dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego od początku roku (p.6 rubr.5) plus „środki pieniężne w drodze” (p.7 rubr.5) i „stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych” (p.8 rubr.5)
10.	- dochody budżetu państwa				wykonane dochody budżetu państwa = dochody z rubr. „Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)” ze sprawozdań Rb-27
11.	- dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego				wykonane dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego (wpłaty minus zwroty) - na podstawie księgowości podatkowej
12.	- inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów				
13.	Informacja o stanie środków na rachunkach sum depozytowych				

Naczelnik urzędu skarbowego **)

data

Kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości *)

data

*) w izbie skarbowej podpisuje główny księgowy
 **) w izbie skarbowej podpisuje dyrektor izby skarbowej

Załącznik nr 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy:										Adresat:													
Numer identyfikacyjny REGON:												Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję													
część	symbol																					Saldo końcowe			
1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13	
Klasyfikacja budżetowa		Plan		Należności (saldo początkowe plus przyписы minus odpisy)		Potrączenia i inne zmniejszenia dochodów		Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)		Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym		należności pozostałe do zapłaty		nadpłaty											
dział	rozdział	paragraf											ogółem		w tym:		zaległości netto								
3	4	5	6		7		8		9		10		11		12		13								

Główny księgowy*)
data

Kierownik jednostki**)
data

*) w urzędzie skarbowym podpisuje kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości
 **) w urzędzie skarbowym podpisuje naczelnik urzędu skarbowego

Załącznik nr 3

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I)

Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa			Zwroty wydatków dotyczące płatności z poprzednich lat budżetowych**				Nadpłacone zwroty wydatków zwrócone przez Ministra Finansów w bieżącym roku i dotyczące zwrotów z lat ubiegłych***
	część	dział	rozdział	rok: n-1*	rok: n-2*	rok: n-3*	rok: n-4*	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				Ogółem:				

*) n - rok bieżący

**) w kolejnych latach budżetowych w tabeli dodaje się odpowiednio nowe kolumny: n-5, n-6, n-7 itd. odzwierciedlające dokonanie zwrotów dotyczących płatności z poprzednich lat budżetowych

***) w kolumnie tej należy wykazać zwrócone przez Ministra Finansów w bieżącym roku środki na podstawie skierowanego do niego wniosku. W sprawozdaniu składanym w roku (n) - należy wykazać zwrócone w roku (n) przez Ministra Finansów nadpłacone środki dotyczące zwrotów dokonanych w latach poprzednich (n-1, n-2, n-3.... itd.).

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

(imię, nazwisko, telefon, e-mail osoby sporządzającej sprawozdanie)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy:	Adresat:				
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję				
Nazwa województwa	SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾						
Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)		Wykonanie			
1	2		3			
A. DOCHODY (A1+A2)						
A1. Dochody bieżące						
A2. Dochody majątkowe						
B. WYDATKI (B1+B2)						
B1. Wydatki bieżące						
B2. Wydatki majątkowe						
C. NADWYŻKA / DEFICYT (A-B)						
D1. PRZYCHODY OGÓŁEM z tego:						
D11. kredyty i pożyczki w tym:						
D111. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych						
D12. spłata pożyczek udzielonych						
D13. nadwyżka z lat ubiegłych w tym:						
D131. na pokrycie deficytu						
D14. papiery wartościowe w tym:						
D141. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych						
D15. prywatyzacja majątku jst						
D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w tym:						
D161. na pokrycie deficytu						
D17. inne źródła						
D2. ROZCHODY OGÓŁEM z tego:						
D21. spłaty kredytów i pożyczek w tym:						
D211. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych						
D22. pożyczki (udzielone)						
D23. wykup papierów wartościowych w tym:						
D231. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych						
D24. inne cele						

¹⁾ niepotrzebne skreślić

Dane uzupełniające:**E. Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych**

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach) ²⁾	Wykonanie ³⁾
1	2	3
E. FINANSOWANIE DEFICYTU⁴⁾ (E1+E2+E3+E4+E5) z tego:		
E1. sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego		
E2. kredyty i pożyczki		
E3. prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego		
E4. nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych		
E5. wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych		

²⁾ jednostki wypełniają za I, II, III i IV kwartały

³⁾ jednostki wypełniają tylko za IV kwartały

⁴⁾ wypełniają jednostki, w których planowana lub wykonana różnica między dochodami a wydatkami jest ujemna

F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
F1. Łączna kwota wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w okresie sprawozdawczym w tym:		
F11. kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych		
F12. kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych		
F13. wykup papierów wartościowych, spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej		
F14. wykup obligacji nominowanych w walutach obcych wyemitowanych na zagraniczne rynki przed 1 stycznia 2010 r.		
F2. Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w roku budżetowym		
F3. Kwota związana z realizacją wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych ⁵⁾	X	
F4. Kwota wydatków bieżących ponoszonych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej		

⁵⁾ wypełniają jednostki tylko za IV kwartały

Skarbnik

data

Przewodniczący zarządu

data

Załącznik nr 5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-FUS sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
okres sprawozdawczy:		

Część A. ¹⁾		w tys. zł
Wyszczególnienie		Wykonanie
1		2
Stan funduszu na początek roku (w. 2 + 3 - 4)		1
środki pieniężne		2
należności		3
zobowiązania (w. 5 do 9)		4
z tego:		5
kredyty bankowe		6
pożyczki z budżetu państwa		7
zobowiązania w stosunku do OFE		8
odsetki od kredytów bankowych		9
pozostałe zobowiązania		10
Przychody		11
ogółem (w. 11 + 13 +15 + 16 + 17 + 18 + 20 + 21)		12
ze składek: przypis		13
wplywy		14
z odsetek: przypis		15
wplywy		16
dotacje z budżetu		17
refundacja z tytułu przekazania składek do OFE		18
środki z FRD		19
środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z OFE oraz odsetki od tych aktywów		20
w tym: odsetki od tych aktywów		21
wpłaty z OFE ³⁾		22
pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)		23
Koszty		24
ogółem (w. 23 + 28 + 29 + 30)		25
na rzecz ludności		26
w tym: emerytury i renty		27
dodatki do emerytur i rent		28
zasiłki chorobowe		29
zasiłki pogrzebowe		30
koszty obsługi długu		31
odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych		32
bieżące (bez przelewów redystrybucyjnych)		33
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 32 + 33 - 34)		34
środki pieniężne		35
należności		36
zobowiązania (w. 35 do 39)		37
kredyty bankowe		38
pożyczki z budżetu państwa		39
zobowiązania w stosunku do OFE		40
odsetki od kredytów bankowych		41
pozostałe zobowiązania		42

Część B. ²⁾		
Wpływy		1
ogółem (w. 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 +9 + 10)		2
wpływy ze składek		3
odsetki		4
dotacje z budżetu		5
refundacja z tytułu przekazania składek do OFE		6
środki z FRD		7
środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z OFE oraz odsetki od tych aktywów		8
w tym: odsetki od tych aktywów		9
wpłaty z OFE ³⁾		10
pozostałe (tytuły analogicznie jak w wierszu 21)		11
Wydatki		12
ogółem (w. 12 + 14 + 15 + 16)		13
na rzecz ludności		14
w tym: emerytury i renty		15
koszty obsługi długu		16
odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych		17
bieżące (tytuły analogicznie jak w wierszu 30)		18

¹⁾ ujęcie memoriałowe,²⁾ ujęcie kasowe³⁾ kwota przekazanych środków zgromadzonych na rachunku członka OFE w związku z ukończeniem przez ubezpieczonego wieku niższego o 10 lat od wieku emerytalnego, o których mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z określeniem zasad wypłaty emerytur ze środków zgromadzonych w otwartych funduszach emerytalnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1717).

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

Załącznik nr 6

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-FER sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:		
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Część A. ¹⁾

w tys. zł

Wyszczególnienie		Wykonanie	
1		2	
Stan funduszu na początek roku (w. 2 + 3 - 4)		1	
środki pieniężne		2	
należności		3	
zobowiązania		4	
Przychody	ogółem (w. 6 + 8 + 10 + 11 + 12)	5	
	ze składek: przypis	6	
		wpływy	7
	z odsetek: przypis	8	
		wpływy	9
	dotacje z budżetu	10	
	refundacja kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i inne transfery ³⁾	11	
	pozostałe	12	
Koszty	ogółem (w. 14 + 18 + 19 + 20)	13	
	na rzecz ludności (w. 15 do 17)	14	
	z tego: emerytury i renty	15	
		składka na ubezpieczenie zdrowotne z dotacji	16
		inne świadczenia	17
	odpis na fundusz administracyjny	18	
	świadczenia zbiegowe i inne transfery	19	
pozostałe	20		
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 22 + 23 - 24)	21		
środki pieniężne		22	
należności		23	
zobowiązania		24	

Część B. ²⁾

Wpływy	ogółem (w. 2 do 7)	1	
	wpływy ze składek od rolników	2	
	odsetki	3	
	dotacje z budżetu	4	
	refundacja kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i inne transfery ⁴⁾	5	
	środki obce	6	
	pozostałe	7	
Wydatki	ogółem (w. 9 + 13 + 14 + 15 + 16)	8	
	na rzecz ludności (w. 10 do 12)	9	
	z tego: emerytury i renty	10	
		składka na ubezpieczenie zdrowotne z dotacji	11
		inne świadczenia	12
	odpis na fundusz administracyjny	13	
	świadczenia zbiegowe i inne transfery	14	
	środki obce	15	
pozostałe	16		

¹⁾ ujęcie memoriałowe²⁾ ujęcie kasowe³⁾ w tym z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych tys. zł⁴⁾ w tym z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych tys. zł

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	20 dni ²⁾
2) Rb-23B	- izby celne	- dysponent części 19 - dysponent części 77	10 dni ²⁾
3) Rb-23A, Rb-27	- izby celne	- dysponent części 77	12 dni ²⁾
4) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	12 dni ²⁾
	- izby skarbowe	- dysponent części 77	18 dni ²⁾
5) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	28 dni ²⁾
6) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	20 dni ²⁾
7) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	20 dni ²⁾

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
8) Rb-FUS	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
9) Rb-FER	- Prezes KRUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
B. Sprawozdania kwartalne			
1) Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni ³⁾
2) Rb-33	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Agencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- Prezes Funduszu Zapasów Agencyjnych	- minister właściwy do spraw gospodarki	25 dni ⁴⁾
	- minister właściwy do spraw gospodarki	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	25 dni ⁴⁾
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
3) Rb-34PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni ³⁾
	- dysponent części budżetowej	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
4) Rb-35	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	25 dni ⁴⁾
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	30 dni ⁴⁾
5) Rb-40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Agencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	30 dni ⁴⁾
	- Prezes Funduszu Zapasów Agencyjnych	- minister właściwy do spraw gospodarki	25 dni ⁴⁾
	- minister właściwy do spraw gospodarki	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	30 dni ⁴⁾
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	25 dni ⁴⁾
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	30 dni ⁴⁾

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	25 dni ⁴⁾
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	30 dni ⁴⁾
	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	25 dni ⁴⁾
	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	30 dni ⁴⁾
	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa - Najwyższa Izba Kontroli	45 dni ⁵⁾
6) Rb-50	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
7) Rb-70	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- kierownicy uczelni publicznych	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- dysponenci części budżetowych	- Główny Urząd Statystyczny - Najwyższa Izba Kontroli	28 dni
C. Sprawozdania roczne			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	2 lutego ⁶⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	10 lutego ⁷⁾
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	20 lutego
2) Rb-23B	- izby celne	- dysponent części 19 - dysponent części 77	2 lutego
3) Rb-23A, Rb-27	- izby celne	- dysponent części 77	8 lutego

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
4) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- izby skarbowe	4 lutego
	- izby skarbowe	- dysponent części 77	18 lutego
5) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	8 marca
6) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	2 lutego ⁶⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	10 lutego ⁷⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	20 lutego
7) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	2 lutego ⁶⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	10 lutego ⁷⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	20 lutego
8) Rb-23PL	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	

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

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

³⁾ Sprawozdania za IV kwartały o 24 dni później.

⁴⁾ Sprawozdania za IV kwartały o 30 dni później.

⁵⁾ Sprawozdania za IV kwartały do dnia 5 kwietnia roku następnego.

⁶⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 16 lutego roku następnego.

⁷⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 18 lutego roku następnego.

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

TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1) Rb-27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli	28 dni
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	20 dni ²⁾
3) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	20 dni ²⁾
B. Sprawozdania roczne			
1) Rb-27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli	2 marca
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	31 stycznia
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	8 lutego
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju	20 lutego

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
3) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	5 lutego
	-dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	8 lutego
	-dysponenci części budżetowych	-Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej - Najwyższa Izba Kontroli - Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	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.