

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW
MINISTER - CZŁONEK RADY MINISTRÓW
SEKRETARZ RADY MINISTRÓW

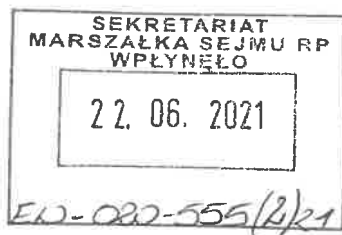
Łukasz Schreiber

Warszawa /elektroniczny znacznik czasu/

DKPL.WK.0610.2.65.2021.JW(17)

RM-0610-65-21

UD225



Pani Elżbieta WITEK
Marszałek Sejmu

Szanowna Pani Marszałek,

z upoważnienia Prezesa Rady Ministrów, w ślad za przekazanym w dniu 16 czerwca 2021 r. projektem ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, przesyłam projekty aktów wykonawczych.

Z poważaniem,

Łukasz Schreiber

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

WYDZIAŁ OBSŁUGI PREZYDIUM SEJMU

L.dz. *SPS-WP.020.193.5.2021*

Data wpływu *22. 06. 2021 r.*

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

gov.pl/premier

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI
REGIONALNEJ

z dnia

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 i ...) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

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

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) placówka – jednostkę budżetową mającą siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) samorządowa jednostka budżetowa – odpowiednio gminną, powiatową lub wojewódzką jednostkę budżetową;
- 3) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa lub zarząd związku;
- 4) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego – odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka lub przewodniczącego zarządu związku;
- 5) dysponenti środków budżetu państwa – dysponentów, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych;
- 6) klasyfikacja budżetowa – klasyfikację, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
- 7) koniec okresu sprawozdawczego lub dzień kończący rok sprawozdawczy – ostatni dzień okresu sprawozdawczego, dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej, a także dzień zakończenia likwidacji;
- 8) państwa członkowskie EFTA – państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA);
- 9) kierownik jednostki obsługującej – kierownika jednostki obsługującej, o której mowa odpowiednio w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378 oraz z 2021 r. poz. 1038), ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 oraz z 2021 r. poz. 1038) i ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1668 oraz z 2021 r. poz. 1038).

Rozdział 2

Rodzaje sprawozdań

§ 3. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) Rb-23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) Rb-23PL – sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;

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

- 15) Rb-28UE WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;
- 16) Rb-28NW – sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
- 17) Rb-28NW Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
- 18) Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
- 19) Rb-28NWS – sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
- 20) Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
- 21) Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
- 22) Rb-33 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
- 23) Rb-34 – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;
- 24) Rb-34PL – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
- 25) Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;
- 26) Rb-35 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;

- 27) Rb-40 – sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej /instytucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 28) Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 29) Rb-70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 30) Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 31) Rb-Z-PPP – sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 32) Rb-FUS – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;
- 33) Rb-FER – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;
- 34) Rb-FEP – sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytur Pomostowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia.

Rozdział 3

Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań

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

- 1) w zakresie budżetu państwa:
 - a) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek – Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-34 i Rb-70,
 - b) dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek, realizujący wydatki na programy z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i niepodlegających zwrotowi środków z pomocy

udzielanej przez państwa członkowskie EFTA oraz na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – Rb-28 Programy i Rb-28 Programy WPR,

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

- d) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – Rb-34S,
 - e) kierownicy jednostek budżetowych realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NWS,
 - f) kierownicy jednostek obsługujących, odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-30S, Rb-34S i Rb-50;
- 4) w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w uczelniach publicznych – kierownicy uczelni publicznych – Rb-70;
- 5) w zakresie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego jednostki sektora finansów publicznych, jeżeli zawarły umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 711 i 2275 oraz z 2021 r. poz. 868) – Rb-Z-PPP.

Rozdział 4

Sposoby sporządzania i przekazywania sprawozdań

§ 5. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

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

§ 6. 1. Sprawozdania:

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

samorządu terytorialnego ustawami na podstawie sprawozdań Rb-50 otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego;

- 3) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

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

- 1) sprawozdań urzędów skarbowych;
- 2) danych wynikających z ewidencji udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 3) danych wynikających z ewidencji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa;
- 4) danych wynikających z ewidencji środków niewykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, przekazanych na rachunek dochodów budżetu państwa.

3. Naczelnik urzędu skarbowego, wyznaczony zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 422, z późn.zm.¹⁾) do dysponowania środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunku o symbolu 222-7, sporządza roczne sprawozdanie, z uwzględnieniem stanu środków na rachunkach budżetu państwa.

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

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

§ 8. 1. Dane wykazywane w sprawozdaniach:

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 464, 694, 802, 815, 954, 1003 i 1005.

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

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

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

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

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

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

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

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

§ 10. Sprawozdania sporządza się w formie dokumentu elektronicznego, z zastrzeżeniem § 12 ust. 4 i § 13 ust. 1.

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

2. Sprawozdania Rb-70, Rb-Z-PPP, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP przekazuje się odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 670, 952 i 1005), oznaczając tytuły wiadomości z przesyłanymi sprawozdaniami określeniami odpowiadającymi numerom części i nazwom tych sprawozdań.

3. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań:

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

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 regionalnych izb obrachunkowych.

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

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

3. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w sposób wskazany w ust. 1 i 2, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

4. Kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

§ 15. Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie:

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

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

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

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

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

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

Rozdział 5

Okresy sprawozdawcze

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

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

3. Sprawozdania Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-27ZZ, Rb-28PL, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-33, Rb-34, Rb-34PL, Rb-34S, Rb-35, Rb-40, Rb-50, Rb-70 i Rb-Z-PPP sporządza się narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego.

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

5. Sprawozdania Rb-23, łączne Rb-23PL, Rb-24, Rb-27, Rb-27UE, Rb-27S, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-28NW, Rb-28NW Programy, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST sporządza się za rok budżetowy, z tym że w zakresie budżetu państwa – z uwzględnieniem operacji finansowych związanych z rozliczeniami w

okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 198 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 19. Kwartalne sprawozdanie Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych jest sporządzane po raz pierwszy za I kwartał 2023 r.

§ 20. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.²⁾

**MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI
REGIONALNEJ**

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 oraz z 2021 r. poz. 964), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 26 ustawy z dniao zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.).

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych okres sprawozdawczy:	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:			
część	symbol		
1	2		
			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Kod pozycji	Wyszczególnienie	Kwoty
3	4	5
	DOCHODY	X
11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27	
12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa	
13	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP z tego :	
14	Dochody państwowej jednostki budżetowej	
15	Pozostałe wpływy	
	WYDATKI	X
21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28	
24	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP	
	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń	X
31	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej	
32	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń	
	WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO	X
41	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia	
42	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28NW	
45	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU WYDATKÓW, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO	
51	Informacja o środkach:	X
52	na rachunkach pomocniczych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych w tym:	
53	sum na zlecenie	
54	na rachunkach, o których mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych	
55	na rachunkach, na których gromadzone są środki, o których mowa w art. 5 ust. 4 ustawy o finansach publicznych	
56	na rachunkach pozostałych w tym:	
57	sum depozytowych	
61	Informacja o środkach w drodze dot. dochodów państwowej jednostki budżetowej	

Główny księgowy
data

Kierownik jednostki
data

NAZWA PLACÓWKI:

Załącznik nr 2

Rb-23PL
sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki
okres sprawozdawczy:

Część ¹⁾	Waluta		
	Nazwa	Symbol	Kurs ¹⁾
1	2	3	4

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
5	6	7
1	Stan środków na dzień 1 stycznia (2+3+4+5+6)	
2	- pozostałość dochodów budżetowych	
3	- pozostałość środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych	
4	- pozostałość dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	
5	- stała zaliczka	
6	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)	
7	Środki na wydatki budżetowe przyznane przez dysponenta głównego w okresie sprawozdawczym	
8	Dochody wykonane w okresie sprawozdawczym	
9	Wydatki wykonane w okresie sprawozdawczym	
9a	Wydatki wykonane w okresie sprawozdawczym ze stałej zaliczki z poprzednich lat	
	z tego z tytułu ²⁾ : 	
10	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego (11+12+13+14+15)	
11	- pozostałość dochodów budżetowych	
12	- pozostałość środków otrzymanych na realizację wydatków	
13	- pozostałość dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	
14	- stała zaliczka	
15	- pozostałe środki pieniężne (saldo rozliczeń sum obcych)	

¹⁾ wypełnia dysponent części budżetowej

²⁾ wymienić rodzaj wykonanych wydatków

Główny księgowy lub osoba upoważniona

Kierownik placówki

data

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:			Rb-24 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych urzędów skarbowych okres sprawozdawczy:		Adresat:		
Symbole:		Numer identyfikacyjny REGON:					
Izby	Urzędu						
1	2						
L.p.	Dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego wykonane od początku roku		z tego: D o c h o d y b u d ż e t o w e p r z e k a z a n e:			Stan na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych	
	Symbol rachunku	wpływy (w tym wpływy do wyjaśnienia)	na rachunki bieżące budżetu państwa Min. Fin.	do jednostek samorządu terytorialnego	na inne tytuły wynikające z odrębnych przepisów		
3	4	5	6	7	8	9	
1	222 - 0						
2	222 - 4						
3	222 - 7						
4	223 - 1						
5	.....						
6	Razem						
7	Środki pieniężne w drodze		-> 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				
8	Stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych z tego:		-> dotyczy Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście				
	a) 222 - 6						
	b)						
9	Ogółem dochody budżetowe z tego:		-> wykonane dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego od początku roku (lp.6 rubr.5) plus „środki pieniężne w drodze” (lp.7 rubr.5) i „stan na innych rachunkach bieżących do gromadzenia dochodów podatkowych” (lp.8 rubr.5) minus "pozostałe środki należne innym jednostkom" (lp.14 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						
14	Pozostałe środki należne innym jednostkom		-> środki, które nie zostały przekazane do końca okresu sprawozdawczego jednostkom właściwym, wskazanym na podstawie odrębnych przepisów, a do których przekazania zobowiązany jest naczelnik urzędu skarbowego				

Kierujący komórką właściwą do spraw rachunkowości

data

Naczelnik urzędu skarbowego

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:			Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy:					Adresat:		
Numer identyfikacyjny REGON:										
część	symbol									
1	2									
								Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję		
Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów	Dochody wykonane (wpłaty minus zwroty)	Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym	Saldo końcowe		
dział	rozdział	paragraf						należności pozostałe do zapłaty		nadpłaty
								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

Rb-27PL
sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki
okres sprawozdawczy:

Część ¹⁾	Waluta		
	Nazwa	Symbol	Kurs ¹⁾
1	2	3	4

Treść ²⁾	Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wykonanie	Wskaźnik 9:8
	rozdział	paragraf			
5	6	7	8	9	10
RAZEM DOCHODY					

¹⁾ wypełnia dysponent części budżetowej
²⁾ treść w kolumnie 5 - w szczególności wynikającej z planu dochodów budżetowych placówki

Główny księgowy lub osoba upoważniona
data

Kierownik placówki
data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:					Rb-27UE sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich okres sprawozdawczy:
Numer identyfikacyjny REGON:					
S y m b o l e :					
część					
1					
Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa			Plan	Dochody wykonane
	dział	rozdział	paragraf		
2	3	4	5	6	7

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾ okres sprawozdawczy:						Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:								
Nazwa województwa		SYMBOLE						Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.	
Nazwa gminy / związku ¹⁾								

¹⁾ niepotrzebne skreślić

Główny księgowy / Skarbnik

Załącznik nr 7

[illegible]

Łączy zarządu

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ

A. Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa

[illegible]

B. Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów

[illegible]

Główny księgowy/Skarbnik

data

Kierownik jednostki/Przewodniczący zarządu

data

[illegible]

data

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

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

*) dotyczy decyzji wydanych od 1 stycznia 2016 r.

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

2) wypełniają gminy górnicze w rozumieniu art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1821)

UZASADNIENIE KOREKTY

Skarbnik

Przewodniczący Zarządu

data

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:			Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy:				Adresat:		
Numer identyfikacyjny REGON:									
część		symbol							
1		2							
			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję						
Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wykonanie wydatków	Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego			Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego
						w tym wymagalne:			
dział	rozdział	paragraf				ogółem	powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Rb-28PL
sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki
okres sprawozdawczy:

Część ¹⁾	Waluta		
	Nazwa	Symbol	Kurs ¹⁾
1	2	3	4

Treść ²⁾	Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wykonanie	Wskaźnik 9:8
	rozdział	paragraf			
5	6	7	8	9	10
RAZEM WYDATKI					

¹⁾wypełnia dysponent części budżetowej
²⁾ treść w kolumnie 5 - w szczególności wynikającej z planu wydatków budżetowych placówki

Główny księgowy lub osoba upoważniona
data

Kierownik placówki
data

[illegible]

[illegible]

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)		Zaangażowanie		Wykonanie wydatków		Uwagi
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
RPO Województwa Śląskiego 2014-2020											
RPO Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020											
RPO Warmia i Mazury 2014-2020											
Wielkopolski RPO 2014-2020											
RPO Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020											
7. Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020											
8. Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa 2014-2020											
9. Instrument "Łącząc Europę"											
10. EWT 2014-2020											
11. PWT EIS 2014-2020											
12. Mechanizm Finansowy - NMF III Perspektywa Finansowa											
13. Mechanizm Finansowy - EOG III Perspektywa Finansowa											
14. Inne programy ***											

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

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Numer identyfikacyjny REGON:

Rb-28 Programy WPR

sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

okres sprawozdawczy:

Adresat:

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)		Zaangażowanie		Wykonanie wydatków		Uwagi
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

* - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „8”
** - wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „9”

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

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

Kierownik jednostki

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:				Adresat:		
				Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję		
Numer identyfikacyjny REGON:				Rb-28UE WPR sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej okres sprawozdawczy:		
S y m b o l e :						
część		województwo				
1		2				
Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wykonanie wydatków
	dział	rozdział	paragraf			
3	4	5	6	7	8	9
Zwroty w roku bieżącym						
Zwroty z lat ubiegłych						

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

[illegible]

Kierownik jednostki

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-28NW Programy sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA okres sprawozdawczy:								Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:									Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan		Wykonanie wydatków		Uwagi
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RAZEM-PROGRAMY									
1. NSRO 2007-2013 z tego:									
POKL									
POIiŚ									
POIG									
PO EWT									
EISIP									
PO RPW									
POPT 2007-2013									
RPO Województwa Dolnośląskiego									
RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego									
RPO Województwa Lubelskiego									
Lubuski RPO									
RPO Województwa Łódzkiego									
Małopolski RPO									

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan		Wykonanie wydatków		Uwagi
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RPO Województwa Mazowieckiego									
RPO Województwa Opolskiego									
RPO Województwa Podkarpackiego									
RPO Województwa Podlaskiego									
RPO Województwa Pomorskiego									
RPO Województwa Śląskiego									
RPO Województwa Świętokrzyskiego									
RPO Warmia i Mazury									
Wielkopolski RPO									
RPO Województwa Zachodniopomorskiego									
2.Perspektywa finansowa 2014-2020 z tego:									
.....									
3. Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich									
4. Wspólna Polityka Rolna									
5. Mechanizmy Finansowe - MF EOG i NMF 2004-2009									
6. Mechanizm Finansowy - NMF 2009-2014									
7. Mechanizm Finansowy - EOG 2009-2014									

Nazwa Programu	Klasyfikacja budżetowa				Plan		Wykonanie wydatków		Uwagi
	część	dział	rozdział	paragraf	Wkład UE*	Wkład BP**	Wkład UE*	Wkład BP**	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8. Szwajcarsko-Polski Program Współpracy									
9. Inne programy ***									

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

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

[illegible]

³⁾ wypełniają te jednostki, które kwoty wydatków planują w grupach paragrafów

data

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-28NWS sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾, które nie wygasły z upływem roku budżetowego ²⁾ (zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych)		Adresat:					
			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					
Numer identyfikacyjny REGON:	okres sprawozdawczy:							
Nazwa województwa ¹⁾			SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾			WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾								

[illegible]

1) **niepotrzebne skreślić**

²⁾ wpisać, którego roku budżetowego dotyczy

³⁾ wypełniają te jednostki, które kwoty wydatków planują w grupach paragrafów

Główny księgowy albo Skarbnik

data

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

data

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-NDS

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

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach) ³⁾	Wykonanie ⁴⁾
1	2	3
E. FINANSOWANIE DEFICYTU ⁵⁾ (E1+E2+E3+E4+E5+E6+E7) z tego:		
E1. sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego ⁶⁾		
E2. kredyty i pożyczki		
E3. prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego		
E4. nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszona o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych		
E5. wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych		
E6. niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków		
E7. spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		

³⁾ jednostki wypełniają za I, II, III i IV kwartały⁴⁾ jednostki wypełniają tylko za IV kwartały⁵⁾ wypełniają jednostki, w których planowana lub wykonana różnica między dochodami a wydatkami jest ujemna⁶⁾ wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona**F. Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych**

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
F1. PRZYCHODY z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym:		
F11. ze sprzedaży papierów wartościowych ⁷⁾		
F2. ROZCHODY z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym:		
F21. wykup papierów wartościowych ⁷⁾		

⁷⁾ wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczonaSkarbnik
dataPrzewodniczący zarządu
data

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 OGÓŁEM (A1+A2)		
A1. Dochody bieżące		
A2. Dochody majątkowe w tym:		
A21. dochody ze sprzedaży majątku		
B. WYDATKI OGÓŁEM (B1+B2)		
B1. Wydatki bieżące		
B2. Wydatki majątkowe		
C. WYNIK BUDŻETU (nadwyżka+ / deficyt-) (A-B)		
C1. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (A1-B1)		
D1. PRZYCHODY OGÓŁEM z tego:		
D11. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w tym:		
D111. ze sprzedaży papierów wartościowych ²⁾		
D12. spłata udzielonych pożyczek		
D13. nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych		
D13a. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych		
D14. prywatyzacja majątku JST		
D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych		
D16. inne źródła		
D2. ROZCHODY OGÓŁEM z tego:		
D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w tym:		
D211. wykup papierów wartościowych ²⁾		
D22. udzielone pożyczki		
D23. inne cele		

¹⁾ niepotrzebne skreślić
²⁾ wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych okres sprawozdawczy:	Adresat:					
Numer identyfikacyjny REGON:							
Nazwa województwa Nazwa powiatu / związku ¹⁾ Nazwa gminy / związku ¹⁾							
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					
Symbole		Klasyfikacja budżetowa					
woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	dział	rozdział

A.

kod pozycji	Paragraf	Przychody	
		plan	wykonanie
1	2	3	4
G			
G			
G			
G			
G			
G			
I	110 (równowartość odpisów amortyzacyjnych)		
K	100 (Inne zwiększenia)		
H	RAZEM		
K	110 (Stan śr. obrot. netto na początku okresu sprawozdawczego)		
L	190 Ogółem (H+K110)		

B.

kod pozycji	Paragraf	Koszty i inne obciążenia	
		plan	wykonanie
1	2	3	4
M			
M			
M			
M			
M			
M			
J	100 (środki własne zarezerwowane na inwestycje)	X	
I	100 (odpisy amortyzacyjne)		
P	100 (Inne zmniejszenia)		
N	RAZEM		
P	110 (Podatek dochodowy od osób prawnych)		
P	120 (Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych)		
P	130 (Stan śr. obrot. netto na koniec okresu sprawozdawczego)		
S	190 Ogółem (N+P110+P120+P130)		
T	140 (odpisy amortyzacyjne)		

¹⁾ niepotrzebne skreślić

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2		3	4
W	010	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)		
W	020	Należności netto ¹⁾		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)		
W	023	Należności netto wymagalne		
W	030	Pozostałe środki obrotowe		
W	040	Zobowiązania i inne rozliczenia		
W	041	w tym: wobec inwestycji finansowanych z: środków własnych		
W	042	dotacji		
W	043	środków z innych źródeł		
W	044	Zobowiązania wymagalne		
W	070	Stan środków obrotowych netto (W 010+W 020+W 030-W 040)		
		Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań	X	X
W	080	Należności od pracowników		
W	081	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług		
W	090	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
W	091	Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne		
W	092	w tym z tytułu: składek na FUS		
W	093	składek na Fundusz Pracy		
W	094	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług		

¹⁾ kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący należności

D. DANE UZUPEŁNIAJĄCE

1. Informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego
1	2		3	4
U	100	Wydatki inwestycyjne		
U	200	Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych:	X	X
U	201	- środki z lat ubiegłych		
U	202	- dotacje celowe		
U	203	- środki własne		
U	204	- inne środki		
U	300	Zobowiązania dotyczące inwestycji :	X	X
U	301	- na początek okresu sprawozdawczego	X	
U	302	- na koniec okresu sprawozdawczego	X	
U	303	Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje	X	

2. Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem - w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
1	2		3	4
Z	100	Podatek dochodowy od osób prawnych		
Z	101	Wpłata nadwyżki środków obrotowych		

Główny księgowy / Skarbnik

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu

data

data

B.

Kod pozycji	Paragraf	Koszty i inne obciążenia	
		plan	wykonanie
6	7	8	9
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
P	100 (Inne zmniejszenia)		
N	RAZEM		
P	130 (Stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego)		
S	190 Ogółem (N+P130)		

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
6	7		8	9
W	010	Środki pieniężne (w tym: środki w kasie, wolne środki przekazane Ministrowi Finansów)		
W	020	Należności netto (pomniejszone o odpis aktualizujący)		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)		
W	030	Pozostałe środki obrotowe		
W	040	Zobowiązania		
W	070	Stan środków obrotowych netto (W 010 + W 020 + W 030 - W 040)		

D. Dane uzupełniające

1. Należności

Kod pozycji	Paragraf	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
6	7	8	9
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X			
X	100 (Inne)		
X	Razem		

2. Zobowiązania

Kod pozycji	Paragraf	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
6	7	8	9
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y			
Y	100 (Inne)		
Y	Razem		

Główny księgowy
data

Dysponent funduszu
data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		Rb-34 sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy:	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON:			
część	symbol		
1	2		
			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

A.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
3	4	5	6	7	8
G					
G					
G					
G					
H	RAZEM				
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)				
L	190 Ogółem (H+K150)				

B.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Wydatki	
				plan	wykonanie
3	4	5	6	7	8
M					
M					
M					
M					
M					
N	RAZEM				
P	150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego)				
S	190 Ogółem (N+P150)				

Główny księgowy
data

Kierownik jednostki
data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-34PL sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy:	Adresat:
		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Część ¹⁾	Waluta		
	Nazwa	Symbol	Kurs ¹⁾
1	2	3	4

A.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
5	6	7	8	9	10
G					
G					
G					
G					
H	RAZEM				
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)				
L	190 Ogółem (H+K150)				

B.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Wydatki	
				plan	wykonanie
5	6	7	8	9	10
M					
M					
M					
M					
M					
N	RAZEM				
P	150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego)				
S	190 Ogółem (N+P150)				

¹⁾ wypełnia dysponent części budżetowej

Główny księgowy lub osoba upoważniona
data

Kierownik jednostki
data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	Adresat:					
Numer identyfikacyjny REGON:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					
Nazwa województwa ¹⁾		Symbole					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.
Nazwa gminy / związku ¹⁾							

A.

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
1	2	3	4	5	6
G					
G					
G					
G					
G					
H	RAZEM				
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)				
L	190 Ogółem (H+ K150)				

¹⁾ dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków

B.

kod poz.	dział	rozdział	Grupa paragrafów ²⁾	paragraf	Wydatki	
					plan	wykonanie
1	2	3	4	5	6	7
M						
M						
M						
M						
M						
N	RAZEM					
P	150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego)					
S	190 Ogółem (N+P150)					

²⁾ wypełniają te jednostki, które kwoty wydatków planują w grupach paragrafów

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2		3	4
W	020	Należności netto ³⁾		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)		
W	040	Zobowiązania		

³⁾ kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący należności

Główny księgowy albo Skarbnik

data

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

data

Część	Nazwa agencji wykonawczej
1	2

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
3	4	5	6	7	8
G					
G					
G					
G					
G					
G					
H	RAZEM				
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)				
L	190 Ogółem (H+K150)				

kod poz.	dział	rozdział	paragraf	Wydatki	
				plan	wykonanie
3	4	5	6	7	8
M					
M					
M					
M					
M					
N	RAZEM				
P	150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego)				
S	190 Ogółem (N+P150)				

Kod poz.	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
3	6		7	8
W	020	Należności netto (pomniejszone o odpis aktualizujący)		
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	022	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)		
W	040	Zobowiązania		

data

data

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

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

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

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ treść w kolumnie 2 - w szczególności wynikającej z ustawy budżetowej

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-50 o wydatkach^{*)}

A. Wydatki poniesione w roku bieżącym ze środków własnych jst,
a niezwrócone w tym roku przez dysponenta środków budżetu państwa

Kod	Klasyfikacja budżetowa			Wykonanie ^{*)}
	dział	rozdział	paragraf	
1	2	3	4	5

B. Wydatki poniesione przez jst ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym
a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym

Kod	Klasyfikacja budżetowa			Wykonanie ^{*)}
	dział	rozdział	paragraf	
1	2	3	4	5

^{*)} dotyczy tylko tych zadań, na które jst otrzymują dotacje na zwrot poniesionych przez nie wydatków

Główny księgowy / Skarbnik
data

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu
data

[illegible]

¹⁾ niepotrzebne skreślić

data

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Numer identyfikacyjny REGON:

Symbole:

część/woj.

forma
org. - praw.

rodzaj
zadania

1

2

3

4

5

Rb-70

sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach

W.....
(nazwa jednostki sprawozdawczej)

okres sprawozdawczy:

Adresat:

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa		Status zatrud - nienia	ZATRUDNIENIE			WYNAGRODZENIA ¹⁾			
			Plan po zmianach	Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Plan po zmianach (na rok)		W y k o n a n i e	
Osobowe/ uposażenia	Dodatkowe wynagrodzenie roczne ²⁾					Osobowe/ uposażenia	Dodatkowe wynagrodzenie roczne ²⁾		
								w przeliczeniu na pełnozatrudnionych			w złotych
dział	rozdział	8	9	10	11	12	13	14	15

¹⁾ wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.
²⁾ u żołnierzy – dodatkowe uposażenie roczne, a u funkcjonariuszy – nagroda roczna.

Sporządził: nazwisko i imię telefon

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego	Adresat:				
Numer identyfikacyjny REGON:			okres sprawozdawczy:			
		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	Kwoty
1	2
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym:	
1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym*	
2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku*	

Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego	
1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)	

* wypełnić na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego
¹⁾ niepotrzebne skreślić

Skarbnik

data

Przewodniczący zarządu

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-Z-PPP sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego okres sprawozdawczy:						Adresat: 1) Ministerstwo Finansów 2) Główny Urząd Statystyczny
Numer identyfikacyjny REGON							
Nazwa województwa:	SYMBOLE						
Nazwa powiatu / związku ¹⁾ :	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Nazwa gminy / związku ¹⁾ :							
Zobowiązania wynikające z umów partnerstwa publiczno-prywatnego							
w tysiącach złotych							
Wyszczególnienie	Ogółem	Partnerzy Prywatni					
		przedsiębiorcy krajowi	przedsiębiorcy zagraniczni				
1	2						
A1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego							
A2. łączna wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym							
A3. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego							
A4. wartość wydatków wynikających z zobowiązań dokonanych w okresie sprawozdawczym z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego (wydatki)							
A5. wartość łącznych wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego (wydatki poniesione od początku trwania projektu)							
A6. wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaciągniętych w danym okresie sprawozdawczym							
A7. wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaliczanych do państwowego długu publicznego							

¹⁾ niepotrzebne skreślić

Główny księgowy / Skarbnik

data

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

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-FUS sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych okres sprawozdawczy:	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 (w. 5 do 9)			4
z tego:	kredyty bankowe		5
	pożyczki z budżetu państwa		6
	zobowiązania w stosunku do OFE		7
	odsetki od kredytów bankowych		8
	pozostałe zobowiązania		9
Przychody	ogółem (w. 11 + 13 +15 + 16 + 17 + 18 + 20 + 21)		10
	ze składek:	przypis	11
		wpływy	12
	z odsetek:	przypis	13
		wpływy	14
	dotacje z budżetu		15
	refundacja z tytułu przekazania składek do OFE		16
	środki z FRD		17
	środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z OFE oraz odsetki od tych aktywów		18
	w tym: odsetki od tych aktywów		19
	wpłaty z OFE ³⁾		20
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)		21
Koszty	ogółem (w. 23 + 28 + 29 + 30)		22
	na rzecz ludności		23
	w tym:	emerytury i renty	24
		dodatki do emerytur i rent	25
		zasiłki chorobowe	26
		zasiłki pogrzebowe	27
	koszty obsługi długu		28
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych		29
	bieżące (bez przelewów redystrybucyjnych)		30
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 32 + 33 - 34)			31
środki pieniężne			32
należności			33
zobowiązania (w. 35 do 39)			34
	kredyty bankowe		35
	pożyczki z budżetu państwa		36
	zobowiązania w stosunku do OFE		37
	odsetki od kredytów bankowych		38
	pozostałe zobowiązania		39

Część B. ²⁾

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

¹⁾ ujęcie memorialowe,

²⁾ ujęcie kasowe

³⁾ 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. poz. 1717).

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rb-FER sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego okres sprawozdawczy:	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
	ogółem (w. 9 + 13 + 14 + 15 + 16)		8
Wydatki	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 memoriałowe

²⁾ ujęcie kasowe

³⁾ w tym deputaty węglowe tys. zł

⁴⁾ w tym deputaty węglowe tys. zł

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki

data

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

Część A¹⁾w tys. zł

Wyszczególnienie			Wykonanie	
1			2	
Stan funduszu na początek roku (w. 2 + 3 + 4 - 5)			1	
środki pieniężne			2	
ulożowane środki finansowe			3	
należności			4	
zobowiązania			5	
Przychody	ogółem (w. 7 + 9 + 11 + 12)		6	
	ze składek:	przypis	7	
		wpływy	8	
	z odsetek:	przypis	9	
		wpływy	10	
	dotacje z budżetu		11	
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)		12	
Koszty	ogółem (w. 14 + 15 + 16)		13	
	na rzecz ludności		14	
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych		15	
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)		16	
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 18 + 19 + 20 - 21)			17	
środki pieniężne			18	
ulożowane środki finansowe			19	
należności			20	
zobowiązania			21	

Część B²⁾

Wpływy	ogółem (w. 2 do 5)		1	
	wpływy ze składek		2	
	odsetki		3	
	dotacje z budżetu		4	
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)		5	
Wydatki	ogółem (w. 7 + 8 + 9)		6	
	na rzecz ludności		7	
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych		8	
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)		9	

¹⁾ ujęcie memoriałowe,

²⁾ ujęcie kasowe

Główny księgowy

Kierownik jednostki

data

data

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA

Rozdział 1

Sprawozdanie Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych

§ 1. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

§ 2. 1. W sprawozdaniu jednostkowym:

- 1) w wierszach 11, 12, 13, 22, 24, 42 i 45 wykazywane dane powinny być zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;
- 2) w wierszach 14 i 15 wyszczególnia się stan środków na rachunku bieżącym dochodów dotyczący odpowiednio dochodów państwowej jednostki budżetowej oraz pozostałych wpływów niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27;
- 3) w wierszu 21 dysponent części budżetowej wykazuje środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, dysponent drugiego stopnia od dysponenta części budżetowej, dysponent trzeciego stopnia, odpowiednio, od dysponenta drugiego stopnia lub od dysponenta części budżetowej, na realizację planu wydatków bieżącego roku; otrzymane środki pomniejsza się o dokonane zwroty i środki przekazane dysponentom podległym, z wyłączeniem placówek;
- 4) w wierszu 31 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” za dany miesiąc i zaliczone do wydatków danego okresu sprawozdawczego (ujęte w sprawozdaniu Rb-28), które zostały pobrane z banków krajowych, z wyjątkiem banków spółdzielczych, w ramach zastępczej obsługi bankowej, lecz nie obciążają jeszcze rachunków bieżących wydatków państwowych jednostek budżetowych w oddziałach okręgowych Narodowego Banku Polskiego (NBP);
- 5) w wierszu 32 wykazuje się środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” przekazane do końca okresu sprawozdawczego na rachunki pracowników lub przekazane na rachunki pomocnicze w bankach spółdzielczych z rachunków bieżących państwowych jednostek budżetowych prowadzonych w oddziałach okręgowych NBP, na wypłatę wynagrodzeń w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym), które obciążają rachunki bieżące wydatków państwowych jednostek budżetowych, a nie dotyczą danego okresu sprawozdawczego (nieujęte w sprawozdaniu Rb-28);

- 6) w wierszu 41 dysponentci środków budżetu państwa wykazują środki otrzymane w sposób wskazany w pkt 3;
- 7) w wierszach 52–57 wykazuje się środki według stanu na koniec okresu sprawozdawczego:
- a) na rachunkach pomocniczych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 199 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w tym sum na zlecenie; nie wykazuje się środków z wiersza 45,
 - b) na rachunkach, o których mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych,
 - c) na rachunkach, na których gromadzone są środki, o których mowa w art. 5 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
 - d) na wszystkich pozostałych rachunkach, prowadzonych przez jednostkę, niewymienionych w wierszach 52, 54 i 55 z wyszczególnieniem sum depozytowych; nie wykazuje się środków na rachunkach placówek

– środki w walutach obcych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu średniego Narodowego Banku Polskiego, aktualnego na dzień kończący okres sprawozdawczy;

- 8) w wierszu 61 wykazuje się środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego, dotyczące dochodów państwowej jednostki budżetowej wykazane w sprawozdaniu Rb-27, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1041 i 2320), zwanej dalej „ustawą – Prawo pocztowe”, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.

2. W sprawozdaniu kwota wykazana w wierszu 11 powinna być zgodna z sumą kwot wykazanych w wierszach 12, 14 i 61, z wyłączeniem sprawozdań dysponentów części budżetowych, którym podlegają placówki.

3. W sprawozdaniu kwota środków otrzymanych na realizację planu wydatków bieżącego roku powinna być uzgodniona z dysponentem wyższego stopnia; kwota środków przekazanych z Ministerstwa Finansów jest dostępna w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

4. W sprawozdaniu za rok kwota wykazana w wierszu 11 powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 12, a kwota wykazana w wierszu 21 powinna być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 22, z wyjątkiem przypadków realizacji wydatków ze środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 2

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

§ 3. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w sposób określony w formularzu, na którym są naniesione wyjaśnienia dotyczące wypełniania.

2. W sprawozdaniu jednostkowym w wierszach 1–5 w kolumnach 6 i 9, w wierszu 8 lit. a i b w kolumnie 5 oraz w wierszu 10 w kolumnie 5 wykazywane dane powinny być zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

Rozdział 3

Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych

§ 4. Sprawozdania jednostkowe miesięczne i roczne składane przez:

- 1) dysponentów środków budżetu państwa wszystkich stopni,
 - 2) naczelników urzędów skarbowych
- są sporządzane w układzie: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w działach i rozdziałach.

§ 5. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 4 pkt 1, wypełnia się następujące kolumny:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień – „Plan”, „Dochody wykonane”;
- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym – „Plan”, „Należności”, „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”, „Dochody wykonane” oraz dotyczące salda końcowego kolumny: „należności pozostałe do zapłaty, ogółem”, „w tym zaległości netto” oraz „nadpłaty”, z zastrzeżeniem pkt 3;
- 3) 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”.

2. Sprawozdania jednostkowe, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki, a w przypadku dysponenta części budżetowej, któremu podlegają placówki, wykazuje się również kwoty wynikające z planów finansowych tych placówek;
- 2) w kolumnie „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; jeżeli dochody budżetowe zostały wykonane bez przypisu należności, a przepisy odrębne nie przewidują przypisu dla tego rodzaju dochodów, w kolumnie „Należności” należy wykazać kwotę zrealizowanych dochodów na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego dochodów jednostki budżetowej powiększone o środki w drodze, o których mowa w pkt 4;

- 3) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” wykazuje się zmniejszenia dochodów, dokonane na podstawie odrębnych przepisów; w tym ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.) – na pokrycie opłaty komorniczej i wydatków, o których mowa w art. 66 § 1 tej ustawy;
- 4) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący NBP do końca okresu sprawozdawczego, dotyczące dochodów państwowej jednostki budżetowej, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonane w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;
- 5) w odpowiednich kolumnach salda końcowego (11–13) wykazuje się należności pozostałe do zapłaty (część należności, o których mowa w pkt 2), w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone). W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), 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 lub restrukturyzacyjnym.

3. Dochody budżetu państwa uzyskane przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z realizacją zadań administracji rządowej są włączane do sprawozdań łącznych dysponentów środków budżetu państwa, przekazujących jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na realizację tych zadań, w jednym paragrafie „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego” następująco:

- 1) w sprawozdaniach za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień:
 - a) w kolumnie „Plan” – kwoty wynikające z planu finansowego jednostki,
 - b) w kolumnie „Dochody wykonane” – kwoty dochodów otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, wynikające z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – dochodów;
- 2) w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok:
 - a) w kolumnach „Plan” i „Dochody wykonane” – zgodnie z pkt 1,
 - b) w kolumnie „Należności” – w odpowiednich rozdziałach, kwoty należności wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ, z uwzględnieniem należności z tytułu dochodów nieprzekazanych przez jednostki samorządu terytorialnego w latach ubiegłych,
 - c) w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” – różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” a kwotami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane”,
 - d) w kolumnie „w tym zaległości netto” – w odpowiednich rozdziałach, kwoty zaległości wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ,
 - e) w kolumnie „nadpłaty” – w odpowiednich rozdziałach, kwoty nadpłat wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A. Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ.

4. Sprawozdanie miesięczne za marzec, czerwiec, wrzesień oraz sprawozdanie roczne, z wyjątkiem sprawozdań zawierających dane dotyczące placówek (w rozdziałach dotyczących placówek) powinno się bilansować w następujący sposób: kwota wykazana w kolumnie „Należności” minus kwota wykazana w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” minus kwota wykazana w kolumnie „Dochody wykonane” równa się kwocie wykazanej w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” minus kwota wykazana w kolumnie „nadpłaty”, z zastrzeżeniem ust. 5.

5. W przypadku gdy w sprawozdaniu Rb-27ZZ występują nadpłaty, to sprawozdanie Rb-27 może się nie bilansować o kwotę tych nadpłat.

§ 6. 1. W sprawozdaniach, o których mowa w § 4 pkt 2, wypełnia się następujące kolumny:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień w zakresie: „Dochodów wykonanych” i „Dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym”;

- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym w zakresie: „Należności”, „Potrąceń i innych zmniejszeń dochodów”, „Dochodów wykonanych”, „Dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym” oraz „Salda końcowe”, odpowiednich kolumn: „należności pozostałych do zapłaty”, „zaległości netto” i „nadpłat”.

2. Urzędy skarbowe sporządzają sprawozdania jednostkowe w zakresie budżetu państwa za okresy wymienione w ust. 1.

3. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 2, wykazuje się, odpowiednio do okresów sprawozdawczych:

- 1) dochody budżetu państwa z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych:
- a) w kolumnie „Należności” – salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty i powiększone o kwoty przypisów, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
 - b) w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów”:
 - zryczałtowane wynagrodzenie płatników i inkasentów, o którym mowa w art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.),
 - potrącenia zobowiązań podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatników wobec Skarbu Państwa z tytułów wymienionych w art. 64 i art. 66 § 1 pkt 1 ustawy, o której mowa w tiret pierwsze,
 - c) w kolumnie „Dochody wykonane” – na podstawie księgowości podatkowej, wpłaty po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną,
 - d) w kolumnie „Saldo końcowe” – odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości 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), 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 lub restrukturyzacyjnym;

- 2) udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa należne za dany okres sprawozdawczy, które zmniejszają dochody budżetu państwa:
- a) w kolumnie „Należności” – salda początkowe należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty, powiększone o należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy,
 - b) w kolumnie „Dochody wykonane” – wykonane oraz należne, a nieprzekazane do końca okresu sprawozdawczego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa za dany okres sprawozdawczy; w sprawozdaniu rocznym wykazuje się przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa, w tym przekazane w styczniu następnego roku, kwoty udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego,
 - c) w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” – przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa; w sprawozdaniu rocznym również przekazane w styczniu następnego roku kwoty udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa zrealizowanych do 31 grudnia roku sprawozdawczego,
 - d) w kolumnie „Saldo końcowe” – odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń udziałów z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego

– wykazuje się ze znakiem minus.

4. Sprawozdania, o których mowa w ust. 2, powinny bilansować się w następujący sposób:

- 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.

§ 7. 1. Dysponent części 77 w sprawozdaniu, o którym mowa w § 6 ust. 2 rozporządzenia, dane w zakresie udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazuje w następujących kolumnach:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień – „Dochody wykonane” i „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym”;
- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym – „Należności”, „Dochody wykonane”, „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym” oraz „Saldo końcowe”, odpowiednie kolumny: „należności pozostałe do zapłaty”, „zaległości netto” i „nadpłaty”.

2. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 1, wykazuje się, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych należne za dany okres sprawozdawczy, które zmniejszają dochody budżetu państwa:

- 1) w kolumnie „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,
- 2) w kolumnie „Dochody wykonane” – wykonane oraz należne, a nieprzekazane 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,
- 3) w kolumnie „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,
- 4) w kolumnie „Saldo końcowe” – odpowiednio, należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto oraz nadpłaty, wynikające z rozliczeń udziałów z poszczególnymi jednostkami samorządu terytorialnego

– wykazuje się ze znakiem minus.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, powinno bilansować się w następujący sposób: należności minus dochody przekazane w okresie sprawozdawczym równają się należnościom pozostałym do zapłaty minus nadpłaty.

4. Dysponent części 77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa w sprawozdaniu, o którym mowa w § 6 ust. 2 rozporządzenia, dane w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków niewykorzystanych w terminie na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego wykazuje w następujących kolumnach:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień – „Dochody wykonane”;
- 2) w sprawozdaniach miesięcznych za: marzec, czerwiec, wrzesień oraz w sprawozdaniu rocznym – „Należności” i „Dochody wykonane”.

5. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 4:

- 1) w kolumnie „Należności” wykazuje się kwotę należności w wysokości równej wpływom na rachunki dochodów budżetu państwa;
- 2) w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji wpływów na rachunki dochodów budżetu państwa.

Rozdział 4

Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa

§ 8. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w działach i rozdziałach.

2. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych:

- 1) w sprawozdaniach miesięcznych, z wyjątkiem sprawozdań za grudzień – „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Wykonanie wydatków” oraz „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego”;
- 2) w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i sprawozdaniu rocznym – dane wymienione w pkt 1 oraz „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”.

3. Sprawozdanie sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach, 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;
- 2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;

- 3) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem pkt 4;
- 4) w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i rocznym w kolumnie „Wykonanie wydatków” nie wykazuje się środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych;
- 5) w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie uznane przez jednostkę zobowiązania, niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;
- 6) w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych” wykazuje się nieprzedawnione i nieumorzone zobowiązania, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął przed 1 stycznia bieżącego roku;
- 7) w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” wykazuje się nieumorzone 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;
- 8) w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego”, wykazuje się wydatki ujęte w ustalonym przez Radę Ministrów planie finansowym, o którym mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się w sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i w sprawozdaniu rocznym.

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

5. 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 szczególności klasyfikacji budżetowej.

Rozdział 5

Sprawozdanie Rb-28NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego

§ 9. 1. Dysponenti środków budżetu państwa realizujący wydatki, o których mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzają sprawozdania z wykonania planu tych

wydatków w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w działach i rozdziałach.

2. W kolumnie „Plan” wykazuje się, ustalony przez Radę Ministrów, plan finansowy, o którym mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W kolumnie „Wykonanie” – wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku pomocniczego dla środków na wydatki niewygasające, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków ze środków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, w kolumnie „Wykonanie” wykazuje się faktycznie zrealizowane wydatki ujęte w planie, tj. odpowiednio: dane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku pomocniczego dla środków na wydatki niewygasające oraz kwotę środków przekazanych na rachunki beneficjentów programów operacyjnych, po uwzględnieniu zwrotów.

5. Dane w sprawozdaniach wykazuje się według klasyfikacji budżetowej obowiązującej w roku, w którym plan został ustalony przez Radę Ministrów.

Rozdział 6

Sprawozdanie Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego

§ 10. 1. Sprawozdanie sporządza się w pełnym zakresie danych, wynikającym z formularza, w szczególności: dział, rozdział, paragraf, oddzielnie dla każdego funduszu. W kolumnie identyfikującej fundusz należy wstawić odpowiedni symbol.

2. Przyjmuje się następujące symbole identyfikujące fundusze:

- 1) 301 – Fundusz Ubezpieczeń Społecznych;
- 2) 302 – Fundusz Emerytalno-Rentowy;
- 3) 303 – Fundusz Pracy;
- 4) 304 – Fundusz Alimentacyjny w Likwidacji;
- 5) 306 – Fundusz Administracyjny;
- 6) 310 – Fundusz Prewencji i Rehabilitacji;
- 7) 312 – Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- 8) 315 – Fundusz Wsparcia Policji;
- 9) 316 – Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego;
- 10) 317 – Fundusz-Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców;
- 11) 318 – Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej;
- 12) 319 – Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów;
- 13) 330 – Fundusz Reprywatyzacji;

- 14) 334 – Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych;
- 15) 335 – Fundusz Promocji Kultury;
- 16) 336 – Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej;
- 17) 337 – Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywieszennych Zakładów Pracy;
- 18) 338 – Fundusz Rekompensacyjny;
- 19) 340 – Fundusz Wsparcia Straży Granicznej;
- 20) 342 – Fundusz Emerytur Pomostowych;
- 21) 343 – Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych;
- 22) 344 – Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej;
- 23) 345 – Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych;
- 24) 346 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;
- 25) 347 – Fundusz Zapasów Interwencyjnych;
- 26) 348 – Fundusz Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego;
- 27) 349 – Fundusz Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego;
- 28) 350 – Narodowy Fundusz Ochrony Zabytków;
- 29) 352 – Fundusz Solidarnościowy;
- 30) 353 – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg;
- 31) 354 – Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny;
- 32) 355 – Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej;
- 33) 356 – Fundusz Inwestycji Kapitałowych;
- 34) 357 – Fundusz Dostępności;
- 35) 358 – Fundusz Szerokopasmowy;
- 36) 359 – Fundusz Rekompensat Pośrednich Kosztów Emisji;
- 37) 360 – Fundusz Medyczny.

3. W przypadku utworzenia nowego funduszu Minister Finansów, na wniosek dysponenta funduszu, nadaje funduszowi symbol dla celów sprawozdawczości budżetowej.

4. W dziale A. „Przychody” w kolumnach: „Plan” i „Wykonanie” wykazuje się:

- 1) według paragrafów:
 - a) przychody własne,
 - b) dotacje z budżetu;
- 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) „K 100” – pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych,

b) „K 110” – stan funduszu na początek okresu sprawozdawczego.

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

1) według paragrafów:

- a) koszty,
- b) transfery na rzecz ludności i inne obciążenia;

2) w wydzielonych wierszach:

- a) „P 100” – inne obciążenia, niewykazane w paragrafach, oraz inne zmniejszenia środków obrotowych,
- b) „P 130” – stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego.

6. W dziale C. wykazuje się według stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego, w wydzielonych wierszach:

- 1) „W 010” – środki pieniężne w tym: środki w kasie, wolne środki przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie terminowe lub zarządzanie overnight;
- 2) „W 020” – należności netto tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności;
- 3) „W 021” – kwotę odpisu aktualizującego należności;
- 4) „W 022” – nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 5) „W 030” – pozostałe środki obrotowe;
- 6) „W 040” – zobowiązania;
- 7) „W 070” – stan środków obrotowych netto.

7. W dziale D. Dane uzupełniające wykazuje się uszczegółowienie kwot należności i zobowiązań wykazanych w dziale C. odpowiednio w wierszu W 020 i W 040.

8. W przypadku gdy dysponent funduszu nie realizuje bezpośrednio zadań wynikających z ustawy powołującej fundusz, w sprawozdaniu w kolumnie „Wykonanie” wykazuje się faktycznie poniesione ostatecznie wydatki na realizację zadań wskazanych w ustawie powołującej fundusz, po wyeliminowaniu wewnętrznych przelewów redystrybucyjnych.

9. Sprawozdanie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Zapasów Interwencyjnych, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 3 albo ust. 5 rozporządzenia, odpowiednio przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego i Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

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

Rozdział 7

Sprawozdanie Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych

§ 11. 1. Sprawozdanie sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. W dziale A. „Dochody” w kolumnach: „plan” i „wykonanie” wykazuje się:

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

3. W dziale B. „Wydatki” w kolumnach: „plan” i „wykonanie” wykazuje się:

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

Rozdział 8

Sprawozdanie Rb-35 z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej

§ 12. 1. Sprawozdanie sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. W dziale A. „Dochody” w kolumnach: „plan” i „wykonanie” wykazuje się:

- 1) w szczególności dział, rozdział, paragraf – odpowiednio planowane i zrealizowane wpływy środków pieniężnych stanowiące dochody agencji wykonawczej;
- 2) w wydzielonym wierszu „K 150” – stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego dotyczących funkcjonowania i realizacji zadań agencji wykonawczej (nie wykazuje się środków funduszu świadczeń socjalnych oraz obcych środków pieniężnych np. wadium i kaucji).

3. W dziale B. „Wydatki” w kolumnach: „plan” i „wykonanie” wykazuje się:

- 1) w szczególności: dział, rozdział, paragraf – odpowiednio planowane i poniesione wydatki;
- 2) w wydzielonym wierszu „P 150” – stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego dotyczących funkcjonowania i realizacji zadań agencji wykonawczej (nie

wykazuje się środków funduszu świadczeń socjalnych oraz obcych środków pieniężnych np. wadium i kaucji).

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

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

5. Sprawozdanie agencji wykonawczej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być parafowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 3 albo ust. 5 rozporządzenia, przez ministra nadzorującego działalność danej agencji wykonawczej.

6. Na formularzu sprawozdania w pozycji:

- 1) „Część” wpisuje się symbol części budżetowej, której dysponentem jest minister sprawujący nadzór nad agencją wykonawczą, a w przypadku Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego – symbol części budżetowej, której dysponentem jest Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
- 2) „Adresat” wpisuje się wyrazy: „Ministerstwo Finansów za pośrednictwem” oraz nazwę właściwego ministerstwa, którym kieruje minister sprawujący nadzór nad agencją wykonawczą.

Rozdział 9

Sprawozdanie Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

§ 13. 1. Sprawozdania z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych sporządza się w zakresie danych i w szczególności nie mniejszej niż wynikająca z ustawy budżetowej.

2. W przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/instytucja gospodarki budżetowej zostaną utworzone w ciągu roku budżetowego, sprawozdania sporządza się zgodnie z przyjętym planem finansowym na dany rok budżetowy.

3. W przypadku gdy w ustawie budżetowej wydatki państwowego funduszu celowego są planowane jako przelewy redystrybucyjne, w sprawozdaniu w kolumnie „Wykonanie”,

bezpośrednio pod pozycją przelewy redystrybucyjne, wykazuje się faktycznie poniesione ostateczne wydatki na realizację zadań wskazanych w ustawie powołującej fundusz, po wyeliminowaniu wewnętrznych przelewów redystrybucyjnych.

4. W przypadku gdy państwowy fundusz celowy/agencja wykonawcza/instytucja gospodarki budżetowej realizują wydatki, które nie wygasły z upływem danego roku budżetowego, sprawozdanie uzupełnia się w zakresie kolumn 1 i 2 oraz 5 i 6 w odrębnej części, z odpowiednim odnośnikiem dotyczącym informacji, czy wydatki te zostały ujęte w sprawozdaniu w układzie memoriałowym i kasowym.

5. Dane, o których mowa w ust. 3a, nie powinny być wykazywane w sprawozdaniach Rb-33 i Rb-35.

6. Sprawozdanie agencji wykonawczej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być paraflowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 3 albo ust. 5 rozporządzenia, przez ministra nadzorującego działalność danej agencji wykonawczej.

7. Sprawozdanie instytucji gospodarki budżetowej, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być paraflowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 3 albo ust. 5 rozporządzenia, przez organ wykonujący funkcje organu założycielskiego.

8. Na formularzu sprawozdania agencji wykonawczej i instytucji gospodarki budżetowej w pozycji „Adresat” wpisuje się wyrazy: „Ministerstwo Finansów za pośrednictwem” oraz nazwę właściwego ministerstwa, którym kieruje minister sprawujący nadzór lub nazwę właściwego organu wykonującego funkcje organu założycielskiego.

9. Sprawozdanie Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Funduszu Zapasów Interwencyjnych, przed przekazaniem do Ministerstwa Finansów, powinno być paraflowane, poprzez złożenie podpisu elektronicznego, o którym mowa w § 14 ust. 3 albo ust. 5 rozporządzenia, odpowiednio przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego albo Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Rozdział 10

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

§ 14. 1. Dysponenci środków budżetu państwa, przekazujący jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sporządzają na podstawie sprawozdań otrzymanych od zarządów tych jednostek, łączne sprawozdania Rb-50, oddzielnie dla gmin, powiatów oraz samorządów

województw, w szczególności: dział, rozdział, paragraf albo dział, rozdział, grupa paragrafów odrębnie dla:

- 1) dotacji;
- 2) wydatków.

2. Dysponenci środków budżetu państwa, o których mowa w art. 149 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przekazują do dysponentów części budżetowych sprawozdania Rb-50 pięć dni przed terminem przekazania sprawozdań do Ministerstwa Finansów.

3. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, dysponenci części budżetowych przekazują do Ministerstwa Finansów.

Rozdział 11

Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach

§ 15. 1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzają, na oddzielnych formularzach dla każdego z występujących rodzajów zadań i form organizacyjno-prawnych, z zastrzeżeniem ust. 2, kierownicy:

- 1) jednostek budżetowych,
- 2) uczelni publicznych

– w szczególności: dział, rozdział, status zatrudnienia.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, dla placówek sporządzają dysponenci części budżetowych.

3. Wymienione w ust. 1 państwowe jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdania Rb-70, bez uwzględnienia osób zatrudnionych do wykonywania prac interwencyjnych i robót publicznych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych oraz jednorazowej refundacji kosztów z tytułu opłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (Dz. U. poz. 864).

4. Zatrudnienie i wynagrodzenia, dla zadania wymienionego w ust. 3, wykazuje się na oddzielnym formularzu, z dokładnym określeniem w tytule formy organizacyjno-prawnej i rodzaju zadania, wyłącznie w zakresie wykonania. W kolumnie 14 – „Wykonanie wynagrodzeń osobowych” należy podać wysokość wynagrodzeń finansowanych przez daną jednostkę organizacyjną (bez ujmowania wynagrodzeń w części finansowanej z Funduszu Pracy).

5. Państwowe jednostki organizacyjne wymienione w ust. 1 sporządzają sprawozdania dla wszystkich zatrudnionych według statusu zatrudnienia; w odrębnych pozycjach należy wymienić oddzielnie:

- 1) osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń;

- 2) osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe;
- 3) członków korpusu służby cywilnej;
- 4) etatowych członków samorządowych kolegiów odwoławczych;
- 5) sądowych kuratorów zawodowych;
- 6) ekspertów, asesorów i aplikantów eksperckich Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej;
- 7) asesorów prokuratorskich i asesorów sądowych;
- 8) funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej;
- 9) sędziów i prokuratorów;
- 10) żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy;
- 11) etatowych członków kolegiów regionalnych izb obrachunkowych;
- 12) pracowników Rządowego Centrum Legislacji niezaliczonych do grup pracowniczych wymienionych w pkt 1–11;
- 13) członków służby zagranicznej niebędących członkami korpusu służby cywilnej;
- 14) nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej;
- 15) członków Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych;
- 16) referendarzy sądowych;
- 17) asystentów sędziów i prokuratorów;
- 18) specjalistów opiniodawczych zespołów sądowych specjalistów;
- 19) posłów i senatorów.

§ 16. W poszczególnych kolumnach sprawozdania ujmuje się:

- 1) w kolumnie 1 – symbol części budżetowej;
- 2) w kolumnie 2 – symbol statystyczny województwa;
- 3) w kolumnie 3 – dysponenti części budżetowych mogą wprowadzać oznaczenie dysponentów podległych (nie należy wypełniać w sprawozdaniu łącznym dysponenta części budżetowej);
- 4) w kolumnie 4 – wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia form organizacyjno-prawnych:
 - a) 020 – jednostki budżetowe,
 - b) 050 – uczelnie publiczne;
- 5) w kolumnie 5 – wykazuje się odpowiednie symbole przyjęte do oznaczenia rodzaju zadania:

- a) A – podstawowa działalność jednostki organizacyjnej (nie obejmuje zadania wymienionego jako B),
 - b) B – osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych;
- 6) w kolumnach 6 i 7 – wprowadza się odpowiednio dział i rozdział według klasyfikacji budżetowej;
- 7) w kolumnie 8 – podaje się następujące symbole dla statusu zatrudnienia:
- a) 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,
 - b) 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
 - c) 03 – członkowie korpusu służby cywilnej,
 - d) 04 – etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych,
 - e) 05 – sędziowie kuratorzy zawodowi,
 - f) 06 – eksperci, asesorzy i aplikanci eksperccy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,
 - g) 07 – asesorzy prokuratorscy i asesorzy sądowi,
 - h) 08 – funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej,
 - i) 09 – sędziowie i prokuratorzy,
 - j) 10 – żołnierze zawodowi i funkcjonariusze,
 - k) 11 – etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych,
 - l) 12 – pracownicy Rządowego Centrum Legislacji niezaliczeni do grup pracowniczych wymienionych w lit. a–k,
 - m) 13 – członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej,
 - n) 14 – nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej,
 - o) 15 – członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych,
 - p) 16 – referendarze sądowi,
 - r) 17 – asystenci sędziów i prokuratorów,
 - s) 18 – specjaliści opiniodawczych zespołów sądowych specjalistów,
 - t) 19 – posłowie i senatorowie;
- 8) w kolumnie 9 – „Plan po zmianach” wykazuje się plan zatrudnienia jednostki w ujęciu średniorocznym (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku), na które jednostka sprawozdawcza otrzymała wynagrodzenia osobowe, nie wliczając osób zatrudnionych poza granicami kraju;

przyznane zwiększenie zatrudnienia w ciągu roku, z późniejszym terminem uruchomienia, a także w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy likwidacji lub przekształceniu, należy wykazać w planie, również w ujęciu średniorocznym; jednostki zaliczone do działu 751 – urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – podają zatrudnienie ustalone we własnym zakresie;

9) w kolumnie 10 – „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym” wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku) w okresie sprawozdawczym, przy czym:

- a) przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym oblicza się, dodając przeciętne liczby zatrudnionych, w tym także na zastępstwo, w poszczególnych miesiącach roku, które upłynęły od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, i dzieląc otrzymaną sumę przez liczbę tych miesięcy; przeciętną liczbę zatrudnionych w danym miesiącu oblicza się, dodając połowę stanu zatrudnionych na początku miesiąca, stan zatrudnionych w 15. dniu miesiąca oraz połowę stanu w ostatnim dniu miesiąca; otrzymaną sumę dzieli się przez 2,
- b) do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. np. osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych,
- c) w odniesieniu do jednostek, które w danym roku uległy przekształceniu lub likwidacji, podaje się w wykonaniu przeciętną liczbę zatrudnionych za okres, w którym te jednostki funkcjonowały w państwowej sferze budżetowej; oznacza to, że jeżeli jednostka np. funkcjonowała przez 4 miesiące i zatrudniała 15 osób, to średniorocznie wykazuje 5 osób ($15 \text{ osób} \times 4 \text{ miesiące} : 12 \text{ miesięcy}$),
- d) zatrudnienie osób niepełnosprawnych należy ujmować tylko z tych miesięcy, w których wynagrodzenia tych osób były finansowane z wynagrodzeń danej jednostki, w przeliczeniu na przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie sprawozdawczym; oznacza to, że jeżeli w ciągu roku były zatrudnione 4 osoby niepełnosprawne, których wynagrodzenia co drugi miesiąc były finansowane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, to średniorocznie wykazuje się 2 osoby;

10) w kolumnie 11 – „Stan na koniec okresu sprawozdawczego” wykazuje się liczbę zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na

- pełnozatrudnionych (dysponenci części budżetowych dane zbiorcze wypełniają z dokładnością do osoby, a dysponenci pozostałych stopni oraz kierownicy uczelni publicznych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku), tj. podaje się stan ewidencyjny pełnozatrudnionych (po przeliczeniu); do ustalenia stanu zatrudnienia stosuje się pkt 9 lit. b;
- 11) w kolumnach 12 i 13 – wykazuje się wydatki klasyfikowane w § 401–407 klasyfikacji budżetowej, ustalone dla jednostki sprawozdawczej w ramach wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na dany rok, tj. plan po zmianach wprowadzonych na podstawie obowiązujących przepisów przez dysponentów środków budżetowych. W kolumnie „Plan po zmianach” w państwowych jednostkach budżetowych dane liczbowe powinny obejmować wynagrodzenia wynikające z załącznika do ustawy budżetowej „Wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych” – w sprawozdaniu dysponenta części budżetowej, a w przypadku sprawozdań jednostek podległych – kwoty wynagrodzeń określone przez dysponenta części budżetowej, powiększone o:
- a) wynagrodzenia przyznane z rezerwy na zmiany organizacyjne i nowe zadania na podstawie uchwał Rady Ministrów,
 - b) wynagrodzenia na podstawie decyzji Ministra Finansów w związku z rozdysponowaniem rezerw celowych
- przy czym plan po zmianach powinien również uwzględniać zmiany wprowadzone na podstawie art. 171, art. 172 i art. 194 ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie art. 10a ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658)
- 12) w kolumnach 14 i 15 – wykazuje się wykonanie wydatków klasyfikowanych w § 401–407 klasyfikacji budżetowej, od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; w kolumnach tych nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy.

§ 17. 1. W kolumnach 14 i 15 kwoty wynagrodzeń powinny być ujmowane w wysokości zgodnej z kwotami brutto listy płac (łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne opłacanymi przez ubezpieczonych oraz z zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń, niezależnie od terminu płatności). Dane liczbowe wykazane w „Wykonaniu” według list płac brutto nie mogą przekraczać ustalonego zgodnie z § 16 pkt 11 planu po zmianach wynagrodzeń.

2. Wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych pracownikom, z którymi rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją pracodawcy, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872) ujmuje się w kolumnie 15.

§ 18. 1. Dysponenci części budżetowych sporządzają sprawozdanie łączne w szczególności określonej dla sprawozdań jednostkowych i przekazują na elektroniczną skrzynkę podawczą Głównego Urzędu Statystycznego.

2. Sprawozdanie sporządza się według wytycznych Głównego Urzędu Statystycznego zamieszczonych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

3. W sporządzonych przez dysponentów części budżetowych sprawozdaniach Rb-70 nie wykazuje się pozycji zbiorczych.

Rozdział 12

Sprawozdania sporządzane przez placówki i sposób ich włączania do sprawozdań łącznych dysponentów części budżetowych

§ 19. 1. Kierownik placówki sporządza i przekazuje do dysponenta części budżetowej sprawozdania jednostkowe:

- 1) Rb-23PL – sprawozdanie z rozliczenia środków pieniężnych placówki;
- 2) Rb-27PL – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych placówki;
- 3) Rb-28PL – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych placówki;
- 4) Rb-34PL – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych.

2. Dane w sprawozdaniach wykazuje się:

- 1) w zakresie planu – w kwotach wynikających z planów finansowych placówki;
- 2) w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

3. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.

4. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, sporządza się, wykazując:

- 1) w rubrykach 2 i 3 – nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
- 2) w wierszu 1 – stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunkach bankowych i w kasie – suma sald konta 101 „Kasa” i 131 „Rachunki bieżące”;
- 3) w wierszu 2 – pozostałość dochodów wykonanych w roku ubiegłym – saldo konta 750 „Dochody budżetowe”;

- 4) w wierszu 3 – pozostałość środków budżetowych otrzymanych w roku ubiegłym na wykonywanie wydatków, jeżeli przepisy odrębne tak stanowią – część salda konta 810 „Fundusz środków na wydatki budżetowe”;
- 5) w wierszu 4 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 6) w wierszu 5 stałą zaliczkę – część salda konta 200 „Rozrachunki”;
- 7) w wierszu 6 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych sum obcych;
- 8) w wierszu 7 – środki budżetowe przyznane przez dysponenta części budżetowej w okresie sprawozdawczym na wykonywanie wydatków budżetowych;
- 9) w wierszu 8 – wykonane dochody budżetowe w okresie sprawozdawczym;
- 10) w wierszu 9 – wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym;
- 11) w wierszu 9a – wykonane wydatki w okresie sprawozdawczym ze środków stałej zaliczki przyznanej w latach poprzednich;
- 12) w wierszu 10 – stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie – suma sald konta 101 „Kasa” i 131 „Rachunki bieżące”;
- 13) w wierszu 11 – pozostałość dochodów budżetowych wykonanych w placówce; saldo konta 750 „Dochody budżetowe”;
- 14) w wierszu 12 – pozostałość środków budżetowych przyznanych przez dysponenta części budżetowej na wykonywanie wydatków; część salda konta 810 „Fundusz środków na wydatki budżetowe”;
- 15) w wierszu 13 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 16) w wierszu 14 – stałą zaliczkę – część salda konta 200 „Rozrachunki”;
- 17) w wierszu 15 – dane ustalone na podstawie bilansu kont szczegółowych, prowadzonych w ramach kont syntetycznych dla sum obcych.

5. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, sporządza się, wykazując:

- 1) w rubryce 2 i 3 – nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
- 2) w kolumnie „Plan” – kwoty wynikające z planu finansowego dochodów placówki;
- 3) w kolumnie „Wykonanie” – na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów budżetowych prowadzonej do konta 750 „Dochody budżetowe”, kwoty zrealizowanych

dochodów budżetowych po zmniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat, różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną.

6. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, sporządza się, wykazując:

- 1) w rubryce 2 i 3 – nazwę i symbol waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie;
- 2) w kolumnie „Plan” – kwoty wynikające z planu finansowego wydatków placówki;
- 3) w kolumnie „Wykonanie” – kwoty wykonanych wydatków budżetowych placówki na podstawie danych ewidencji analitycznej wydatków budżetowych, prowadzonej do konta 400 „Wydatki budżetowe”.

7. Sprawozdanie jednostkowe, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, sporządza się w szczególności: dział, rozdział, paragraf, wykazując:

- 1) w dziale A. „Dochody”:
 - a) w kolumnie „plan” – kwoty dochodów planowanych w ramach planu finansowego,
 - b) w kolumnie „wykonanie” – kwoty dochodów na podstawie danych ewidencji analitycznej dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 2) w dziale B. „Wydatki”:
 - a) w kolumnie „plan” – kwoty wydatków planowanych w ramach planu finansowego,
 - b) w kolumnie „wykonanie” – kwoty wydatków, na podstawie danych ewidencji analitycznej wydatków, o których mowa w art. 163 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
 - c) w wierszu K 150 „Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego” – stan środków pieniężnych na dzień 1 stycznia na rachunku bankowym i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - d) w wierszu P 150 „Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego” – stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego na rachunkach bankowych i w kasie ustalony na podstawie konta szczegółowego, prowadzonego w ramach konta syntetycznego, dla dochodów, o których mowa w art. 163 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

§ 20. 1. Dysponent części budżetowej, w zależności od okresu sprawozdawczego, w sprawozdaniu łącznym o dochodach wykazuje odpowiednio:

- 1) dane ze sprawozdań placówek;

- 2) kwoty wynikające z otrzymanych przelewów pieniężnych dochodów budżetowych z placówek, otrzymane w danym okresie sprawozdawczym;
- 3) kwoty przekazanych środków pieniężnych – z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów – stanowiące równowartość zrealizowanych przez placówkę dochodów w danym okresie sprawozdawczym i pozostawionych w placówce, jako środki przyznane na finansowanie wydatków.

2. Sprawozdanie łączne o dochodach w poszczególnych okresach sprawozdawczych dysponent części budżetowej sporządza następująco:

- 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-27 kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 5) za miesiąc maj włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 6) za miesiąc czerwiec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a

sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

- 7) za miesiąc lipiec włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 8) za miesiąc sierpień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za II kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 9) za miesiąc wrzesień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 10) za miesiąc październik włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 11) za miesiąc listopad włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;
- 12) za miesiąc grudzień włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone dochody otrzymane z placówek;

- 13) za rok włącza do sprawozdania Rb-27, w poszczególnych paragrafach dochodów, kwoty ze sprawozdań placówek o dochodach za IV kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku do końca roku, na dzień kończący rok budżetowy, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie, określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.

3. Dysponent części budżetowej, w zależności od okresu sprawozdawczego, w sprawozdaniu łącznym o wydatkach (Rb-28) wykazuje odpowiednio:

- 1) dane ze sprawozdań placówek;
- 2) kwoty środków pieniężnych przekazanych placówkom na wydatki budżetowe w danym okresie sprawozdawczym;
- 3) kwoty przekazanych w danym okresie sprawozdawczym środków pieniężnych – z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów – stanowiące równowartość zrealizowanych dochodów przez placówki i pozostawionych im jako środki przyznane na finansowanie wydatków.

4. Sprawozdanie łączne o wydatkach w poszczególnych okresach sprawozdawczych dysponent części budżetowej sporządza następująco:

- 1) za miesiąc styczeń włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 2) za miesiąc luty włącza do sprawozdania Rb-28 kwoty, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, i wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 3) za miesiąc marzec włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 4) za miesiąc kwiecień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 5) za miesiąc maj włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za I kwartał, a różnicę (dodatnią lub ujemną)

pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;

- 6) za miesiąc czerwiec włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 7) za miesiąc lipiec włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 8) za miesiąc sierpień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za II kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 9) za miesiąc wrzesień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku roku do końca poszczególnych miesięcy, na dzień kończący miesiąc, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 10) za miesiąc październik włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 11) za miesiąc listopad włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;
- 12) za miesiąc grudzień włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, przeliczone kwoty ze sprawozdań placówek za III kwartały, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, a sumą tych kwot wykazuje w jednym paragrafie jako nierozliczone środki budżetowe;

13) za rok włącza do sprawozdania Rb-28, w poszczególnych paragrafach wydatków, kwoty ze sprawozdań placówek za IV kwartały – po przeliczeniu na złote po ustalonym przez NBP średnioważonym kursie walut liczonym narastająco od początku do końca roku, na dzień kończący rok budżetowy, a różnicę (dodatnią lub ujemną) pomiędzy wysokością środków, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, po uwzględnieniu zwrotów środków z placówek, a sumą tak przeliczonych kwot wykazuje w jednym paragrafie określonym w klasyfikacji budżetowej dla różnic kursowych.

5. Dysponent części budżetowej sporządza sprawozdanie łączne Rb-34PL na podstawie danych ze sprawozdań placówek, po przeliczeniu ich na złote przy zastosowaniu kursu średniego NBP, aktualnego na dzień kończący okres sprawozdawczy.

6. Dysponent części budżetowej sporządza sprawozdanie łączne Rb-23PL na podstawie sprawozdań placówek Rb-23PL za IV kwartały, w zakresie danych dotyczących wierszy od 1 do 6 i od 10 do 15, po ich przeliczeniu przy zastosowaniu kursu średniego NBP aktualnego na dzień kończący rok budżetowy.

7. Dysponent części budżetowej na otrzymanych sprawozdaniach jednostkowych umieszcza adnotację o kursie waluty, według którego przeliczane są dane ze sprawozdań jednostkowych.

8. Do czasu otrzymania oryginałów sprawozdań dane ze sprawozdań przekazanych faksem lub pocztą elektroniczną mogą być włączone do sprawozdań łącznych dysponenta części budżetowej.

9. Przesłanie sprawozdania faksem lub pocztą elektroniczną nie zwalnia kierownika placówki z obowiązku przekazania oryginału sprawozdania.

10. Dysponent części budżetowej sprawdza, czy otrzymany oryginał sprawozdania jest zgodny ze sprawozdaniem przekazanym faksem lub pocztą elektroniczną. Jeżeli dane wykazane w sprawozdaniu przekazanym faksem lub pocztą elektroniczną są niezgodne z danymi wykazanymi w oryginale sprawozdania placówki, dysponent części budżetowej koryguje sprawozdanie łączne za bieżący okres sprawozdawczy.

11. Dopuszcza się, aby w sytuacjach kryzysowych (np. ewakuacja placówki), gdy nie jest możliwe otrzymanie sprawozdania z placówki, dysponent części budżetowej włączył do sprawozdania łącznego dane placówki z poprzedniego okresu sprawozdawczego w ramach danego roku budżetowego oraz:

1) w zakresie dochodów:

a) kwoty wynikające z otrzymanych przelewów pieniężnych dochodów budżetowych z placówek, otrzymane w danym okresie sprawozdawczym,

- b) kwoty przekazanych środków pieniężnych – z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów – stanowiące równowartość zrealizowanych przez placówkę dochodów w danym okresie sprawozdawczym i pozostawionych w placówce jako środki przyznane na finansowanie wydatków;
- 2) w zakresie wydatków:
- a) kwoty środków pieniężnych przekazanych placówkom na wydatki budżetowe w danym okresie sprawozdawczym,
 - b) kwoty przekazanych w danym okresie sprawozdawczym środków pieniężnych – z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów – stanowiące równowartość zrealizowanych dochodów przez placówki i pozostawionych im jako środki przyznane na finansowanie wydatków;
- 3) odpowiednio dane, o których mowa w pkt 1 i 2 – w przypadku braku sprawozdań w danym roku budżetowym; dane te należy wykazać w § „nierozliczone dochody otrzymane z placówek polskich za granicą” w sprawozdaniu Rb-27 i w § „nierozliczone środki budżetowe przekazane jednostkom budżetowym mającym siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej na finansowanie wydatków” w sprawozdaniu Rb-28.

Rozdział 13

Sprawozdanie Rb-FUS z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych

§ 21. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 14

Sprawozdanie Rb-FER z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego

§ 22. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 15

Sprawozdanie Rb-FEP z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytur Pomostowych

§ 23. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 16

Sprawozdanie Rb-28 Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE

**oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa
członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej**

§ 24. 1. Sprawozdanie sporządza się w odniesieniu do wydatków w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków ze środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych – finansowanych w ramach budżetu państwa (tj. z wyłączeniem wydatków w ramach budżetu środków europejskich ujętych w sprawozdaniu Rb-28 UE).

2. Sprawozdanie sporządza się w szczególności: program, część, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

3. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Wykonanie wydatków” – w podziale na wkład Unii Europejskiej oraz wkład budżetu państwa.

4. Wkład Unii Europejskiej – dotyczy wydatków budżetu państwa na realizację programów i projektów podlegających refundacji z budżetu Unii Europejskiej, z wyłączeniem wydatków ze środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „1”, „5” lub „8”.

5. Wkład budżetu państwa – dotyczy wydatków budżetu państwa na współfinansowanie krajowe wkładu publicznego w realizację programów i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, z wyłączeniem wydatków ze środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „2”, „6”, „9”.

6. Sprawozdanie sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa Programu” należy powtórzyć tyle razy nazwę danego programu, ile wystąpi wierszy w kolumnach: „dział”, „rozdział”, „paragraf”;
- 2) w kolumnach „część”, „dział”, „rozdział”, „paragraf” należy kolejno wypełniać wszystkie pola dla danego paragrafu;
- 3) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach, z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;

- 4) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje kwoty wynikające z zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie, decyzji, porozumień i innych dokumentów, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
- 5) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

7. W kolumnie „Nazwa Programu” punkty oraz programy w ramach punktów mogą być uszeregowane w kolejności innej, niż podana we wzorze sprawozdania.

Rozdział 17

Sprawozdanie Rb-28 Programy WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

§ 25. 1. Sprawozdanie sporządza się w odniesieniu do wydatków w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, finansowanych w ramach budżetu państwa (z wyłączeniem wydatków w ramach budżetu środków europejskich ujętych w sprawozdaniu Rb-28UE WPR).

2. Sprawozdanie sporządza się w szczególności: program, część, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

3. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Wykonanie wydatków” – w podziale na wkład Unii Europejskiej oraz wkład budżetu państwa.

4. Wkład Unii Europejskiej – dotyczy wydatków budżetu państwa na realizację programów i projektów podlegających refundacji z budżetu Unii Europejskiej na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „8”.

5. Wkład budżetu państwa – dotyczy wydatków budżetu państwa na współfinansowanie krajowe wkładu publicznego w realizację programów i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „9”.

6. Sprawozdanie sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa Programu” należy powtórzyć tyle razy nazwę danego programu, ile wystąpi wierszy w kolumnach: „dział”, „rozdział”, „paragraf”;
- 2) w kolumnach „część”, „dział”, „rozdział”, „paragraf” należy kolejno wypełniać wszystkie pola dla danego paragrafu;

- 3) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach, z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
- 4) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z decyzji, umów zawartych z beneficjentami programu i innych umów i postanowień, które powodują konieczność wydatkowania w danym roku budżetowym środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- 5) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

Rozdział 18

Rb-28NW Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA

§ 26. 1. Sprawozdanie sporządza się w odniesieniu do wydatków w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA – finansowanych w ramach budżetu państwa (tj. z wyłączeniem wydatków w ramach budżetu środków europejskich ujętych w sprawozdaniu Rb-28 UE), które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

2. Dysponenci środków budżetu państwa realizujący wydatki, o których mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzają sprawozdania z wykonania planów tych wydatków w szczególowości: część, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

3. Sprawozdanie sporządza się w zakresie następujących danych: „Plan”, „Wykonanie wydatków” – w podziale na wkład Unii Europejskiej oraz wkład budżetu państwa.

4. Wkład Unii Europejskiej – dotyczy wydatków budżetu państwa na realizację programów i projektów podlegających refundacji z budżetu Unii Europejskiej lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „1”, „5” lub „8”.

5. Wkład budżetu państwa – dotyczy wydatków budżetu państwa na współfinansowanie krajowego wkładu publicznego w realizację programów i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA i oznaczonych w klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą „2”, „6”, „9”.

6. W kolumnie „Nazwa Programu” należy powtórzyć tyle razy nazwę danego programu, ile wystąpi wierszy w kolumnach: „dział”, „rozdział”, „paragraf”.

7. W kolumnach „część”, „dział”, „rozdział”, „paragraf” należy kolejno wypełniać wszystkie pola dla danego paragrafu.

8. W kolumnie „Plan” wykazuje się, ustalony przez Radę Ministrów, plan finansowy, o którym mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

10. W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków, o których mowa w art. 181 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się faktycznie zrealizowane wydatki ujęte w planie, tj. odpowiednio: dane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku dla środków na wydatki niewygasające oraz kwotę środków przekazanych na rachunki beneficjentów programów operacyjnych, po uwzględnieniu zwrotów.

11. Dane w sprawozdaniach wykazuje się według klasyfikacji budżetowej obowiązującej w roku, w którym plan został ustalony przez Radę Ministrów.

Rozdział 19

Korekty sprawozdań

§ 27. 1. Korekty danych dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy, z uwzględnieniem § 9 ust. 6 rozporządzenia.

2. Sprawozdania za IV kwartały i łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym. Przekazując korektę sprawozdania należy dołączyć wyjaśnienie przyczyny dokonywania korekty.

Rozdział 20

Przekazywanie sprawozdań w formie dokumentu elektronicznego

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

2. Szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań przekazywanych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa jest wskazany w „Dokumentacji Użytkownika dla Modułu

Sprawozdawczości” dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

3. Sprawozdania Rb-28 Programy i Rb-28NW Programy Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego.

4. Sprawozdania Rb-28 Programy WPR Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi.

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

§ 29. 1. Sprawozdania Rb-70, Rb-FUS, Rb-FER i Rb-FEP przekazuje się na elektroniczną skrzynkę podawczą odbiorcy.

2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym; wzory formularzy znajdują się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH
W ZAKRESIE BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Rozdział 1

Sprawozdanie Rb-27UE z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich

§ 1. Sprawozdania miesięczne i roczne są sporządzane w układzie: program, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

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

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich zgodnie z załącznikiem do ustawy budżetowej;
- 2) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok;
- 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.

§ 3. 1. Sprawozdanie obejmuje również środki z tytułu sprzedaży towarów rolno-spożywczych, realizowanej na podstawie przepisów o działaniach interwencyjnych na wspólnotowych rynkach rolnych, wpłacane przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na rachunek dochodów dysponenta części 33, a następnie wpłacane przez ministra właściwego do spraw rozwoju wsi na rachunek dysponenta części 87.

2. Środki, o których mowa w ust. 1, nie są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta części 33.

Rozdział 2

Sprawozdanie Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

§ 4. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności: program, część, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach. Sumowaniu w ramach programu podlegają pozycje w kolumnach: „plan po zmianach”, „zaangażowanie”, „płatności narastająco od początku roku”, „zwroty narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego”, „wykonanie wydatków”.

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

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się pełną nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich, z wyłączeniem środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej ze wskazaniem perspektywy finansowej; nazwę programu należy powtórzyć tyle razy, ile wystąpi wierszy w kolumnach „część”, „dział”, „rozdział” i „paragraf”;
- 2) w kolumnach – „część”, „dział”, „rozdział”, „paragraf” należy kolejno wypełniać wszystkie pola dla danego paragrafu;
- 3) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
- 4) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z decyzji, zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektu finansowanego z udziałem środków z budżetu środków europejskich, postanowień lub porozumień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
- 5) w kolumnie „Płatności narastająco od początku roku” wykazuje się środki z budżetu środków europejskich, przekazane przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK) beneficjentom lub odbiorcom płatności na podstawie zleceń płatności. Dane te wykazuje się na podstawie przekazanych przez BGK informacji dotyczących płatności, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta. Kwota płatności jest wykazywana również na podstawie korekt przekazywanych przez instytucje posiadające upoważnienie do wystawiania zleceń i dokonywania płatności;
- 6) w kolumnie „Zwroty wydatków narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego” wykazuje się zwroty wydatków w ramach budżetu środków europejskich, dokonane w bieżącym roku budżetowym, dotyczące płatności zrealizowanych w tym samym roku. W przypadku nadpłacenia zwrotu wydatku, kwotę zwrotu należy pomniejszyć o kwotę już zwróconą przez Ministra Finansów na podstawie pisma Ministerstwa Finansów potwierdzającego dokonanie zwrotu do wnioskodawcy lub na podstawie informacji udostępnianej przez BGK w formie elektronicznej. W przypadku zwrotów dokonanych w ostatnim dniu roboczym danego roku kalendarzowego, a zaksięgowanych na rachunku BGK w kolejnym roku kalendarzowym, za datę dokonania zwrotu uważa się datę obciążenia rachunku instytucji dokonującej zwrotu środków;

- 7) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się środki z budżetu środków europejskich, przekazane przez BGK beneficjentom lub odbiorcom płatności na podstawie zleceń płatności, wykazane w kolumnie „Płatności narastająco od początku roku”, pomniejszone o kwoty wykazane w kolumnie „Zwroty wydatków narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego”;
- 8) w kolumnach „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Płatności narastająco od początku roku”, „Zwroty wydatków narastająco od początku roku dotyczące płatności roku bieżącego” i „Wykonanie wydatków” na końcu zestawienia podaje się kwoty ogółem;
- 9) w tabeli „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-28UE (I)” kolumny „Nazwa programu”, „część”, „dział” i „rozdział” wypełnia się zgodnie z objaśnieniami zawartymi w pkt 1 i 2;
- 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 w pierwszej kolumnie zawsze przedstawia się dane dotyczące roku poprzedniego w stosunku do roku bieżącego (n-1), a w ostatniej kolumnie dane dotyczące 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 pisma Ministerstwa Finansów potwierdzającego dokonanie zwrotu do wnioskodawcy lub na podstawie informacji udostępnianej przez BGK w formie elektronicznej. 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 Ministerstwo Finansów informacji o dokonanych zwrotach lub na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z systemu BGK-ZLECENIA, które zostały ujęte

w księgach rachunkowych dysponenta. W przypadku zmiany organu dysponującego częścią budżetu państwa zwroty dotyczące płatności z lat ubiegłych w systemie BGK-ZLECENIA są przypisywane do aktualnego dysponenta części budżetowej zgodnie z uzyskanymi informacjami w trakcie wyjaśniania zwrotów i wykazywane w ramach „Danych uzupełniających do sprawozdania Rb-28UE (I)” przez tego dysponenta;

- 11) dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe lub pozostające do wyjaśnienia obciążenia oraz uznania rachunku Ministerstwa Finansów do obsługi płatności prowadzonego w BGK wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenia wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku – jako liczbę ujemną. Niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym.

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

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

§ 7. 1. Korekty danych dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy, z uwzględnieniem § 9 ust. 6 rozporządzenia.

2. Łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym. Przekazując korektę sprawozdania należy dołączyć wyjaśnienie przyczyny dokonywania korekty.

§ 8. Sprawozdania Rb-28UE Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego.

Rozdział 3

Sprawozdanie Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

§ 9. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się w szczególności: program, dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w programach.

2. Sprawozdanie obejmuje także informację o zwrotach wydatków z roku bieżącego i lat ubiegłych.

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

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- 2) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego na dany rok z uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych;
- 3) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z decyzji, umów zawartych z beneficjentami projektu finansowanego z udziałem środków z budżetu środków europejskich i innych umów oraz postanowień, które powodują konieczność wydatkowania w danym roku budżetowym środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- 4) w kolumnie „Wykonanie wydatków” wykazuje się wydatki na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, poniesione ze środków, przekazanych do dyspozycji właściwym dysponentom części budżetowych przez BGK, pochodzących z budżetu środków europejskich, na podstawie wyciągów syntetycznych lub wyciągów bankowych pozyskiwanych z systemu BGK, które zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta.

§ 11. Informacja o zwrotach wydatków, odpowiednio do okresów sprawozdawczych, sporządzana jest następująco:

- 1) w kolumnie „Nazwa programu” wykazuje się nazwę programu finansowanego z udziałem środków europejskich na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, w ramach którego dokonany został zwrot;
- 2) w kolumnie „Wykonanie wydatków”, w odniesieniu do zwrotów w roku bieżącym, wykazuje się kwoty uruchomionych w danym roku budżetowym wydatków, zwrócone w okresie tego roku budżetowego z uwzględnieniem okresu przejściowego, o którym mowa w odrębnych przepisach, przez właściwych dysponentów części budżetowych na rachunek bankowy Ministra Finansów do obsługi środków europejskich w części dotyczącej Wspólnej Polityki Rolnej, o którym mowa w odrębnych przepisach;
- 3) w kolumnie „Wykonanie wydatków”, w odniesieniu do zwrotów z lat ubiegłych, wykazuje się kwoty uruchomionych w ubiegłych latach budżetowych wydatków, zwrócone w okresie bieżącego roku budżetowego przez właściwych dysponentów

części budżetowych na rachunek bankowy Ministra Finansów do obsługi środków europejskich w części dotyczącej Wspólnej Polityki Rolnej, o którym mowa w odrębnych przepisach.

§ 12. W zakresie korekty danych stosuje się odpowiednio przepis § 7.

§ 13. 1. Sprawozdanie Rb-28UE WPR przekazuje się w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

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

§ 14. Sprawozdania Rb-28UE WPR Ministerstwo Finansów udostępnia ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH
W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Rozdział 1

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

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

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

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

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

3. Jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień – w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazują dochody budżetowe, pobrane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący.

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

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

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;
- 2) w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie tej wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie „Należności” nie wykazuje się należności długoterminowych;
- 3) w kolumnie „Potrącenia” ujmuje się skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą – Ordynacja podatkowa”; skutków tych nie wykazuje się w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”;
- 4) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą;
- 5) w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty;
- 6) wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazuje się w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków; odrębne kwoty każdego z tych podatków ustala się za pomocą wskaźników, wyliczonych na podstawie prowadzonych rejestrów i ewidencji, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym;
- 7) w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął),

- 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;
- 8) w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat;
- 9) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;
- 10) w kolumnie „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;
- 11) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie:
- a) umorzeń zaległości podatkowych – wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa,

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

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, wykazuje się również skutki ulg podatkowych, umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminów płatności należności z tytułu podatków i opłat stanowiących dochody gminy lub miasta na prawach powiatu, a także zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru tych należności, udzielanych w trybie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 i 694); w kolumnie tej nie wykazuje się skutków finansowych wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym, a także będących wynikiem orzeczeń wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze jako organu II instancji;

- 12) 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 deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.

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

- 1) podatków i opłat wykazuje się w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy w sposób następujący:
- a) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach,
 - b) w kolumnach: „Należności”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „zaległości netto” wykazuje się dane zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu

obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym,

- c) w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty,
 - d) w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”;
- 2) udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych wykazuje się w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy w sposób następujący:
- a) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach,
 - b) w kolumnach: „Należności” oraz „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dane zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym,
 - c) w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty,
 - d) w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”.

3. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone); W kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), 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 lub restrukturyzacyjnym; z zastrzeżeniem ust. 6. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

4. Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;
- 2) w kolumnie „Należności” – należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 3) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy;
- 4) w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym;
- 5) w kolumnach „Saldo końcowe” – odpowiednio: należności pozostałe do zapłaty, zaległości netto oraz nadpłaty wynikające z rozliczeń budżetu państwa z jednostkami samorządu terytorialnego;
- 6) w sprawozdaniu rocznym w kolumnach „Należności”, „Dochody wykonane”, „zaległości netto” i „nadpłaty” kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych powinny być zgodne z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów – Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w informacji zamieszczonej do dnia 15 lutego roku następującego po roku budżetowym udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

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

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach; kwoty planowanych dochodów powinny być zgodne w zakresie:
 - a) subwencji ogólnej – z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części,

- b) dotacji celowych z budżetu państwa – z decyzjami dysponentów części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych;
- 2) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 7;
- 3) w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

6. Dochody budżetowe wykonane bez przypisu należności, dla których przepisy odrębne nie przewidują przypisu, w kolumnie „Należności” należy wykazać w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

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

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

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

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

Rozdział 2

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

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

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

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

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

- 1) „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa;
- 2) „Dochody przekazane” wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

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

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

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

Rozdział 3

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

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

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

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

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

3. W kolumnie „kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności” wykazuje się kwoty spłacone w okresie sprawozdawczym wynikające z decyzji wydanych w latach poprzednich i wykazane w tych latach w kolumnie „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności. W kolumnie tej wykazuje się kwoty dotyczące decyzji wydanych od 1 stycznia 2016 r.

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

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

Rozdział 4

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

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

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

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

4. Sprawozdania sporządza się następująco:

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

5. Dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a

niewłaściwe uznania rachunku – jako liczbę ujemną. Niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym.

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

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

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

Rozdział 5

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

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

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

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

4. Sprawozdania sporządza się następująco:

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

- 2) w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na koncie rachunek środków na niewygasające wydatki.

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

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

Rozdział 6

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

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

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

- a) kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych – zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy,
 - b) spłat udzielonych pożyczek, prywatyzacji majątku – powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy,
 - c) nadwyżki z lat ubiegłych – wykazuje się w wysokości niewykorzystanych środków pieniężnych pochodzących z nadwyżek budżetów lat ubiegłych, w tym również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu, pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - d) wolnych środków – wykazuje się wysokość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu;
- 6) dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy;
- 7) w wierszach „inne źródła” przychodów i „inne cele” rozchodów ujmuje się źródła ujęte w uchwale budżetowej po zmianach, nie ujęte w innych wierszach sprawozdania;
- 8) nie wykazuje się przychodów i rozchodów, dotyczących zaciągniętych i spłaconych w danym okresie sprawozdawczym pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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

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

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

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

Rozdział 7

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

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

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

- 1) według paragrafów:
 - a) przychody,
 - b) dotacje (bez dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji);
- 2) w wydzielonych wierszach:
 - a) „I 110” – równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne,
 - b) „K 100” – pozostałe przychody nieokreślone w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz inne zwiększenia środków obrotowych (w szczególności: zyski nadzwyczajne, zmiana stanu produktów, środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie),
 - c) „K 110” – stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego.

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

- 1) według paragrafów – koszty i inne obciążenia;
- 2) w wydzielonych wierszach:

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

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

- 1) w wierszu W 010 – środki pieniężne (w tym środki w kasie);
- 2) w wierszu W 020 – należności netto tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności;
- 3) w wierszu W 021 – kwotę odpisu aktualizującego należności;
- 4) w wierszu W 022 – nieobjętą odpisem aktualizującym kwotę odsetek od należności niezapłaconych w terminie;
- 5) w wierszu W 023 – należności netto wymagalne;
- 6) w wierszu W 030 – pozostałe środki obrotowe;
- 7) w wierszu W 040 – zobowiązania i inne rozliczenia, wyodrębniając spośród nich zobowiązania wobec inwestycji finansowanych z:
 - a) środków własnych (wiersz W 041),
 - b) dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (wiersz W 042),
 - c) środków z innych źródeł (wiersz W 043);
- 8) w wierszu W 044 – zobowiązania wymagalne;
- 9) w wierszu W 070 – stan środków obrotowych netto.

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

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

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

- 1) w części 1. „Informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego”:
 - a) w kolumnie „Plan” – planowane wydatki inwestycyjne oraz źródła ich finansowania,
 - b) w kolumnie „Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego”:
 - poniesione wydatki inwestycyjne od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,
 - źródła, z których zostały sfinansowane wydatki inwestycyjne,
 - stan zobowiązań inwestycyjnych z tytułu wykonywanej inwestycji,
 - stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji w części, w jakiej nie została wykorzystana w roku budżetowym;
- 2) w części 2. „Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem” – stan rozliczeń kasowych z budżetem w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego:
 - a) w wierszu Z 100 – z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - b) w wierszu Z 101 – z tytułu wpłaty nadwyżki środków obrotowych
 - z wyszczególnieniem wpłat dokonanych w danym roku budżetowym za poprzedni rok budżetowy i wpłat zaliczek za dany rok budżetowy.

Rozdział 8

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

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

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

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

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

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

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

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

Rozdział 9

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

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

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

3. Sprawozdania Rb-50 sporządza się oddzielnie dla:

- 1) dotacji;
- 2) wydatków.

4. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, wykazuje się w kolumnie:

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

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

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

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

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

8. W przypadku, gdy na mocy odrębnych przepisów zadanie z zakresu administracji rządowej jest realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień

z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, to sprawozdania sporządzają jednostki przekazujące i otrzymujące dotacje.

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

Rozdział 10

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

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

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

Rozdział 11

Ustalanie kompletności i prawidłowości sprawozdań

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

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

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

2. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach sporządzonych:

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

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

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

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

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

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

7. Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 (za I, II i III kwartały) mogą być korygowane w terminie do 3 dni po terminie przekazania sprawozdań odpowiednio przez jednostki bezpośrednio realizujące zadania, jednostki obsługujące lub zarządy jednostek samorządu terytorialnego. Po tym terminie korekty danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 mogą być dokonywane po uzgodnieniu z jednostką otrzymującą sprawozdanie lub uwzględniane w sprawozdaniach sporządzanych za kolejny okres sprawozdawczy, z uwzględnieniem § 9 ust. 6 rozporządzenia.

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

9. Korekty sprawozdań, o których mowa w ust. 2–6, sporządza się i przekazuje się w terminie 5 dni roboczych od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, a w przypadku, gdy

wskazane wyżej terminy przekazania sprawozdań upływają wcześniej, korekty sporządza się w tych terminach.

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

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

Rozdział 12

Przekazywanie sprawozdań w formie dokumentu elektronicznego

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

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

3. Struktury danych 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.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH O STANIE ZOBOWIĄZAŃ
Z TYTUŁU UMÓW PARTNERSTWA PUBLICZNO-PRYWATNEGO

§ 1. 1. Sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego jest sprawozdaniem o charakterze statystycznym. Podstawą do jego sporządzenia jest ewidencja księgowa, bilansowa oraz pozabilansowa (zaangażowanie).

2. Sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego składa się z tabeli: „Sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego”.

3. W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej, lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu, jednostka jest obowiązana do niezwłocznego sporządzenia oraz przekazania do Ministerstwa Finansów oraz Głównego Urzędu Statystycznego korekty sprawozdań, które nie odpowiadają stanowi faktycznemu.

§ 2. 1. W sprawozdaniu Rb-Z-PPP należy wykazać wartość zobowiązań i wydatków (zaciągniętych lub poniesionych i planowanych) wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego (w tysiącach złotych), w podziale na:

- 1) wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego – rozumianą jako kwotę łącznych niewymagalnych zobowiązań podmiotu publicznego, znaną na koniec okresu sprawozdawczego, z tytułu zawartych umów partnerstwa publiczno-prywatnego, do końca obowiązywania tych umów (wartość nominalnych niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego pomniejszona o wartość wydatków wynikających z zobowiązań dokonanych w okresie sprawozdawczym z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego),
- 2) łączną wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym – rozumianą jako kwotę łącznych niewymagalnych zobowiązań podmiotu publicznego, szacowanych do realizacji do końca bieżącego roku budżetowego, w którym składane jest sprawozdanie (wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, z początku okresu sprawozdawczego, pomniejszona o wartość wydatków wynikających

z zobowiązań dokonanych w okresie sprawozdawczym z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego),

- 3) wartość nominalną wymagalnych zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego na koniec okresu sprawozdawczego – rozumianą jako kwotę łącznych wymagalnych zobowiązań podmiotu publicznego, znanych na koniec okresu sprawozdawczego,
- 4) wartość wydatków wynikających z zobowiązań dokonanych w okresie sprawozdawczym z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego (wydatki) – rozumianą jako kwotę łącznych wydatków podmiotu publicznego, dokonanych na realizację umowy partnerstwa publiczno-prywatnego w okresie sprawozdawczym,
- 5) wartość łącznych wydatków wynikających z zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego (wydatki) – rozumianą jako kwotę łącznych wydatków wynikających z zobowiązań podmiotu publicznego, dokonanych na realizację umowy partnerstwa publiczno-prywatnego od początku do końca jej obowiązywania (pozycja ma charakter narastający w całym okresie trwania umowy partnerstwa publiczno-prywatnego),
- 6) wartość nominalną zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaciągniętych w danym okresie sprawozdawczym – rozumianą jako kwotę łącznych zobowiązań podmiotu publicznego, znanych na koniec okresu sprawozdawczego wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego zawartych w danym okresie sprawozdawczym (przyrost zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego), do końca obowiązywania tych umów,
- 7) wartość zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaliczanych do państwowego długu publicznego – rozumianą jako kwotę zobowiązań podmiotu publicznego, wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego zaliczonych przez podmiot publiczny, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, do państwowego długu publicznego

– jednostki wobec partnera prywatnego krajowego lub zagranicznego.

2. Zobowiązania niewymagalne z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego obejmują zarówno zobowiązania wynikające z obowiązku wniesienia tzw. wkładu własnego do przedsięwzięcia partnerstwa publiczno-prywatnego, jak i wypłaty wynagrodzenia dla partnera prywatnego (oba pojęcia zostały zdefiniowane w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 711 i 2275 oraz z 2021 r. poz. 868), których termin realizacji jeszcze nie upłynął. Wymagalne zobowiązania są rozumiane

jako wartość wszystkich bezspornych zobowiązań, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Kategoria ta nie obejmuje odsetek za zwłokę od ww. zobowiązań.

3. Sposób klasyfikacji wpływu zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego na poziom państwowego długu publicznego określa art. 18a ustawy wymienionej w ust. 2.

§ 3. W układzie podmiotowym są prezentowane zobowiązania wobec partnerów prywatnych będących przedsiębiorcami lub przedsiębiorcami zagranicznymi, z którymi zostały zawarte umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie ustawy wymienionej w § 2 ust. 2:

- 1) przedsiębiorcy krajowi, przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej;
- 2) przedsiębiorcy zagraniczni, przedsiębiorcy zagraniczni w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.

§ 4. Sprawozdanie Rb-Z-PPP sporządza się w arkuszu kalkulacyjnym; wzór formularza znajduje się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	20 dni ²⁾
2) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- dysponent części 77	12 dni ²⁾
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	28 dni ²⁾
4) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾
5) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾
6) Rb-FUS, Rb-FEP	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
		- Główny Urząd Statystyczny - Departament Rachunków Narodowych	25 dni
7) Rb-FER	- Prezes KRUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Polityki Makroekonomicznej	25 dni
		- Główny Urząd Statystyczny - Departament Rachunków Narodowych	25 dni

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
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 Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- dysponent Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	23 dni ⁴⁾
	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni ⁴⁾
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
3) Rb-34	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ⁴⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ⁴⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
4) Rb-34PL	- kierownicy placówek	- dysponenci części budżetowych	15 dni ³⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
5) Rb-35	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	23 dni ⁴⁾
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa*)	30 dni ⁴⁾
6) Rb-40	- dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- dysponent Funduszu Zapasów Interwencyjnych	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	23 dni ⁴⁾
	- Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa*)	30 dni ⁴⁾
	- Prezes Zarządu PFRON	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	23 dni ⁴⁾
	- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- kierownicy agencji wykonawczych	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	23 dni ⁴⁾
	- ministrowie nadzorujący agencje wykonawcze	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	23 dni ⁴⁾
	- organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	30 dni ⁴⁾
	- Prezes ZUS	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	45 dni ⁵⁾
7) Rb-50	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	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
8) Rb-70	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- kierownicy uczelni publicznych	- dysponenci części budżetowych	16 dni
	- dysponenci części budżetowych	- Główny Urząd Statystyczny	28 dni
		- Najwyższa Izba Kontroli	
9) Rb-Z-PPP	- kierownicy jednostek, którzy zawarli umowy partnerstwa publiczno-prywatnego	- Ministerstwo Finansów - Departament Gwarancji i Poręczeń	30 dni
		- Główny Urząd Statystyczny	
C. Sprawozdania roczne			
1) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego ⁶⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁷⁾
	- dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	28 lutego
2) Rb-24, Rb-27 z wykonania dochodów budżetu państwa	- urzędy skarbowe	- dysponent części 77	4 lutego
3) Rb-27	- dysponent części 77	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa *)	8 marca
4) Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego ⁶⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁷⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego
5) Rb-28 Programy WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	6 lutego ⁶⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	17 lutego ⁷⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego
6) Rb-23PL	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Budżetu Państwa	28 lutego
		- Najwyższa Izba Kontroli	

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

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

³⁾ Sprawozdania 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 17 lutego roku następnego.

⁷⁾ Dysponenci środków budżetu państwa przekazujący dotacje do dnia 21 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	28 dni
		- Najwyższa Izba Kontroli	
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾
3) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	10 dni ²⁾
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	15 dni ²⁾
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	20 dni ²⁾
B. Sprawozdania roczne			
1) Rb-27UE	- dysponent części 87	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej	2 marca
		- Najwyższa Izba Kontroli	
2) Rb-28UE	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	17 lutego
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	21 lutego
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego
3) Rb-28UE WPR	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych	17 lutego
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci części budżetowych	21 lutego
	- dysponenci części budżetowych	- Ministerstwo Finansów - Departament Instytucji Płatniczej *)	28 lutego

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 i) Minister Finansów określa w drodze rozporządzenia rodzaje sprawozdań, formy i sposoby ich sporządzania oraz terminy przekazywania sprawozdań a także jednostki obowiązane do sporządzania poszczególnych sprawozdań oraz ich odbiorców.

Niniejszy projekt rozporządzenia stanowi wykonanie wyżej wymienionego upoważnienia ustawowego. Jego wydanie wynika ze zmian wprowadzonych ustawą z dnia o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.).

Zgodnie z art. 26 tej ustawy dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy zmienianej zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych odpowiednio na podstawie art. 41 ust. 2 zmienionej ustawy, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w.

W projekcie rozporządzenia, w wyniku nowelizacji przepisów ustawy o finansach publicznych, nałożono obowiązki sprawozdawcze na państwowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2020 r. poz. 1327) i posiadające dochody własne. Objęcie sprawozdawczością budżetową dochodów i wydatków na rachunkach, o których mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych, jest niezbędne na potrzeby opracowania zestawienia dochodów i wydatków sektora finansów publicznych (art. 182 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych) i przygotowania informacji, o której mowa w art. 182 ust. 4 pkt 6 ww. ustawy.

W pozostałym zakresie rozporządzenie nie odbiega od regulacji dotychczasowego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 oraz z 2021 r. poz. 964). Doprecyzowano w nim jedynie dotychczasowe regulacje dotyczące sprawozdań o stanie środków finansowych na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych i urzędów skarbowych. Sprawozdania te są niezbędne do oceny prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania planów dochodów i wydatków budżetu państwa. Minister Finansów jest zaś zobowiązany do podania do publicznej wiadomości danych dotyczących wykonania budżetu państwa, zatem system kontroli nad prawidłowością sporządzanych sprawozdań, potwierdzający rzetelność danych sprawozdawczych jest niezbędny na każdym szczeblu przekazywanych sprawozdań.

Powyższe uzasadnia przyjęty termin wejścia w życie rozporządzenia z dniem następującym po dniu ogłoszenia. W projekcie rozporządzenia zaproponowano wprowadzenie przepisu przejściowego stanowiącego, że nowo wprowadzane sprawozdania kwartalnego sprawozdania Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.

11a ustawy o finansach publicznych, które byłyby sporządzane po raz pierwszy za I kwartał 2023 r. (§ 19). Wejście w życie w tym terminie nie stanowi naruszenia zasady demokratycznego państwa prawa i pozostaje w zgodzie z zasadami techniki prawodawczej, zgodnie z którymi akt wykonawczy powinien obowiązywać równocześnie z rozwiązaniami ustawowymi regulującymi ten sam zakres spraw.

Projekt nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Przedmiotowy projekt nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Projekt nie będzie miał wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców, o których mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

Zgodnie z przepisem upoważniającym do wydania przedmiotowego rozporządzenia, Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zwróci się - w ramach uzgodnień zewnętrznych - do Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego o wyrażenie opinii dotyczącej projektu rozporządzenia.

Przedmiot projektowanej regulacji nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących notyfikacji norm i aktów prawnych.

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej. Projekt rozporządzenia nie wymaga przedłożenia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji lub uzgodnienia.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdawczości budżetowej Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Sekretarz Stanu Sebastian Skuza Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Małgorzata Gala Naczelnik Wydziału Sprawozdawczości Budżetu Państwa w Departamencie Budżetu Państwa, tel: (22) 694-50-28 e-mail: malgorzata.gala@mf.gov.pl	Data sporządzenia 17 czerwca 2021 r. Źródło Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 i ...)
	Nr w Wykazie prac

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Niniejszy projekt rozporządzenia stanowi wykonanie upoważnienia art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 i). Jego wydanie wynika ze zmian wprowadzonych ustawą z dnia o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.).

- 1) Nałożono obowiązki sprawozdawcze na państwowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2020 r. poz. 1327) posiadające dochody własne.
- 2) Doprecyzowano dotychczasowe regulacje dotyczące sprawozdań o stanie środków finansowych na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych i urzędów skarbowych.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

- 1) W wyniku nowelizacji przepisów ustawy o finansach publicznych, nałożono obowiązki sprawozdawcze na państwowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2020 r. poz. 1327) i posiadające dochody własne. Objęcie sprawozdawczością budżetową dochodów i wydatków na rachunkach, o których mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych, jest niezbędne na potrzeby opracowania zestawienia dochodów i wydatków sektora finansów publicznych (art. 182 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych) i przygotowania informacji, o której mowa w art. 182 ust. 4 pkt 6 ww. ustawy.
- 2) Doprecyzowano dotychczasowe regulacje dotyczące sprawozdań o stanie środków finansowych na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych i urzędów skarbowych. Sprawozdania te są niezbędne do oceny prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania planów dochodów i wydatków budżetu państwa. Minister Finansów jest zaś zobowiązany do podania do publicznej wiadomości danych dotyczących wykonania budżetu państwa, zatem system kontroli nad prawidłowością sporządzanych sprawozdań, potwierdzający rzetelność danych sprawozdawczych jest niezbędny na każdym szczeblu przekazywanych sprawozdań.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Jednostki sektora finansów publicznych	Państwowe jednostki budżetowe	MF	Kontynuacja sporządzania sprawozdań Rb-Rb-23, Rb-27, Rb-27UE, Rb-28, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW, Rb-28NW Programy, Rb-34PL, Rb-50 i Rb-70 Nałożenie obowiązku sporządzania sprawozdań Rb-34
Jednostki sektora finansów publicznych	urzędy skarbowe	MF	Kontynuacja zasad sporządzania sprawozdań Rb-Rb-24 i Rb-27
Jednostki sektora finansów publicznych	placówki	MF	Kontynuacja sporządzania sprawozdań Rb-23PL, Rb-27PL, Rb-28PL i Rb-34PL

Jednostki sektora finansów publicznych	2.808 jednostek samorządu terytorialnego (2413 gmin, 314 powiatów, 65 miast na prawach powiatu, 16 województw)	MF	Kontynuacja sporządzania sprawozda Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-50 i Rb-ST
Jednostki sektora finansów publicznych	Państwowe fundusze celowe, agencje wykonawcze i instytucje gospodarki budżetowej	MF	Kontynuacja sporządzania sprawozdań Rb-33, Rb-35 i Rb-40
Jednostki sektora finansów publicznych	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	MF	Kontynuacja sporządzania sprawozdań Rb-ZUS
Jednostki sektora finansów publicznych	Uczelnie publiczne	MF	Kontynuacja sporządzania sprawozdań Rb-70
Jednostki sektora finansów publicznych	Jednostki sektora finansów publicznych, które zawarły umowy partnerstwa publiczno-prywatnego	MF	Kontynuacja sporządzania sprawozdań Rb-Z-PPP

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia, ze względu na zakres spraw które reguluje, nie podlega obowiązkowi przeprowadzenia konsultacji społecznych, natomiast zostanie uzgodniony z Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											
Wydatki ogółem	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											
Saldo ogółem	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											

Źródła finansowania	Projekt rozporządzenia nie wymaga określenia źródeł finansowania wobec neutralności w zakresie dochodów i wydatków jednostek sektora finansów publicznych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Skutki								
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						

..... r.)	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe (dodaj/usuń)	X						
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	X						
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Postanowienia niniejszego rozporządzenia nie mają wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☐ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

☐ tak
☐ nie
☒ nie dotyczy

☐ zmniejszenie liczby dokumentów
☐ zmniejszenie liczby procedur
☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy
☒ inne:

☒ zwiększenie liczby dokumentów
☐ zwiększenie liczby procedur
☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy
☐ inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.

☐ tak
☐ nie
☒ nie dotyczy

Komentarz:

Nałożenie obowiązków sprawozdawczych na państwowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2020 r. poz. 1327) posiadające dochody własne wynika ze zmian wprowadzonych ustawą z dnia o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.).

9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na polski rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne
☐ sytuacja i rozwój regionalny
☐ inne:

☐ demografia
☐ mienie państwowe

☐ informatyzacja
☐ zdrowie

Omówienie wpływu

Nie dotyczy

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Proponuje się, aby przepisy rozporządzenia weszły w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Natomiast sprawozdania kwartalne Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych, byłoby sporządzane po raz pierwszy za I kwartał 2023 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Z uwagi na charakter regulacji nie jest zasadna ewaluacja efektów projektu.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI
REGIONALNEJ

z dnia

**w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do
projektu ustawy budżetowej**

Na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 i) zarządza się, co następuje:

§ 1. Dysponenci części budżetowych, zwani dalej „dysponentami”, opracowują materiały, o których mowa w art. 138 ust. 2–5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, w sposób, trybie i terminach określonych w rozporządzeniu, o ile przepis szczególny nie stanowi inaczej.

§ 2. Materiały do projektu budżetu państwa w zakresie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, zwanego dalej „WFPF”, i projektu ustawy budżetowej są opracowywane na podstawie:

- 1) wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych części budżetowych na następny rok budżetowy;
- 2) wyjściowych kwot wydatków dla poszczególnych części budżetowych ustalonych według zasad sporządzania prognoz na kolejne lata, o których mowa w § 3;
- 3) wskaźników budżetowych udostępnianych do dnia 2 stycznia, które mogą podlegać aktualizacji na kolejnych etapach prac nad projektem ustawy budżetowej;
- 4) zadań realizowanych w ramach programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).

§ 3. 1. Wyjściowe kwoty wydatków części budżetowych na kolejne lata następujące po roku, dla którego określono wstępne kwoty wydatków, ustala się z uwzględnieniem w szczególności:

- 1) przepisów prawnych, w tym przepisów uchwalonych lub ogłoszonych i oczekujących na wejście w życie, projektów aktów prawnych przyjętych przez Radę Ministrów, w tym skutków finansowych wynikających z ocen skutków regulacji w wysokości nieprzekraczającej maksymalnych limitów wydatków, oraz mechanizmów obliczania wysokości wydatków określonych w odpowiednich przepisach;
- 2) indeksacji lub waloryzacji na minimalnym poziomie tych kategorii wydatków, których wysokość podlega obowiązkowej indeksacji lub waloryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 3) pomniejszenia o wydatki na realizację zadań, co do których nie przewiduje się kontynuacji, w tym wydatki o charakterze jednorazowym.

2. Określony w ust. 1 sposób ustalania wyjściowych kwot wydatków części budżetowych na kolejne lata stosuje się odpowiednio do kosztów w sporządzanych projektach planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych, które są zamieszczane w załącznikach do ustawy budżetowej.

§ 4. 1. Dysponenci opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych w układzie określonym w formularzach, o których mowa w § 8 pkt 1–3.

2. Dysponenci opracowują projekty planów dochodów i wydatków części budżetowych na rok następny i kolejne lata w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej w przepisach wydanych na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 i art. 114 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

3. Dysponenci opracowują plany wydatków na rok bieżący oraz projekty planów wydatków na kolejne lata części budżetowych w układzie zadaniowym.

4. Dysponenci przedstawiają projekty planów finansowych podległych i nadzorowanych przez nich jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5–14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych, oraz jednostek, których właściwym dysponentem jest organ im podległy lub nadzorowany, w układzie określonym w załącznikach, o których mowa w § 8 pkt 29–35.

5. Dysponenci przedstawiają plany finansowe na rok bieżący oraz projekty planów finansowych na kolejne lata podległych i nadzorowanych przez nich jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5–7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych, oraz jednostek, których właściwym dysponentem jest organ im podległy lub nadzorowany, w układzie zadaniowym.

6. Dysponenci przedstawiają projekty planów, o których mowa w ust. 4 i 5, zgodne w zakresie środków pochodzących z budżetu państwa z projektami planów, o których mowa w ust. 2 i 3.

7. Dysponenci przedstawiają zestawienie dochodów i wydatków rachunków, o których mowa w art. 11a i art. 163 ustawy o finansach publicznych, w układzie określonym w załącznikach, o których mowa w § 8 pkt 39-40.

8. Minister Finansów może wystąpić do dysponentów z wnioskiem o przekazanie innych materiałów niezbędnych do opracowania WFPF oraz projektu ustawy budżetowej lub aktualizację materiałów przekazanych uprzednio.

§ 5. 1. Dysponenci opracowują lub przedstawiają materiały do projektu budżetu państwa wraz z omówieniem, uwzględniając w szczególności, że:

- 1) każda zmiana poziomu wydatków lub kosztów powinna być szczegółowo uzasadniona przedstawioną w tym zakresie kalkulacją oraz podaniem przyczyn tej zmiany, w szczególności podstawy prawnej;
- 2) w przekazywanych materiałach powinny być ujmowane inwestycje o charakterze priorytetowym po ich zweryfikowaniu pod kątem zasadności i możliwości wydatkowania planowanych środków w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji poszczególnych inwestycji;
- 3) środki na określone cele wyszczególnione w pismach przekazujących wstępne i wyjściowe kwoty wydatków nie powinny być planowane:
 - a) w niższej wysokości w przedkładanych projektach planów wydatków poszczególnych części budżetowych,
 - b) na wydatki na pracownicze programy emerytalne (PPE), chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej,
 - c) na wydatki przeznaczone na wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573);
- 4) w przypadku konieczności poniesienia wydatków na:
 - a) składki do organizacji międzynarodowych,
 - b) obsługę postępowań arbitrażowych– środki powinny zostać zabezpieczone w ramach wstępnej i wyjściowej kwoty wydatków;

5) nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia mogą być planowane tylko w ramach limitu wynagrodzeń.

2. Przepisu ust. 1 pkt 1–4 nie stosuje się do zadań ujmowanych w formularzach, o których mowa w § 8 pkt 3, 20–25 i 36–38.

§ 6. 1. Paragraf „400 Grupa wydatków bieżących jednostki” z odpowiednią czwartą cyfrą, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.¹⁾), ma zastosowanie wyłącznie do planowania: do projektu planu, planu oraz planu po zmianach.

2. W paragrafie, o którym mowa w ust. 1, planuje się środki, które będą klasyfikowane zgodnie z rozporządzeniem, o którym mowa w ust. 1, w toku dokonywania wydatków w paragrafach: 421, 422, 426, 428, 430, 434, 436, 438, 439 i 440, z odpowiednimi czwartymi cyframi.

§ 7. W terminie do dnia 2 stycznia na stronie internetowej Ministerstwa Finansów jest udostępniana zaktualizowana w zakresie wynikającym ze zmian prawnych struktura układu zadaniowego – katalog funkcji, zadań, podzadań i działań wraz z określeniem dysponentów właściwych w zakresie definiowania celów i mierników funkcji państwa i zadań budżetowych oraz przypadków dopuszczalnego odstąpienia od definiowania celów i mierników lub ograniczenia w stosowaniu zasad budżetu zadaniowego.

§ 8. Materiały do opracowania WFPF oraz projektu ustawy budżetowej dysponenti przedstawiają w szczególności w formularzach oznaczonych symbolami:

- 1) RZ-4 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) RZ-5 – Utracone przez gminy dochody z tytułu zwolnienia od podatków: leśnego, rolnego, od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) RZ-12 – Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1382 i 1952, z 2015 r. poz. 931, 1470 i 1978, z 2016 r. poz. 242, 524, 1121, 1504 i 2294, z 2017 r. poz. 73, 162, 580, 1421 i 2231, z 2018 r. poz. 767 i 1393 oraz z 2019 r. poz. 257 i 1363, z 2020 r. poz. 1340 oraz z 2021 r. poz. 299.

- Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA); wzór formularza stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) BW-IA – Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem (aktualizacja); wzór formularza stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
 - 5) OPBD – Opracowanie Projektu Budżetu – dochody; formularz należy wypełnić w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;
 - 6) OPBW – Opracowanie Projektu Budżetu – wydatki; formularz należy wypełnić w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;
 - 7) DPC – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe i celowe; wzór formularza stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;
 - 8) PZ – Zatrudnienie żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy; wzór formularza stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia;
 - 9) SNZ – Zatrudnienie i uposażenia żołnierzy niezawodowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia;
 - 10) PZ-UE – Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze środków pomocy bezzwrotnej w ramach budżetu państwa i budżetu środków europejskich; wzór formularza stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia;
 - 11) SUS – Zapotrzebowanie na środki z tytułu składek emerytalno-rentowych dla żołnierzy, funkcjonariuszy, sędziów i prokuratorów oraz na ubezpieczenie społeczne duchownych; wzór formularza stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;
 - 12) EMRE – Świadczenia z zabezpieczenia społecznego wypłacane z budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
 - 13) BW-I – Środki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie inwestycji wraz z omówieniem; wzór formularza stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
 - 14) BZS – Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, na dofinansowanie bieżących zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego oraz na zadania bieżące realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z organami administracji rządowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia;
 - 15) BZSA – Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na dofinansowanie bieżących zadań

własnych jednostek samorządu terytorialnego (dotyczy wydatków osobowych funkcjonariuszy); wzór formularza stanowi załącznik nr 13 do rozporządzenia;

- 16) SO-GN – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację wystandaryzowanych zadań z zakresu administracji rządowej; wzór formularza stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia;
- 17) ZZAR – Zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami; wzór formularza stanowi załącznik nr 15 do rozporządzenia;
- 18) SOM – Wydatki jednostek sfery budżetowej z tytułu wpłaconych składek na rzecz organizacji międzynarodowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia;
- 19) PR-Z – Wykaz programów wieloletnich w układzie zadaniowym; wzór formularza stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia;
- 20) PE – Finansowanie zadań realizowanych w szczególności z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
- 21) F-REF – Napływ środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków w ramach programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA); wzór formularza stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;
- 22) WPR – Finansowanie wspólnej polityki rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
- 23) F-NSS (BP) – Finansowanie programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
- 24) F-NSS (BE) – Finansowanie programów realizowanych w ramach budżetu środków europejskich (bez WPR); wzór formularza stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
- 25) LZ_LW (UE) – Wykaz programów wraz z limitami wydatków i zobowiązań w kolejnych latach realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich; wzór formularza stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia;

- 26) NAL-SP – Stan należności Skarbu Państwa z tytułu pożyczek udzielonych na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów; wzór formularza stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia;
- 27) TSFP – Transfery w sektorze finansów publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;
- 28) N-IT – Wydatki na informatyzację; wzór formularza stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia;
- 29) PFC – Projekt planu finansowego państwowego funduszu celowego z dodatkowymi informacjami uzupełniającymi; wzór formularza stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia;
- 30) PFC-FUS – Projekt planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
- 31) PFC-FEP – Projekt planu finansowego Funduszu Emerytur Pomostowych; wzór formularza stanowi załącznik nr 29 do rozporządzenia;
- 32) PFC-FER – Projekt planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór formularza stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
- 33) PF-OSPR – Projekt planu finansowego agencji wykonawczej, instytucji gospodarki budżetowej oraz niektórych osób prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych z dodatkowymi informacjami uzupełniającymi; wzór formularza stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;
- 34) PF-ZWRSP – Projekt planu finansowego Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 32 do rozporządzenia;
- 35) PF-ZUS – Projekt planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;
- 36) PF-UE (BP) – Planowane wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (bez WPR) oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w ramach budżetu państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 34 do rozporządzenia;
- 37) PF-UE (BE) – Planowane wydatki w ramach budżetu środków europejskich (bez WPR); wzór formularza stanowi załącznik nr 35 do rozporządzenia;
- 38) PF-WPR – Planowane wydatki i dochody w ramach budżetu środków europejskich oraz budżetu państwa na realizację wspólnej polityki rolnej; wzór formularza stanowi załącznik nr 36 do rozporządzenia;

- 39) ZDW-O – Zestawienie dochodów i wydatków rachunków, o których mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych; wzór formularza stanowi załącznik nr 37 do rozporządzenia;
- 40) ZDW-Z – Zestawienie dochodów i wydatków rachunków, o których mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych, oraz wydatków nimi finansowanych; wzór formularza stanowi załącznik nr 38 do rozporządzenia;
- 41) WFPF-CM – Wieloletni Plan Finansowy Państwa – Cele i mierniki dla funkcji państwa; wzór formularza stanowi załącznik nr 39 do rozporządzenia;
- 42) UB-BZ – Zestawienie planowanych wydatków budżetowych zgodnych z ustawą budżetową w układzie zadaniowym na rok bieżący, udostępnionym w aplikacji TrezorBZ;
- 43) PF-BZ – Plan finansowy w układzie zadaniowym na rok bieżący i dwa kolejne lata; wzór formularza stanowi załącznik nr 40 do rozporządzenia;
- 44) BZCM – Zestawienie propozycji aktualizacji celów i mierników; wzór formularza stanowi załącznik nr 41 do rozporządzenia;
- 45) BZ – Zestawienie planowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy, udostępnionym w aplikacji TrezorBZ;
- 46) BZK – Skonsolidowany plan wydatków państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy i dwa kolejne lata, udostępnionym w aplikacji TrezorBZ.

§ 9. 1. W terminie do dnia 8 lutego dysponenci opracowują i przedstawiają Ministrowi Finansów formularze: RZ-4, RZ-5, RZ-12 i BW-IA.

2. Dla roku bieżącego należy przyjąć dane z ustawy budżetowej, a w przypadku jej nieogłoszenia, z projektu ustawy budżetowej, o którym mowa w art. 141 ustawy o finansach publicznych.

3. Formularz RZ-4 właściwi wojewodowie przedstawiają w terminie, o którym mowa w ust. 1, również ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego oraz ministrowi właściwemu do spraw rodziny w zakresie działu „Pomoc społeczna” oraz działu „Rodzina”.

4. Formularz RZ-12 w zakresie:

- 1) programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych, przygotowuje i przedkłada minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego;
- 2) Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 przygotowuje i przedkłada minister właściwy do spraw rybołówstwa;
- 3) Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ) przygotowuje i przedkłada minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego;
- 4) środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przygotowują dysponenci i w terminie do dnia 1 lutego przedstawiają jednostce wiodącej w realizacji danego przedsięwzięcia, która przekazuje formularz RZ-12 Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1. W przypadku braku jednostki wiodącej w realizacji danego przedsięwzięcia, dysponenci przesyłają formularz RZ-12 bezpośrednio do Ministra Finansów w terminie, o którym mowa w ust. 1.

5. Formularz BW-IA w zakresie przejść granicznych właściwi wojewodowie przedstawiają w terminie do dnia 1 lutego ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych. Minister właściwy do spraw wewnętrznych dokonuje weryfikacji i akceptacji przedstawionych formularzy, informując o tym wojewodów w terminie umożliwiającym dopełnienie obowiązku, o którym mowa w ust. 1.

§ 10. 1. W terminie, o którym mowa w § 9 ust. 1, dysponenci przedstawiają Ministrowi Finansów materiały w formularzach oznaczonych symbolami: PF-UE (BP), PF-UE (BE), PF-WPR, prezentując dane na rok bieżący oraz prognozę na kolejne lata.

2. Dla roku bieżącego należy przyjąć dane z ustawy budżetowej, a w przypadku jej nieogłoszenia, z projektu ustawy budżetowej, o którym mowa w art. 141 ustawy o finansach publicznych.

3. W terminie do dnia 1 lutego dysponenci przekazują formularze: PF-UE (BP), PF-UE (BE) i PF-WPR odpowiednio:

- 1) ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego w zakresie programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych;
- 2) ministrowi właściwemu do spraw rybołówstwa w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020;
- 3) ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ);

- 4) ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi w zakresie zadań finansowanych w ramach wspólnej polityki rolnej;
- 5) ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych w zakresie zadań finansowanych w ramach Funduszu Azylu Migracji i Integracji oraz Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego (tj. Instrumentu na rzecz wsparcia finansowego współpracy policyjnej, zapobiegania i zwalczania przestępczości oraz zarządzania kryzysowego oraz Instrumentu na rzecz wsparcia finansowego w zakresie granic zewnętrznych i wiz).

4. Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego, minister właściwy do spraw rybołówstwa, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego oraz minister właściwy do spraw wewnętrznych weryfikują otrzymane formularze i przekazują zbiorcze formularze PF-UE (BP) i PF-UE (BE) Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 9 ust. 1.

5. Minister właściwy do spraw rozwoju wsi weryfikuje otrzymane formularze i przekazuje zbiorczy formularz PF-WPR Ministrowi Finansów w terminie, o którym mowa w § 9 ust. 1.

6. Minister Finansów może zwrócić się do ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, ministra właściwego do spraw rybołówstwa, ministra właściwego do spraw rozwoju wsi, ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego oraz ministra właściwego do spraw wewnętrznych o aktualizację formularzy PF-UE (BP), PF-UE (BE) i PF-WPR na poziomie programów, bez wyodrębniania poszczególnych części budżetowych.

7. W przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 6, przepisu ust. 2 nie stosuje się.

§ 11. 1. W terminie do dnia 6 marca dysponenci wskazani w katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań, właściwi dla funkcji państwa, przedkładają Ministrowi Finansów informacje niezbędne do opracowania WFPF w zakresie, o którym mowa w art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, opracowane w formularzu WFPF-CM.

2. W formularzu, o którym mowa w ust. 1, dysponenci wskazani w katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań, właściwi dla funkcji państwa wykazują cele i mierniki zgodne z celami i miernikami przyjętymi w obowiązującym WFPF.

3. W uzasadnionych przypadkach, w formularzu WFPF-CM dopuszcza się możliwość aktualizacji celów i mierników funkcji państwa. W przypadku aktualizacji razem z formularzem WFPF-CM właściwi dysponenci przedkładają również formularz BZCM, wypełniony w odniesieniu do zaktualizowanych celów i mierników.

4. Minister Finansów może wydać opinię o kompletności i zgodności zaktualizowanych celów i mierników funkcji państwa ze standardami i wytycznymi określonymi

w Szczegółowym sposobie opracowywania materiałów do WPFp oraz projektu ustawy budżetowej.

5. W terminie 5 dni od dnia otrzymania opinii, o której mowa w ust. 4, dysponenti usuwają ewentualne braki oraz niezgodności i przekazują Ministrowi Finansów skorygowane i uzupełnione formularze WPFp-CM i BZCM.

§ 12. 1. Wstępne kwoty wydatków i wyjściowe kwoty wydatków dla poszczególnych dysponentów części budżetowych oraz wielkości wskaźników budżetowych przekazuje dysponentom Minister Finansów.

2. Wstępne kwoty wydatków i wyjściowe kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych na finansowanie zadań:

- 1) o których mowa w § 2 pkt 4, z wyłączeniem wspólnej polityki rolnej, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020, Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ) oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przekazuje dysponentom minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego po uzgodnieniu z Ministrem Finansów;
- 2) w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 przekazuje dysponentom minister właściwy do spraw rybołówstwa po uzgodnieniu z Ministrem Finansów;
- 3) w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ) przekazuje dysponentom minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego po uzgodnieniu z Ministrem Finansów;
- 4) w ramach wspólnej polityki rolnej przekazuje dysponentom minister właściwy do spraw rozwoju wsi po uzgodnieniu z Ministrem Finansów.

§ 13. 1. Szef Służby Cywilnej może wyrazić opinię w zakresie wysokości kwot oraz podziału wydatków na wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej, dokonywanego przez dysponentów.

2. Planowane przez dysponentów wydatki części budżetowych w ramach programów wieloletnich wymagają uprzedniego uzgodnienia z koordynatorami tych programów.

3. Minister właściwy do spraw klimatu przekazuje Ministrowi Finansów informacje, z podziałem na grupy wydatków, o wysokości środków przeznaczonych na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki

Wodnej oraz poszczególnych wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej w terminie, o którym mowa w § 14 ust. 1.

4. Minister właściwy do spraw gospodarki wodnej przekazuje Ministrowi Finansów informacje, z podziałem na grupy wydatków, o wysokości środków przeznaczonych na dofinansowanie zadań z zakresu gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe ze środków Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie w terminie, o którym mowa w § 14 ust. 1.

5. Minister Obrony Narodowej, po otrzymaniu wstępnej kwoty wydatków i wyjściowych kwot wydatków, o których mowa w § 12 ust. 1, ustala i przedstawia właściwym dysponentom oraz Ministrowi Finansów wysokość wydatków w dziale „Obrona narodowa”, w tym na realizację Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych, Programu Mobilizacji Gospodarki, na realizację badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie obronności oraz na działalność powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury właściwych w sprawach wojskowych.

6. Podziału kwoty wydatków bieżących dla działów: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza” między wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Wydatki te nie mogą być planowane przez wojewodów w kwotach niższych bez uprzedniego uzgodnienia z ministrem właściwym do spraw oświaty i wychowania. W ramach kwot wydatków wskazanych w zdaniu pierwszym minister właściwy do spraw oświaty i wychowania wyodrębnia dla poszczególnych wojewodów środki na realizację zadania określonego w art. 70a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 oraz z 2021 r. poz. 4).

7. Podziału kwoty wydatków na realizację świadczenia dobry start, świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów, a także świadczenia wychowawczego, dodatku wychowawczego, dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz jednorazowego świadczenia, o którym mowa w art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz. U. z 2020 r. poz. 1329), pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw rodziny.

8. Podziału kwoty wydatków majątkowych dla działu „Transport i łączność”, rozdziału „Przejęcia graniczne” pomiędzy wojewodów dokonuje minister właściwy do spraw wewnętrznych.

9. Wysokość dotacji na realizację zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej w podziale na poszczególnych wojewodów jest ustalana przez Ministra Sprawiedliwości w porozumieniu z Ministrem Finansów w terminie, o którym mowa w § 14 ust. 1.

10. Podziału kwot wydatków, o których mowa w ust. 5–8, minister właściwy dokonuje nie później niż 9 dni przed upływem terminu, o którym mowa w § 14 ust. 1.

§ 14. 1. W terminie 16 dni od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków i wyjściowe kwoty wydatków, o których mowa w § 12 ust. 1, dysponenci przedłożą Ministrowi Finansów projekt budżetu w danej części budżetu państwa oraz projekty planów finansowych, według formularzy oznaczonych symbolami: OPBD, OPBW, DPC, PZ, SNZ, PZ-UE, SUS, EMRE, BW-I, BZS, BZSA, SO-GN, ZZAR, SOM, PR-Z, PE, F-REF, WPR, F-NSS (BP), F-NSS (BE), LZ_LW (UE), NAL-SP, TSFP, N-IT, PFC, PFC-FUS, PFC-FEP, PFC-FER, PF-OSPR, PF-ZWRSP, PF-ZUS.

2. Jeżeli z powodu awarii Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa, o której Ministerstwo Finansów poinformuje w formie komunikatu umieszczonego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, nie jest możliwe przekazanie wypełnionych formularzy wymienionych w § 8 pkt 5 i 6, formularze te należy przekazać drogą elektroniczną w sposób określony w tym komunikacie. Po usunięciu awarii dysponenci przekazują niezwłocznie formularze za pomocą Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

3. W formularzach, w których występuje dział i rozdział klasyfikacji budżetowej, z wyjątkiem formularzy: PZ-UE, F-NSS (BP), F-NSS (BE), PE i WPR, dysponenci ujmują dane zbiorczo dla działu oraz odrębnie dla każdego rozdziału.

4. Formularze: BW-I i BZS oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW, wraz z omówieniem, ministrowie i wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działów: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania.

5. Formularze: DPC, BW-I, BZS i ZZAR oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Pomoc społeczna”, działu „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” oraz działu „Rodzina”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw rodziny oraz ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego.

6. Formularze: PZ, SUS, BW-I, BZS i BZSA oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie bezpieczeństwa

publicznego i ochrony przeciwpożarowej, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.

7. Formularz BZS oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie turystyki, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw turystyki.

8. Formularze: PZ-UE, w zakresie korpusu służby cywilnej, BZS oraz informacje zawarte w formularzu OPBW wraz z objaśnieniami do tego formularza, w zakresie korpusu służby cywilnej, dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również Szefowi Służby Cywilnej.

9. Formularz PZ oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW w zakresie działu „Obrona narodowa” dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również Ministrowi Obrony Narodowej.

10. Formularze: PZ, BW-I, BZS, PR-Z, PE i PF-OSPR oraz informacje zawarte w formularzu OPBW dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.

11. Formularze: DPC, BW-I i PF-OSPR oraz informacje zawarte w formularzu OPBW ministrowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Szkolnictwo wyższe i nauka”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.

12. Formularz BW-I oraz informacje zawarte w formularzach OPBD i OPBW dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie działu „Ochrona zdrowia”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw zdrowia.

13. Informacje zawarte w formularzu OPBW w zakresie rozdziałów „Działalność badawczo-rozwojowa” dysponenci w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.

14. Formularz PR-Z dysponenci współrealizujący programy wieloletnie przedstawiają również koordynatorom programów wieloletnich w terminie 5 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.

15. Informacje zawarte w formularzach OPBW i BW-I wojewodowie, w terminie, o którym mowa w ust. 1, w zakresie rozdziału „Przejścia graniczne”, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych.

16. Formularz N-IT dysponenci, w terminie, o którym mowa w ust. 1, przedstawiają również ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji.

17. W zakresie programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), z zastrzeżeniem ust. 18, dysponenci informację o wydatkach przeznaczonych w ramach danej części budżetowej na realizację poszczególnych programów operacyjnych przedstawiają dysponentowi pełniącemu funkcję Instytucji Zarządzającej programem, a w przypadku regionalnych programów operacyjnych także dysponentowi pełniącemu funkcję koordynatora programów regionalnych w formularzach: F-NSS (BP), F-NSS (BE), PZ-UE i F-REF, a w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, jednostce wiodącej w realizacji danego przedsięwzięcia w formularzu PE, nie później niż na 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.

18. Dysponenci biorący udział w realizacji wspólnej polityki rolnej informację o wydatkach przeznaczonych w ramach danej części budżetowej na realizację tego programu przedstawiają ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi w formularzach: WPR oraz PZ-UE – w przypadku planowania wydatków na wynagrodzenia osobowe, nie później niż 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.

19. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szef Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Szef Agencji Wywiadu, a także Minister Obrony Narodowej w zakresie Służby Wywiadu Wojskowego oraz Służby Kontrwywiadu Wojskowego, przedkładając Ministrowi Finansów projekt budżetu na kolejny rok, przekazuje go również do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w celu uzyskania opinii Kolegium do Spraw Służb Specjalnych. Kolegium do Spraw Służb Specjalnych przedstawia Ministrowi Finansów stanowisko w sprawie projektów budżetów służb specjalnych przed ich rozpatrzeniem przez Radę Ministrów.

§ 15. W terminie, o którym mowa w § 14 ust. 1, dysponenci przedstawiają Ministrowi Finansów zestawienia dochodów i wydatków rachunków, o których mowa w art. 11a i art. 163 ustawy o finansach publicznych dochodów w formularzach oznaczonych symbolami ZDW-O i ZDW-Z.

§ 16. 1. W terminie 2 miesięcy od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej dysponenci przedstawiają Ministrowi Finansów plany wydatków na rok bieżący w danej części budżetu państwa oraz plany finansowe na rok bieżący w układzie, o którym mowa w § 4 ust. 3 i 5, według formularzy oznaczonych symbolami: UB-BZ i PF-BZ.

2. Materiały, o których mowa w ust. 1, dysponenci opracowują zgodnie ze Szczegółowym sposobem opracowywania materiałów do WPPF oraz projektu ustawy budżetowej, doprowadzając do zgodności z ustawą budżetową na rok bieżący.

3. Formularz UB-BZ dysponenci opracowują w szczególności dla funkcji, zadania, podzadania i działania wraz z określeniem celów i mierników na poziomie zadań, podzadań i działań.

4. Formularz PF-BZ dysponenci opracowują w szczególności dla funkcji, zadania, podzadania i działania, prezentując dane dotyczące roku bieżącego zgodne z ustawą budżetową na rok bieżący oraz prognozę na 2 kolejne lata.

5. W formularzach, o których mowa w ust. 1, dysponenci wskazani w katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań, właściwi dla zadań budżetowych wykazują cele i mierniki zadań zgodne z celami i miernikami przyjętymi w uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na rok bieżący, uchwalonego przez Radę Ministrów i przekazanego do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej.

6. W uzasadnionych przypadkach, w szczególności wynikających ze zmian prawnych, w formularzach UB-BZ lub PF-BZ dopuszcza się możliwość aktualizacji celów i mierników dla zadań budżetowych. W przypadku aktualizacji razem z formularzami UB-BZ lub PF-BZ właściwi dysponenci przedkładają również formularz BZCM wypełniony w odniesieniu do zaktualizowanych celów i mierników.

7. Minister Finansów może wydać opinię o kompletności i zgodności zaktualizowanych celów i mierników na poziomie zadań ze standardami i wytycznymi określonymi w Szczegółowym sposobie opracowywania materiałów do WPPF oraz projektu ustawy budżetowej.

8. W terminie 7 dni od dnia otrzymania opinii, o której mowa w ust. 7, dysponenci usuwają ewentualne braki oraz niezgodności i przekazują Ministrowi Finansów skorygowany i uzupełniony formularz BZCM oraz korekty formularzy UB-BZ lub PF-BZ w zakresie celów i mierników.

§ 17. 1. W terminie 19 dni od dnia otrzymania pisma przekazującego wstępne kwoty wydatków i wyjściowe kwoty wydatków, o których mowa w § 12 ust. 1, dysponenci przedstawiają Ministrowi Finansów projekt budżetu w danej części budżetu państwa oraz projekty planów finansowych w układzie zadaniowym, o którym mowa w § 4 ust. 3 i 5, według formularzy oznaczonych symbolami: BZ i BZK – wraz z wypełnionym formularzem opisowym

dla każdej części budżetowej, którego wzór zostanie udostępniony na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

2. Formularz BZ dysponenci opracowują w szczególności dla funkcji i zadań.

3. Formularz BZK dysponenci opracowują w szczególności dla funkcji i zadań, prezentując dane dotyczące następnego roku budżetowego oraz prognozę na 2 kolejne lata zgodnie ze wstępnymi i wyjściowymi kwotami wydatków, o których mowa w § 12 ust. 1.

4. W formularzach, o których mowa w ust. 1, dysponenci wskazani w katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań, właściwi dla zadań budżetowych wykazują cele i mierniki zadań zgodne z celami i miernikami przyjętymi w uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na rok bieżący, uchwalonego przez Radę Ministrów i przekazanego do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej, z zastrzeżeniem ust. 5.

5. W uzasadnionych przypadkach w formularzach BZ i BZK dopuszcza się możliwość aktualizacji celów i mierników dla zadań budżetowych. W przypadku aktualizacji razem z formularzami BZ i BZK właściwi dysponenci przedkładają również formularz BZCM, wypełniony w odniesieniu do zaktualizowanych celów i mierników.

6. Minister Finansów może wydać opinię o kompletności i zgodności zaktualizowanych celów i mierników dla zadań budżetowych ze standardami i wytycznymi określonymi w Szczegółowym sposobie opracowywania materiałów do WFPF oraz projektu ustawy budżetowej.

7. W terminie 7 dni od dnia otrzymania opinii Ministra Finansów, o której mowa w ust. 6, dysponenci usuwają ewentualne braki oraz niezgodności i przekazują Ministrowi Finansów skorygowany i uzupełniony formularz BZCM oraz korekty formularzy BZ i BZK w zakresie celów i mierników.

8. Formularze, o których mowa w ust. 1, w zakresie kwot wydatków powinny być zgodne z danymi przekazanymi w formularzach, o których mowa w § 14 ust. 1.

§ 18. W przypadku programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) właściwi ministrowie lub jednostki wiodące w realizacji danego przedsięwzięcia, o których mowa w § 10 ust. 3–5, mogą dokonać aktualizacji formularzy, o których mowa w § 10 ust. 1 i § 14 ust. 17 i 18, w terminie uzgodnionym z Ministrem Finansów.

§ 19. Szczegółowy sposób opracowywania materiałów do WPFP oraz projektu ustawy budżetowej określa załącznik nr 42 do rozporządzenia.

§ 20. Jeżeli z powodu awarii aplikacji TrezorBZ, o której Ministerstwo Finansów poinformuje w formie komunikatu umieszczonego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, nie jest możliwe wypełnienie formularzy wymienionych w § 8 pkt 45 i 46, formularze te należy wypełnić i przekazać w sposób określony w tym komunikacie.

§ 21. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.²⁾

**MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI
REGIONALNEJ**

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 740), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 26 ustawy z dnia r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...).

Część
(nr, nazwa)
Dział
(nr, nazwa)

SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE FINANSOWANE Z BUDŻETU PAŃSTWA

Lp.	Rozdział	Paragraf ¹⁾	Podstawa prawna do finansowania składek z budżetu państwa wynikająca z ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (art. ust. pkt)	Grupa osób, za którą opłacone zostały składki ²⁾	Wstępne wykonanie w r. (rok N-1)			Wykonanie w r. (rok N)			Plan na r. (rok N+1)			Plan na r. (rok N+2)			Plan na r. (rok N+3)		
					Podstawa wymiaru składki ³⁾ (w złotych)	Liczba osób	Wydatki (w tysiącach złotych)	Podstawa wymiaru składki ³⁾ (w złotych)	miesiąc ⁴⁾		Podstawa wymiaru składki ³⁾ (w złotych)	Liczba osób	Wydatki (w tysiącach złotych)	Podstawa wymiaru składki ³⁾ (w złotych)	Liczba osób	Wydatki (w tysiącach złotych)	Podstawa wymiaru składki ³⁾ (w złotych)	Liczba osób	Wydatki (w tysiącach złotych)
									Liczba osób	Wydatki (w tysiącach złotych)									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1																			
...																			
Ogółem dział			x	x															

¹⁾ Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa; czwartą cyfrą jest odpowiednia cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0.

²⁾ Dane dotyczące każdej grupy osób, za które składki opłacone zostały z budżetu państwa należy wykazać w odrębnym wierszu.
Przykładowo: w sytuacji, gdy składki opłacane są na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1398, z późn. zm.), wydatki poniesione na opłacenie składek za każdą z grup osób ujętych w tym punkcie tj. dzieci, uczniów i słuchaczy, należy wykazać w odrębnych wierszach.
Ponadto, w przypadku, gdy wydatki na opłacenie składek za osoby należące do jednej grupy ujmowane są w oddzielnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, dane dotyczące przedmiotowej grupy osób powinny zostać przedstawione odrębnie dla każdego paragrafu.

³⁾ W przypadku zmiennej podstawy należy obliczyć wartość średniomiesięczną.

⁴⁾ Należy skopiować odpowiednią część tabeli (kolumny 10 i 11) dla każdego kolejnego miesiąca, aż do bezpośrednio poprzedzającego miesiąc, w którym upływa termin złożenia formularza wpisując w miejsce wyrazu "miesiąc" odpowiednią nazwę. Przykładowo, w sytuacji gdy termin złożenia formularza ustalono na maj, winny być w nim uwzględnione liczba osób i wykonania wydatków za poszczególne miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień.

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)
nr telefonu adres e-mail
data podpis

Część
(nr, nazwa)
Dział
(nr, nazwa)

UTRACONE PRZEZ GMINY DOCHODY Z TYTUŁU ZWOLNIENIA
OD PODATKÓW: LEŚNEGO, ROLNEGO, OD NIERUCHOMOŚCI
W PARKACH NARODOWYCH, REZERWATACH PRZYRODY
ORAZ PRZEDSIĘBIORCÓW O STATUSIE CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO

Lp.	Wyszczególnienie	Wstępne wykonanie w r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa r. (rok N)	Przewidywane wykonanie r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)
w tysiącach złotych							
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	parki narodowe						
2.	rezerваты przyrody						
3.	przedsiębiorcy o statusie centrum badawczo-rozwojowego						
	Ogółem						

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)
nr telefonu adres e-mail
data podpis

NAPŁYW ŚRODKÓW Z TYTUŁU REFUNDACJI PONIESIONYCH WYDATKÓW W RAMACH PROGRAMÓW REALIZOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ (bez WPR) ORAZ PAŃSTW CZŁONKOWSKICH EUROPEJSKIEGO POROZUMIENIA O WOLNYM HANDLU (EFTA)

w tys. zł											
Lp.	Program/Mechanizm Finansowy	Budżet państwa				Budżet środków europejskich					
		Przewidywany napływ środków w r. z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa (rok bieżący N)	Napływ środków w latach N+1 do N+4 z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa				Przewidywany napływ środków w r. z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu środków europejskich (rok bieżący N)	Napływ środków w latach N+1 do N+4 z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu środków europejskich			
			 r. (rok N+1)	 r. (rok N+2)	 r. (rok N+3)	 r. (rok N+4)		 r. (rok N+1)	 r. (rok N+2)	 r. (rok N+3)	 r. (rok N+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Program (nazwa)										
2.	Program (nazwa)										
3.	Program (nazwa)										
4.	Program (nazwa)										
5.	Program (nazwa)										
6.	Program (nazwa)										
7.	Program (nazwa)										
8.	Program (nazwa)										
9.	Program (nazwa)										
10.	Program (nazwa)										
Razem	Ogółem z tego:										
	NSS 2007-2013										
	Norweski Mechanizm Finansowy 2009-2014										
	Mechanizm Finansowy EOG 2009-2014										
	Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021										
	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021										
	SPPW										
	PO Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa (...)										
	Perspektywa Finansowa 2014-2020										
	Perspektywa Finansowa 2021-2027										
	Inne Programy ^{*)}										

sporządził (imię i nazwisko)
nr telefonu adres e-mail
data ... podpis.....

Objaśnienia:

^{*)} Dotyczy środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W przypadku Wieloletnich Ram Finansowych w zakresie Spraw Wewnętrznych należy wyszczególnić oddzielnie program/Fundusze w ramach perspektywy 2014-2020 oraz perspektywy 2021-2027.

Obowiązują następujące nazwy Programów/Mechanizmów:
Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego
Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka
Program Operacyjny Kapitał Ludzki
Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007-2013
Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej
Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007 - 2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2007 - 2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013
Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013
Małopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007 - 2013

³⁴⁾W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 8 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 3.
Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 - 2013
Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013
Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013
PO EWT Polska - Brandenburgia
PO EWT Polska-Czechy
PO EWT Polska-Litwa
PO EWT Polska-Meklemburgia-Brandenburgia
PO EWT Polska-Saksonia
PO EWT Polska-Słowacja
PO EWT Południowy Bałtyk
PO EWT Region Morza Bałtyckiego
PO EWT Europa Środkowa
INTERACT 2
INTERREG IV C
PO EISIP Litwa-Polska-Rosja
PO EISIP Polska-Białoruś-Ukraina
Fundusz Spójności
Szwajcarsko-Polski Program Współpracy
Norweski Mechanizm Finansowy 2009-2014
Mechanizm Finansowy EOG 2009-2014
Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021
Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021
PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020
PO Inteligentny Rozwój 2014-2020
PO Polska Wschodnia 2014-2020
PO Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
PO Polska Cyfrowa 2014-2020
PO Pomoc Techniczna 2014-2020
EWT Południowy Bałtyk 2014-2020
EWT Polska-Saksonia 2014-2020
EWT Polska-Słowacja 2014-2020
EWT Polska-Brandenburgia 2014-2020
EWT Polska-Czechy 2014-2020
EWT Polska-Litwa 2014-2020

EWT Polska-Meklemburgia-Brandenburgia 2014-2020
EWT Europa Środkowa 2014-2020
EWT Region Morza Bałtyckiego 2014-2020
INTERREG EUROPA 2014-2020
INTERACTIII 2014-2020
PWT EIS Polska-Rosja 2014-2020
PWT EIS Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny - Lubuskie 2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020
Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
Instrument "Łącząc Europe" (CEF) w sektorze transport
Instrument "Łącząc Europe" (CEF) w sektorze telekomunikacja i energia
Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa (...)
PO Rybactwo i Morze 2014-2020
Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rybołówstwa
Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa (PO PŻ)
Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego
Inne Programy**)

**1) W przypadku braku nazwy Programu/Mechanizmu na liście należy wpisać właściwą nazwę.

Część
(nr, nazwa)

ŚRODKI BUDŻETU PAŃSTWA PRZEZNACZONE NA FINANSOWANIE INWESTYCJI
WRAZ Z OMÓWIENIEM (AKTUALIZACJA)

Kategoria zadania (PR,BI,ZI, ZU,PI) ¹⁾	Klasyfikacja					Wyszczególnienie		Wartość kosztorysowa w tysiącach złotych ³⁾	Termin (rok)		Stopień zaawansowania inwestycji ⁵⁾	Dotychczasowe wykonanie do roku N-1 w tysiącach złotych	Wydatki budżetu państwa w tysiącach złotych							
	nr części	nr Wojew. /SKO	Dział	Rozdział	Paragraf ²⁾	Inwestor	Nazwa inwestycji i lokalizacja inwestycji (miejscowość, województwo)		Rozpo- częcia	Zakoń- czenia			Ustawa budżetowa na rok N	Przewidywane wykonanie w roku N	rok n+1 (w ramach wyjściowej kwoty)	rok n+2 (w ramach wyjściowej kwoty)	rok n+3	zaangażowanie po roku n+3		
																			w tym budżet państwa ⁴⁾	w tym budżet państwa ⁴⁾
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I - Zadania inwestycyjne planowane do realizacji: ⁶⁾						x	x	x	x	x	x	x	x	x		x				
																x				
																x				
																x				
II - Zadania inwestycyjne planowane do zakończenia w roku N: ⁶⁾						x	x	x	x	x	x	x				x	x	x	x	x
												x				x	x	x	x	x
												x				x	x	x	x	x
												x				x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x	x	OGÓŁEM I + II:	x	x	x	x	x	x	x		x	x	x	x	x

¹⁾ PR - Inwestycyjne programy wieloletnie, BI - Inwestycje pozostałe polegające na budownictwie inwestycyjnym, ZI - pozostałe zakupy inwestycyjne niezwiązane z budownictwem, ZU - Zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego, PI - Inwestycje realizowane w ramach Programu Inwestycji NATO w Dziedzinie Bezpieczeństwa. Kategorie ZU i PI mają zastosowanie wyłącznie w części "29. Obrona narodowa".

²⁾ Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa.

³⁾ lub szacunkowy koszt inwestycji, w przypadku kiedy wartość kosztorysowa inwestycji nie została określona.

⁴⁾ Środki budżetu państwa z wyłączeniem współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

⁵⁾ k - zadanie kontynuowane, z - zadanie zawieszone (zadanie rozpoczęte w latach ubiegłych, którego realizacja została wstrzymana), n - zadanie nowe.

⁶⁾ W przypadku zakupów inwestycyjnych niezwiązanych z budownictwem kolumn 9-15 nie wypełnia się.

sporządził:
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu: adres e-mail.....

data.....podpis.....

Część.....
(nr, nazwa)

WYKAZ JEDNOSTEK, DLA KTÓRYCH ZAPLANOWANO DOTACJE PODMIOTOWE I CELOWE

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf ¹⁾	Nazwa jednostki lub grupy jednostek	Ustawa budżetowa na r. (rok N)			Projekt planu na r. (rok N+1)			Projekt planu na r. (rok N+2)			Projekt planu na r. (rok N+3)		
					Ogółem	w tym:		Ogółem	w tym:		Ogółem	w tym:		Ogółem	w tym:	
						wynagrodzenia wraz z pochodnymi	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		wynagrodzenia wraz z pochodnymi	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		wynagrodzenia wraz z pochodnymi	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		wynagrodzenia wraz z pochodnymi	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Dotacje podmiotowe																
1. 2. 3. ...																
Dotacje celowe (art. 127 ust. 1 ustawy o finansach publicznych)																
1. 2. 3. ...																

¹⁾ Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa; czwartą cyfrą dla dotacji ujmowanych w tym formularzu jest odpowiednia cyfra od 1 do 4 lub cyfra 0.

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)
nr telefonu adres e-mail
data podpis

Część
(nr, nazwa)

Kody wynagrodzeń:

A - pracownicy objęci przepisami ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw

B - pozostali pracownicy, którzy nie zostali ujęci w ww. lit. A

Grupy pracownicze:

08 - Funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej

10 - Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze, z tego:

10.1 Żołnierze zawodowi

10.2 Funkcjonariusze

ZATRUDNIENIE ŻOŁNIERZY ZAWODOWYCH I FUNKCJONARIUSZY

Dział	Rozdział	Pozycja	Wyszczególnienie	Zatrudnienie ¹⁾	Kody wynagrodzeń	Grupy pracownicze	Wynagrodzenia wynikające ze stosunku służbowego	z tego:		
					A/B	08, 10.1, 10.2		uposażenia	inne należności ²⁾	dodatkowe uposażenie roczne/nagrody roczne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		1	Ustawa budżetowa na r. (rok bieżący N)							
		2	Plan na r. (rok N+1)							
		3	Plan na r. (rok N+2)							
		4	Plan na r. (rok N+3)							

¹⁾ W kolumnie 5 należy podać średnioroczne zatrudnienie, dla którego ustalono uposażenia.

²⁾ W odniesieniu do żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy wypełnia się w zakresie nagród i zapomóg.

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

numer telefonu adres e-mail

data podpis

Część
(nr, nazwa)
Dział
(nr, nazwa)
Rozdział
(nr, nazwa)
Forma organizacyjno – prawna
.....

Żołnierze służby kandydackiej*)
Żołnierze pełniący służbę przygotowawczą *)
Narodowe Siły Rezerwowe*)

ZATRUDNIENIE I UPOSAŻENIA ŻOŁNIERZY NIEZAWODOWYCH

Lp.	Wyszczególnienie	Średnio- roczny stan osobowy	Wydatki	z tego:					
				Uposażenia	w tym:	Składki na ubezpie- czenie społeczne	Składki zdrowotne	Wydatki rzeczowe	Rekom- pensata dla pracodaw- cy
					Nagrody i zapomogi				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Ustawa budżetowa na r. (rok N)								
2	Plan na r. po zmianach (rok N)								
3	Zmiany na r (rok N+1)								
4	Plan na r. (rok N+1) łącznie z podwyżkami								
5	w tym: podwyżki								
6	Zmiany na r (rok N+2)								
7	Plan na r. (rok N+2) łącznie z podwyżkami								
8	w tym: podwyżki								
9	Zmiany na r (rok N+3)								
10	Plan na r. (rok N+3) łącznie z podwyżkami								
11	w tym: podwyżki								

*) Niepotrzebne skreślić.

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

numer telefonu adres e-mail

data podpis

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W PAŃSTWOWEJ SFERZE BUDŻETOWEJ FINANSOWANE ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ ORAZ ZE ŚRODKÓW POMOCY BEZZWROTNEJ W RAMACH BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Skrót Programu/Mechanizmu Finansowego <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	Pełna nazwa Programu/Mechanizmu Finansowego <i>(tej kolumny nie wypełniamy, pełna nazwa programu pojawia się po wpisaniu skrótu programu w kol. 1)</i>	Nr części budżetowej dysponenta ¹⁾	z tego:		Dział <i>(tej kolumny nie wypełniamy, dział pojawia się po wpisaniu rozdziału w kol. 7)</i>	Rozdział	Paragraf ³⁾	Rodzaj budżetu BP/BE	Kody wynagrodzeń ⁴⁾ <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	Grupy pracownicze ⁵⁾ <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	Zatrudnienie ⁶⁾				Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich																	Uwagi ¹⁰⁾	
			Część budżetowa (numer)/Rezerwa celowa (83) ²⁾	Woj./SKO/ Sądy							Ustawa budżetowa na .....r. <i>(rok bieżący N)</i>	Plan po zmianach na .....r. <i>(rok bieżący N)</i>	Zmiany na .....r. <i>(rok N+1)</i>	Plan na .....r. <i>(rok N+1)</i>	Wynagrodzenia <i>(w tysiącach złotych)</i>										Dodatkowe wynagrodzenie roczne <i>(w tysiącach złotych)</i>								
															Finansowanie					Współfinansowanie					Finansowanie			Współfinansowanie					
															Ustawa budżetowa na r. <i>(rok bieżący N)</i>	Plan po zmianach na r. <i>(rok bieżący N)</i>	Zmiany na r. <i>(rok N+1)</i>	Plan na r. <i>(rok N+1)</i> łącznie z podwyżkami	w tym: podwyżki na r. <i>(rok N+1)</i>	Ustawa budżetowa na r. <i>(rok bieżący N)</i>	Plan po zmianach na r. <i>(rok bieżący N)</i>	Zmiany na r. <i>(rok N+1)</i>	Plan na r. <i>(rok N+1)</i> łącznie z podwyżkami	w tym: podwyżki na r. <i>(rok N+1)</i>	Ustawa budżetowa na r. <i>(rok bieżący N)</i>	Plan po zmianach na r. <i>(rok bieżący N)</i>	Zmiany na r. <i>(rok N+1)</i>	Plan na r. <i>(rok N+1)</i>	Ustawa budżetowa na r. <i>(rok bieżący N)</i>	Plan po zmianach na r. <i>(rok bieżący N)</i>	Zmiany na r. <i>(rok N+1)</i>		Plan na r. <i>(rok N+1)</i>
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.=15.-12.	15.	16.	17.	18.=19.-16.	19.	19.1	20.	21.	22.=23.-20.	23.	23.1	24.	25.	26.=27.-24.	27.	28.	29.	30.=31.-28.	31.	32.
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		
													0				0						0					0			0		

13RPO18.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
13RPO20.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020
13RPO22.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
13RPO24.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
13RPO26.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
13RPO28.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020
13RPO30.2020	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020
13RPO32.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
14CEF.T	Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze transport
14CEF.P	Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze telekomunikacja i energia
22PORIM	PO Rybactwo i Morze 2014-2020
43POPŻ	Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa (PO PŻ)
72PROW	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020
31INNE	Inne Programy *)
31SOLID.2020.FAMI	FAMI
31SOLID.2020.FBW.GRANICE	FBW.GRANICE
31SOLID.2020.FBW.POLICJA	FBW.POLICJA
32INNE	Inne Programy *)
32SOLID.2020.FAMI	FAMI
32SOLID.2020.FBW.GRANICE	FBW.GRANICE
32SOLID.2020.FBW.POLICJA	FBW.POLICJA
15PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego
23PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rybołówstwa
44PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego
31PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. wewnętrznych
32PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. wewnętrznych
74EFRROW	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie w zakresie płatności realizowanych z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich

BE budżet środków europejskich

*) W przypadku braku nazwy Programu/Mechanizmu na liście należy wpisać właściwą nazwę.

Część
(nr, nazwa)

Dział
(nr, nazwa)

Rozdział
(nr, nazwa)

Forma finansowania

ZAPOTRZEBOWANIE NA ŚRODKI Z TYTUŁU SKŁADEK EMERYTALNO-RENTOWYCH DLA ŻOŁNIERZY, FUNKCJONARIUSZY, SĘDZIÓW I PROKURATORÓW ORAZ NA UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE DUCHOWNYCH

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba osób średniorocznie				Roczna wysokość składki (w tysiącach złotych)			
		Plan na r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Plan na r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Żołnierze niezawodowi w służbie czynnej ¹⁾								
2	Funkcjonariusze Policji, Służby Ochrony Państwa, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej zwolnieni ze służby kandydackiej ²⁾								
3	Duchowni ³⁾								
4	Żołnierze zawodowi zwolnieni ze służby oraz funkcjonariusze Policji, Służby Ochrony Państwa, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Więziennej, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Służby Kontrwywiadu Wojskowego i Służby Wywiadu Wojskowego zwolnieni ze służby stałej lub przygotowawczej ²⁾								
5	Sędziowie oraz prokuratorzy ⁴⁾								

Uwaga:

- 1) Wypełnia Ministerstwo Obrony Narodowej.
- 2) Wypełnia Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji zgodnie z art. 69a ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2020 r. poz. 360, z późn. zm.), art. 147 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o Służbie Ochrony Państwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 575), art. 74a ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 305, z późn. zm.), art. 60a ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1123, z późn. zm.),

Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencja Wywiadu zgodnie z art. 92a ustawy z dnia 24 maja 2002 r. o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu (Dz. U. z 2020 r. poz. 27, z późn. zm.),

Ministerstwo Obrony Narodowej zgodnie z art. 6a ustawy z dnia 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin (Dz. U. z 2020 r. poz. 586, z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. o służbie funkcjonariuszy Służby Kontrwywiadu Wojskowego oraz Służby Wywiadu Wojskowego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1221, z późn. zm.),

Ministerstwo Sprawiedliwości zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 9 kwietnia 2010 r. o Służbie Więziennej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1064),

Centralne Biuro Antykorupcyjne zgodnie z art. 80 ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1921, z późn. zm.) oraz wojewodowie w zakresie działu 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa zgodnie z art. 60a ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1123, z późn. zm.).
- 3) Wypełnia Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji.
- 4) Wypełnia Prokuratura Generalna zgodnie z art. 124 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. - Prawo o prokuraturze (Dz. U. z 2021 r. poz. 66) oraz Ministerstwo Sprawiedliwości zgodnie z art. 91 ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. - Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2072).

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu adres e-mail

data podpis

Część
(nr, nazwa)
Dział: 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne
Rozdział
(nr, nazwa)

ŚWIADCZENIA Z ZABEZPIECZENIA SPOŁECZNEGO WYPŁACANE Z BUDŻETU PAŃSTWA

Lp.	Nazwa świadczenia ¹⁾	Paragraf	Liczba świadczeniobiorców				Kwota wypłat w tysiącach złotych			
			Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na rok (N+1)	Projekt planu na rok (N+2)	Projekt planu na rok (N+3)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na rok (N+1)	Projekt planu na rok (N+2)	Projekt planu na rok (N+3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Emerytury, renty inwalidzkie, renty rodzinne/uposażenia w stanie spoczynku, uposażenia rodzinne									
1.1	Emerytury/uposażenia w stanie spoczynku									
1.2	Renty inwalidzkie									
1.3	Renty rodzinne/uposażenia rodzinne									
2.	Zasiłki pogrzebowe									
3.	Ryczałty energetyczne									
4.	Dodatki kombatanckie									
5.	Świadczenia dla żołnierzy górników									
6.	Świadczenia dla osób deportowanych									
7.	Dodatki kompensacyjne									
8.	...									
9.	...									
10.	...									
...										
XX	Koszty obsługi świadczeń zleconych do wypłaty wraz z odsetkami ²⁾		x	x	x	x				
	Ogółem	x	x	x	x	x				

¹⁾Należy wskazać tytuły właściwe dla faktycznie realizowanych zadań rozszerzając katalog świadczeń zamieszczonych poniżej.

²⁾Wypełnia tylko ZUS i KRUS z podziałem na poszczególne paragrafy.

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)
nr telefonu
data

adres e-mail
podpis

Część
(nr, nazwa)

ŚRODKI BUDŻETU PAŃSTWA PRZEZNACZONE NA FINANSOWANIE INWESTYCJI
WRAZ Z OMÓWIENIEM

Kategoria zadania (PR,BI,ZI, ZU,PI) ¹⁾	Klasyfikacja					Wyszczególnienie		Wartość kosztorysowa w tysiącach złotych ³⁾	Termin (rok)		Stopień zaawansowania inwestycji ⁵⁾	Dotychczasowe wykonanie do roku N-1 w tysiącach złotych	Wydatki budżetu państwa w tysiącach złotych							
	nr części	nr Wojew. /SKO	Dział	Rozdział	Paragraf ²⁾	Inwestor	Nazwa inwestycji i lokalizacja inwestycji (miejscowość, województwo)		Rozpo- częcia	Zakoń- czenia			Ustawa budżetowa na rok N	Przewidywane wykonanie w roku N	rok n+1 (w ramach limitu)	rok n+2 (w ramach wyjściowej kwoty)	rok n+3 (w ramach wyjściowej kwoty)	zaangażowanie po roku n+3		
																			w tym budżet państwa ⁴⁾	w tym budżet państwa ⁴⁾
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I - Zadania inwestycyjne planowane do realizacji: ⁶⁾						x	x	x	x	x	x	x	x	x						
II - Zadania inwestycyjne planowane do zakończenia w roku N: ⁶⁾						x	x	x	x	x	x	x					x	x	x	x
												x					x	x	x	x
												x					x	x	x	x
												x					x	x	x	x
x	x	x	x	x	x	x	OGÓŁEM I + II:	x	x	x	x	x	x	x		x	x	x	x	x

¹⁾ PR - Inwestycyjne programy wieloletnie, BI - Inwestycje pozostałe polegające na budownictwie inwestycyjnym, ZI - pozostałe zakupy inwestycyjne niezwiązane z budownictwem, ZU - Zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego, PI - Inwestycje realizowane w ramach Programu Inwestycji NATO w Dziedzinie Bezpieczeństwa. Kategorie ZU i PI mają zastosowanie wyłącznie w części "29. Obrona narodowa".

²⁾ Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa.

³⁾ lub szacunkowy koszt inwestycji, w przypadku kiedy wartość kosztorysowa inwestycji nie została określona.

⁴⁾ Środki budżetu państwa z wyłączeniem współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

⁵⁾ k - zadanie kontynuowane, z - zadanie zawieszone (zadanie rozpoczęte w latach ubiegłych, którego realizacja została wstrzymana), n - zadanie nowe.

⁶⁾ W przypadku zakupów inwestycyjnych niezwiązanych z budownictwem kolumn 9-15 nie wypełnia się.

sporządził:
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu: adres e-mail.....

data.....podpis.....

Część
(nr, nazwa)

Załącznik nr 12
BZS

DOTACJE CELOWE NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ REALIZOWANE PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO,
NA DOFINANSOWANIE BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO ORAZ NA ZADANIA BIEŻĄCE REALIZOWANE PRZEZ JEDNOSTKI
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ¹⁾

Lp.	Rozdział	Paragraf ³⁾	Projekt planu na r. (rok N+1) ²⁾						
			Wydatki bieżące ogółem	w tym:					
				wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej		wynagrodzenia pozostałych pracowników		szkolenia członków korpusu służby cywilnej paragraf 455	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych paragraf 444
				osobowe paragraf 402	dodatkowe wynagrodzenie roczne paragraf 404	osobowe paragraf 401	dodatkowe wynagrodzenie roczne paragraf 404		
				w tysiącach złotych					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
11.									
...									
	OGÓŁEM								

¹⁾ W formularzu należy wykazać dotacje, w ramach których finansowane są wynagrodzenia (członków korpusu służby cywilnej i/lub pozostałych pracowników), szkolenia członków korpusu służby cywilnej oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

²⁾ Formularz należy wypełnić dla 3 kolejnych lat (N+1, N+2, N+3).

³⁾ Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa; czwartą cyfrą jest odpowiednia cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0.

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)
nr telefonu adres e-mail
data podpis

Część

(nr, nazwa)

Załącznik nr 13

BZSA

DOTACJE CELOWE NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ REALIZOWANE PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO ORAZ NA DOFINANSOWANIE BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO (DOTYCZY WYDATKÓW OSOBOWYCH FUNKCJONARIUSZY)

Lp.	Rozdział	Paragraf 2 ¹⁾	Projekt planu na r.(rok N+1) ¹⁾						Zatrudnienie
			Wydatki bieżące ogółem	w tym:					
				Uposażenia paragraf 405	Inne należności zaliczane do wynagrodzeń paragraf 406	Nagrody roczne paragraf 407	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom paragraf 307	Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku zwolnionym ze służby oraz równoważniki pieniężne i ekwiwalenty. paragraf 408+418	
w tysiącach złotych									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
11.									
...									
	OGÓŁEM								

¹⁾ Formularz należy wypełnić dla 3 kolejnych lat (N+1, N+2, N+3).

²⁾ Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa; czwartą cyfrą jest odpowiednia cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0.

sporządził

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu

adres e-mail

data

podpis

Część
(nr, nazwa)

DOTACJE CELOWE PRZEKAZANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ WYSTANDARYZOWANYCH ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Zadanie:*					
Wysokość wydatków zaplanowanych w budżecie Wojewody na r. (rok N+1) ¹⁾	z tego:		Wysokość wydatków niezbędnych do zabezpieczenia całorocznej realizacji zadań na podstawie przewidywanego wykonania liczby czynności zgodnie z obowiązującym katalogiem	z tego:	
	wynagrodzenia wraz z pochodnymi	pozostałe wydatki		wynagrodzenia wraz z pochodnymi	pozostałe wydatki
w tysiącach złotych					
1	2	3	4	5	6

* Należy wybrać z listy odpowiednie zadanie

Sporządza się dwa oddzielne formularze (dla poszczególnych zadań)

¹⁾ Formularz należy wypełnić dla 3 kolejnych lat (N+1, N+2, N+3).

sporządził

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu

adres e-mail

data

podpis

Część
(nr, nazwa)

Gminy *)
Powiaty *)
Samorząd województwa *)

ZADANIA Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I INNE ZADANIA ZLECONE
JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO ODRĘBNYMI USTAWAMI

Część A Wykaz nowych zadań, które od r. (rok N+1) będą realizowane jako zadania z zakresu administracji rządowej. ¹⁾

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa prawna
1	2	3
1	z zakresu ...	
1.1	....	
2	z zakresu ...	
2.1	....	

Część B Wykaz zadań z zakresu administracji rządowej, w przypadku których, w związku ze zmianą przepisów, od r. (rok N+1) nastąpi zmiana zakresu realizowanych zadań lub sposobu ich realizacji, tj. zadania, które od r. (rok N+1) nie będą realizowane jako zadania z zakresu administracji rządowej. ¹⁾

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa prawna
1	2	3
1	z zakresu....	
1.1	....	
2	z zakresu ...	
2.1	....	

*) Niepotrzebne skreślić.
¹⁾ Formularz należy wypełnić dla 3 kolejnych lat (N+1, N+2, N+3).
sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)
nr telefonu adres e-mail
data podpis

WYDATKI JEDNOSTEK SFERY BUDŻETOWEJ Z TYTUŁU WPŁACONYCH SKŁADEK NA RZECZ ORGANIZACJI MIĘDZYNARODOWYCH

Lp.	Część	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa organizacji	Podstawa prawna przynależności	Termin płatności	Wykonanie za r.			Przewidywane wykonanie za r.			Projekt planu na r. ¹⁾		
								(rok N-1)			(rok N)			(rok N+1)		
								Kwota składki w walucie płatności	Waluta	Kwota składki w tysiącach złotych*)	Kwota składki w walucie płatności	Waluta	Kwota składki w tysiącach złotych *)	Kwota składki w walucie płatności	Waluta	Kwota składki w tysiącach złotych *)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.																
2.																
3.																
....																
RAZEM	x	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x		x	x	

*) kwota składki w tysiącach PLN w zaokrągleniu do jednego miejsca po przecinku

¹⁾ Formularz należy wypełnić dla 3 kolejnych lat (N+1, N+2, N+3).

sporządził:

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

tel.: adres e-mail:

Część budżetowa:
(nr i nazwa części budżetowej)
Nazwa dysponenta:

Załącznik nr 17
PR-Z

WYKAZ PROGRAMÓW WIELOLETNICH W UKŁADZIE ZADANIOWYM

w tys. zł														
Część budżetowa (numer)	Nazwa programu zadania/podzadania/działania	Cel programu	Miernik					Termin realizacji	Koszty całkowite programu (wszystkie źródła)		Nakłady do poniesienia po r. z budżetu państwa (rok bieżący N)			
			Nazwa	Wartość					Ogółem	W ramach zadania/ podzadania/ działania	Ogółem	rok N+1	rok N+2	rok N+3
				Bazowa	Docelowa									
					rok N+1	rok N+2	rok N+3							
Jednostka koordynująca/realizująca														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Razem	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
(Nazwa programu)														
Podstawa prawna:														
Nakłady do poniesienia z budżetu państwa w roku (rok N+1)														
Funkcja (numer funkcji i nazwa funkcji)														
	Zadanie (numer zadania i nazwa zadania)													
		Podzadanie (numer i nazwa podzadania)												
		Działanie (numer i nazwa działania)												
(numer części budżetowej)		Program: (nazwa)									*)		*)	
											w tym z budżetu państwa			
											**)		**)	

sporządził.....
(imię i nazwisko)
nr telefonu..... adres e-mail.....
data podpis

*) nakłady do poniesienia w poszczególnych latach obejmujące wszystkie źródła
**) nakłady do poniesienia w poszczególnych latach tylko z budżetu państwa

Część budżetowa*)
(nr i nazwa części budżetowej)

FINANSOWANIE ZADAŃ REALIZOWANYCH W SZCZEGÓLNOŚCI Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 3 PKT 6 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Nazwa	Nazwa Programu/Projektu/Funduszu	Nr części budżetowej dysponenta	z tego:		Dział	Rozdział	Paragraf	kody wynagrodzeń	grupa pracownicza	Przewidywane wykonanie wydatków w roku (rok bieżący N)		Planowane wydatki budżetu państwa w r. (rok N+1)			Planowane wydatki budżetu państwa na lata N+2 do N+4					
			Część budżetowa (numer)/ Rezerwa celowa (83)	Woj./SKO/ Sądy						"1" finansowanie	"2" współfinansowanie	Razem	"1" finansowanie	"2" współfinansowanie	 r. (rok N+2)		 r. (rok N+3)		 r. (rok N+4)	
															finansowanie	współfinansowanie	finansowanie	współfinansowanie	finansowanie	współfinansowanie
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
31INNE (z wyłączeniem SOLID.2020)										X	X									
32INNE (z wyłączeniem SOLID.2020)										X	X									
INNE (z wyłączeniem SOLID.2020) w zakresie przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym	...		x		x	x	x	x	x			x	x	x	x	x	x	x	x	x
INNE (z wyłączeniem SOLID.2020) - razem	x				x	x	x	x	x											
z tego 31INNE (z wyłączeniem SOLID.2020)	x				x	x	x	x	x	X	X									
z tego 32INNE (z wyłączeniem SOLID.2020)	x				x	x	x	x	x	X	X									
31SOLID.2020.FAMI	...									X	X									
32SOLID.2020.FAMI	...									X	X									
SOLID.2020.FAMI w zakresie przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym	...		x		x	x	x	x	x			x	x	x	x	x	x	x	x	x
SOLID.2020.FAMI - razem	x				x	x	x	x	x											
z tego 31SOLID.2020.FAMI	x				x	x	x	x	x	X	X									
z tego 32SOLID.2020.FAMI	x				x	x	x	x	x	X	X									
31SOLID.2020.FBW.GRANICE	...									X	X									
32SOLID.2020.FBW.GRANICE	...									X	X									
SOLID.2020.FBW.GRANICE w zakresie przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym	...		x		x	x	x	x	x			x	x	x	x	x	x	x	x	x
SOLID.2020.FBW.GRANICE - razem	x				x	x	x	x	x											
z tego 31SOLID.2020.FBW.GRANICE	x				x	x	x	x	x	X	X									
z tego 32SOLID.2020.FBW.GRANICE	x				x	x	x	x	x	X	X									
31SOLID.2020.FBW.POLICJA	...									X	X									
32SOLID.2020.FBW.POLICJA	...									X	X									
SOLID.2020.POLICJA w zakresie przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym	...		x		x	x	x	x	x			x	x	x	x	x	x	x	x	x
SOLID.2020.FBW.POLICJA - razem	x				x	x	x	x	x											
z tego 31SOLID.2020.FBW.POLICJA	x				x	x	x	x	x	X	X									
z tego 32SOLID.2020.FBW.POLICJA	x				x	x	x	x	x	X	X									
RAZEM - SOLID.2020	x				x	x	x	x	x											

z tego 31SOLID.2020	x				x	x	x	x	x	x	x									
z tego 32SOLID.2020	x				x	x	x	x	x	x	x									
31PF.2027										x	x									
32PF.2027										x	x									
PF.2027 - razem	x				x	x	x	x	x											
z tego 31PF.2027	x				x	x	x	x	x	x	x									
z tego 32PF.2027	x				x	x	x	x	x	x	x									
Wydatki - RAZEM	x				x	x	x	x	x											
z tego kod 31	x				x	x	x	x	x	x	x									
z tego kod 32	x				x	x	x	x	x	x	x									

*) Jeżeli dysponent posiada więcej niż jedną część budżetową wówczas należy wypełnić formularz PE dla każdej odrębnie.

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu adres e-mail

data podpis

Objaśnienia:

I) W kolumnie nr 1 należy z listy rozwijanej wybrać jedną z następujących nazw:

- 31INNE (z wyłączeniem SOLID.2020)
- 32INNE (z wyłączeniem SOLID.2020)
- 31SOLID.2020.FAMI
- 31SOLID.2020.FBW.GRANICE
- 31SOLID.2020.FBW.POLICJA
- 32SOLID.2020.FAMI
- 32SOLID.2020.FBW.GRANICE
- 32SOLID.2020.FBW.POLICJA
- INNE (z wyłączeniem SOLID.2020) w zakresie przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym
- SOLID.2020.FAMI w zakresie przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym
- SOLID.2020.FBW.GRANICE w zakresie przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym
- SOLID.2020.POLICJA w zakresie przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym
- 31PF.2027
- 32PF.2027

Liczby (kody) 31 i 32 w ww. nazwach oznaczają:

31 - środki zabezpieczone w budżecie dysponenta w ramach otrzymanych limitów z Ministerstwa Finansów

32 - źródło finansowania inne niż wymienione w kodzie 31 oraz wydatki planowane do ujęcia w rezerwie celowej budżetu państwa (KODU 32 NIE WPROWADZA SIĘ DO TREZORA)

W zakresie danych dot. przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym N należy wypełniać kolumny nr 2, 3,5,11,12.

II) W kolumnie nr 2 obowiązują następujące nazwy:

- w ramach **"Funduszy"** należy wybrać właściwy skrót funduszu z następującej listy:

1) Fundusz Bezpieczeństwa Wewnętrznego – Instrument na rzecz Wsparcia Finansowego w zakresie Granic Zewnętrznych i Wiz - FBW.GRANICE

2)Fundusz Bezpieczeństwa Wewnętrznego - Instrument na rzecz Współpracy Policyjnej, Zapobiegania i Zwalczania Przestępczości oraz Zarządzania Kryzysowego - FBW.POLICJA

3) Fundusz Azylu, Migracji i Integracji - FAMI

4) Europejski Fundusz Dostosowania do Globalizacji - EFG

5) Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie funduszy nadzorowanych przez ministra właściwego ds. wewnętrznych - PF.2027

- w ramach **"Innych programów" - z wył. Solid 2020** - należy wpisać właściwą nazwę, np. Program "Uczenie się przez całe życie" .

III) W kolumnie nr 4 w przypadku gdy planowane wydatki dotyczą rezerwy celowej należy wstawić numer części 83, natomiast jeśli planowane wydatki nie będą finansowane z rezerwy celowej należy wstawić numer części budżetowej dysponenta.

IV) W kolumnie nr 8 należy podać czterocyfrowe oznaczenie paragrafu np. 4001

V) W kolumnie nr 9 należy z listy rozwijanej wybrać jedną z następujących nazw dot. kodów wynagrodzeń :

A - wynagrodzenia dla pracowników objętych przepisami ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw - planowane, zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 4 tej ustawy

B - wynagrodzenia dla pozostałych pracowników, którzy nie zostali ujęci w ww. lit. A

Jeśli wydatek nie dotyczy wynagrodzeń, komórkę należy pozostawić pustą.

VI) W kolumnie nr 10 należy z listy rozwijanej wybrać jedną z następujących nazw dot. grup pracowniczych :

- 1 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (bez referendarzy sądowych oraz asystentów sędziów i prokuratorów),
- 2 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
- 3 – członkowie korpusu służby cywilnej (w tym również wchodzących w skład służby zagranicznej),
- 4 – etatowi członkowie SKO (łącznie z prezesem i wiceprezesem),
- 5 – sądowi kuratorzy zawodowi,
- 6 – eksperci, asesorzy i aplikanci eksperccy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,
- 7 – asesorzy prokuratorscy i asesorzy sądowi,
- 8 – funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej,
- 9 – sędziowie i prokuratorzy,
- 10 – żołnierze zawodowi i funkcjonariusze,
- 11 – etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych,
- 12 – pracownicy Rządowego Centrum Legislacji,
- 13 – członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej,
- 14 – nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej,
- 15 – członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych,
- 16 – referendarze sądowi,
- 17 – asystenci sędziów i prokuratorów,
- 18 – specjaliści opiniodawczych zespołów sądowych specjalistów,
- 19 – pracownicy zatrudnieni w placówkach zagranicznych na podstawie umów o pracę zawartych na podstawie prawa miejscowego,
- 20 – osadzeni,
- 21 – posłowie i senatorowie.

Jeśli wydatek nie dotyczy wynagrodzeń, komórkę należy pozostawić pustą.

NAPŁYW ŚRODKÓW Z TYTUŁU REFUNDACJI PONIESIONYCH WYDATKÓW W RAMACH PROGRAMÓW REALIZOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ (bez WPR) ORAZ PAŃSTW CZŁONKOWSKICH EUROPEJSKIEGO POROZUMIENIA O WOLNYM HANDLU (EFTA)

w tys. zł

Lp.	Program/Mechanizm Finansowy	Budżet państwa				Budżet środków europejskich					
		Przewidywany napływ środków w r. (rok bieżący N) z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa	Napływ środków w latach .....(od N+1 do N+4) z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa				Przewidywany napływ środków w r. (rok bieżący N) z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu środków europejskich	Napływ środków w latach (od N+1 do N+4) z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu środków europejskich			
			r (rok N+1)	r. (rok N+2)	r. (rok N+3)	r. (rok N+4)		r. (rok N+1)	r. (rok N+2)	r. (rok N+3)	r. (rok N+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Program (nazwa)										
1.1	część budżetowa**)										
1.2	część budżetowa**)										
1.3	część budżetowa**)										
1.4	część budżetowa**)										
II	Program (nazwa)										
2.1	część budżetowa**)										
2.2	część budżetowa**)										
2.3	część budżetowa**)										
2.4	część budżetowa**)										
III	Program (nazwa)										
3.1	część budżetowa**)										
3.2	część budżetowa**)										
3.3	część budżetowa**)										
3.4	część budżetowa**)										
IV	Program (nazwa)										
4.1	część budżetowa**)										
4.2	część budżetowa**)										
4.3	część budżetowa**)										
4.4	część budżetowa**)										
V	Program (nazwa)										
5.1	część budżetowa**)										
5.2	część budżetowa**)										
5.3	część budżetowa**)										
5.4	część budżetowa**)										
VI	Program (nazwa)										
6.1	część budżetowa**)										
6.2	część budżetowa**)										
6.3	część budżetowa**)										
6.4	część budżetowa**)										
VII	Program (nazwa)										
7.1	część budżetowa**)										
7.2	część budżetowa**)										
7.3	część budżetowa**)										
7.4	część budżetowa**)										
Razem	Ogółem z tego:										
	NSS 2007-2013										
	Norweski Mechanizm Finansowy 2009-2014										
	Mechanizm Finansowy EOG 2009-2014										
	Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021										
	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021										
	SPPW										
	PO Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa (...)										
	Perspektywa Finansowa 2014-2020										
	Perspektywa Finansowa 2021-2027										
	Inne Programy ^{*)}										

^{*)} Dotyczy środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W przypadku Wieloletnich Ram Finansowych w zakresie Spraw Wewnętrznych należy wyszczególnić oddzielnie program/Fundusze w ramach perspektywy 2014-2020 oraz perspektywy 2021-2027.

^{**)} Szczegółowość do części budżetowej dotyczy tylko środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

sporządził
(imię i nazwisko)
nr telefonu adres e-mail
data podpis

Obowiązują następujące nazwy Programów/Mechanizmów:
Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego
Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka
Program Operacyjny Kapitał Ludzki
Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007-2013
Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej
Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007 - 2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2007 - 2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013
Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013
Małopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007 - 2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 - 2013
Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013
Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013
Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013
PO EWT Polska - Brandenburgia
PO EWT Polska-Czechy
PO EWT Polska-Litwa
PO EWT Polska-Meklemburgia-Brandenburgia
PO EWT Polska-Saksonia
PO EWT Polska-Słowacja
PO EWT Południowy-Bałtyk
PO EWT Region Morza Bałtyckiego
PO EWT Europa Środkowa
INTERACT 2
INTERREG IV C
PO EISiP Litwa-Polska-Rosja
PO EISiP Polska-Białoruś-Ukraina
Fundusz Spójności
Szwajcarsko-Polski Program Współpracy
Norweski Mechanizm Finansowy 2009-2014
Mechanizm Finansowy EOG 2009-2014
Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021
Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021
PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020
PO Inteligentny Rozwój 2014-2020
PO Polska Wschodnia 2014-2020
PO Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
PO Polska Cyfrowa 2014-2020
PO Pomoc Techniczna 2014-2020
EWT Południowy Bałtyk 2014-2020
EWT Polska-Saksonia 2014-2020
EWT Polska-Słowacja 2014-2020
EWT Polska-Brandenburgia 2014-2020
EWT Polska-Czechy 2014-2020
EWT Polska-Litwa 2014-2020
EWT Polska-Meklemburgia-Brandenburgia 2014-2020
EWT Europa Środkowa 2014-2020
EWT Region Morza Bałtyckiego 2014-2020
INTERREG EUROPA 2014-2020
INTERACTIII 2014-2020
PWT EIS Polska-Rosja 2014-2020
PWT EIS Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny - Lubuskie 2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020
Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020
Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze transport
Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze telekomunikacja i energia
Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa (...)
PO Rybactwo i Morze 2014-2020
Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rybołówstwa
Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa (PO PŻ)
Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego

W przypadku braku nazwy Programu/Mechanizmu na liście należy wpisać właściwą nazwę.

FINANSOWANIE WSPÓLNEJ POLITYKI ROLNEJ

Lp.	Program/ zadanie (nazwa)	Jednostka realizująca	Forma finansowania	Klasyfikacja budżetowa ¹⁾						Przewidywane wykonanie	Planowane dochody i wydatki w latach od N+1 do N+4 w tysiącach złotych				
				część	dział	rozdział	Grupa ⁵⁾	Podgrupa ⁶⁾	paragraf ²⁾		 r. (rok bieżący	 r. (rok N+1)	 r. (rok N+2)	 r. (rok N+3)	 r. (rok N+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	

PERSPEKTYWA FINANSOWA 2014-2020

I	Interwencja na rynkach rolnych	ARIMR	1) Finansowanie unijnych płatności WPR w ramach wydatków budżetu środków europejskich											
			2) Współfinansowanie krajowe płatności WPR											
			3) Dochody budżetu środków europejskich z tytułu refundacji z UE ⁷⁾											
			4) Dochody budżetu środków europejskich z tytułu sprzedaży zapasów interwencyjnych w ramach WPR											
II	Płatności w ramach systemów wsparcia bezpośredniego	ARIMR	1) Finansowanie unijnych płatności WPR w ramach wydatków budżetu środków europejskich (Płatności realizowane od stycznia do 15 października) ³⁾											
			1a) Finansowanie unijnych płatności WPR w ramach wydatków budżetu środków europejskich (Płatności realizowane od 16 października do końca roku) ⁴⁾											
			2) Współfinansowanie krajowe płatności WPR Płatności realizowane od stycznia do 15 października) ³⁾											
			2a) Współfinansowanie krajowe płatności WPR (Płatności realizowane od 16 października do końca roku) ⁴⁾											
			3) Dochody budżetu środków europejskich z tytułu refundacji z UE ⁷⁾											
III	Wsparcie Rozwoju Obszarów Wiejskich przez EFRROW	ARIMR	1) Finansowanie unijnych płatności PROW 2014-2020 w ramach wydatków budżetu środków europejskich											
			2) Współfinansowanie krajowe płatności PROW 2014-2020 (bez wydatków na wyprzedzające finansowanie)											
			3) Dochody budżetu środków europejskich z tytułu refundacji z UE ⁷⁾											
IV	Wspólna Organizacja Rynku Owoców i Warzyw	ARIMR	1) Finansowanie unijnych płatności w ramach wydatków budżetu środków europejskich											
			2) Współfinansowanie krajowe płatności											
			3) Dochody budżetu środków europejskich z tytułu refundacji z UE ⁷⁾											
V	Dochody z tytułu bezpośrednich wydatków EFRG (art. 4 ust. 2 rozporządzenia PE i Rady (WE) Nr 1306/2013)	MRIRW	FADN ⁷⁾											
			...											

FINANSOWANIE WYPRZEDZAJĄCE

Wyprzedzające finansowanie zadań PROW 2014-2020 realizowane z wydatków właściwych części budżetowych														
VI				RAZEM										
		MF	....											
		MRIRW	....											
		...												
		Wojewodowie- ogółem; z tego:	....	85-razem										
		Dolnośląski	....											
		Kujawsko- Pomorski	....											
		...		...										

VII	Dochody budżetu państwa z tytułu refundacji wyprzedzającego finansowania PROW 2014-2020 (refundacje z Agencji Płatniczej)													
				RAZEM										
		MF	....											
		MRiRW	....											
		...												
		Wojewodowie- ogółem; z tego:	....											
		Dolnośląski	....											
		Kujawsko- Pomorski	....											
...														
VIII	Pożyczki udzielane przez BGK													
		Województwa- ogółem; z tego:	....											
		Zadanie w ramach PROW	....											
		...												
IX	Spłata pożyczek udzielanych przez BGK													
		Województwa- ogółem; z tego:	....											
		Zadanie w ramach PROW	....											
		...												
PERSPEKTYWA FINANSOWA 2021-2027 ⁸⁾														

OGÓŁEM WPR					
Wydatki budżetu środków europejskich					
Wydatki budżetu państwa - część UE					
Wydatki budżetu państwa - część współfinansowania krajowego					
Pożyczki BGK					
Dochody budżetu środków europejskich					
Dochody budżetu państwa - część UE					
Spłata pożyczek BGK					

¹⁾W przypadku wystąpienia więcej niż jednej pozycji klasyfikacji budżetowej należy odpowiednio rozbudować formularz poprzez dodanie wierszy.

²⁾ Klasyfikacja paragrafów dochodów i wydatków jest czterocyfrowa; czwartą cyfrą jest odpowiednia cyfra od 0 do 9.

³⁾ "Płatności realizowane od stycznia do 15 października" oznacza wszystkie płatności realizowane za rok "n-1" oraz płatności za lata ubiegłe.

⁴⁾ "Płatności realizowane od 16 października do końca roku" oznacza wszystkie płatności realizowane w ramach roku "n" w tym także ewentualne zaliczki.

⁵⁾ Należy wpisać cyfrę 1 - dla wydatków związanych z finansowaniem z budżetu UE lub ich współfinansowaniem.

⁶⁾ Dla wydatków związanych z finansowaniem z budżetu UE lub ich współfinansowaniem:
W odniesieniu do płatności z funduszu EFRG dla perspektywy 2014-2020 - należy wpisać skrót: **71EFRG**
W odniesieniu do płatności z funduszu EFRROW dla perspektywy 2014-2020 należy wpisać skrót: **72PROW**
W odniesieniu do płatności z funduszu EFRG dla perspektywy 2021-2027 - należy wpisać skrót: **73EFRG**
W odniesieniu do płatności z funduszu EFRROW dla perspektywy 2021-2027 należy wpisać skrót: **74EFRROW**

⁷⁾ Dochody uzyskane z tytułu refundacji z Komisji Europejskiej powinny uwzględniać ewentualne pomniejszenia refundacji wynikające z rozliczeń z KE.

⁸⁾ Wyodrębnienie zadań oraz odpowiadających im kwot w ramach perspektywy finansowej 2021-2027 powinno zostać dokonane na podstawie odpowiednich dokumentów programowych.

sporządził.....
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)
nr telefonu:..... adres e-mail:.....
data: podpis:.....

W kolumnie 1a i 1b obowiązują odpowiednio następujące skróty/pełne nazwy, Programów/Mechanizmów, które powinny być zgodne z podgrupą ekonomiczną zdefiniowaną w Trezorze:

Skrót programu ...	Nazwa programu ...
15PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego
11POIG	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka
11POKL	Program Operacyjny Kapitał Ludzki
11POiIS	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007-2013
11PORPW	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej
11RPO02	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007 - 2013
11RPO04	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2007 - 2013
11RPO06	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013
11RPO08	Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013
11RPO10	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013
11RPO12	Małopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013
11RPO14	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2007-2013
11RPO16	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007 - 2013
11RPO18	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013
11RPO20	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013
11RPO22	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013
11RPO24	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
11RPO26	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 - 2013
11RPO28	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013
11RPO30	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013
11RPO32	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013
11POEWT.PBR	PO EWT Polska - Brandenburgia
11POEWT.PCZ	PO EWT Polska-Czechy
11POEWT.PLI	PO EWT Polska-Litwa
11POEWT.PMB	PO EWT Polska-Meklemburgia-Brandenburgia
11POEWT.PSA	PO EWT Polska-Saksonia
11POEWT.PSL	PO EWT Polska-Słowacja
11POEWT.PBA	PO EWT Południowy-Bałtyk
11POEWT.RMB	PO EWT Region Morza Bałtyckiego
11POEWT.ESR	PO EWT Europa Środkowa
11POEWT.INTERACT	INTERACT 2
11POEWT.INTERREG	INTERREG IV C
11EISIP.LPR	PO EISiP Litwa-Polska-Rosja
11EISIP.PBU	PO EISiP Polska-Białoruś-Ukraina
11FS	Fundusz Spójności
12SPPW	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy
12NMF	Norweski Mechanizm Finansowy 2009-2014
12MFEQG	Mechanizm Finansowy EOG 2009-2014
12NMF.III	Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021
12MFEQG.III	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021
13POiIS.2020	PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020
13POIR	PO Inteligentny Rozwój 2014-2020
13POPW	PO Polska Wschodnia 2014-2020
13POWER	PO Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
13POPC	PO Polska Cyfrowa 2014-2020
13POPT.2020	PO Pomoc Techniczna 2014-2020
13EWT.2020.PBA	EWT Południowy Bałtyk 2014-2020
13EWT.2020.PSA	EWT Polska-Saksonia 2014-2020
13EWT.2020.PSL	EWT Polska-Słowacja 2014-2020
13EWT.2020.PBR	EWT Polska-Brandenburgia 2014-2020
13EWT.2020.PCZ	EWT Polska-Czechy 2014-2020
13EWT.2020.PLI	EWT Polska-Litwa 2014-2020
13EWT.2020.PMB	EWT Polska-Meklemburgia-Brandenburgia 2014-2020
13EWT.2020.ESR	EWT Europa Środkowa 2014-2020
13EWT.2020.RMB	EWT Region Morza Bałtyckiego 2014-2020
13EWT.2020.INTERREG	INTERREG EUROPA 2014-2020
13EWT.2020.INTERACT	INTERACTIII 2014-2020
13EIS.2020.PRO	PWT EIS Polska-Rosja 2014-2020
13EIS.2020.PBU	PWT EIS Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020
13ESPON III	ESPON III
13URBACT III	URBACT III
13RPO02.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego 2014-2020
13RPO04.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020
13RPO06.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020
13RPO08.2020	Regionalny Program Operacyjny - Lubuskie 2020
13RPO10.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020
13RPO12.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020
13RPO14.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020
13RPO16.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014-2020
13RPO18.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
13RPO20.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020
13RPO22.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
13RPO24.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
13RPO26.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
13RPO28.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020
13RPO30.2020	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020
13RPO32.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
14CEF.T	Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze transport
14CEF.P	Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze telekomunikacja i energia
22PORIM	PO Rybactwo i Morze 2014-2020
23PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rybołówstwa
43POPŻ	Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa (PO PŻ)
44PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego

W kolumnie 2 obowiązują następujące skróty:

- PR
- PT
- PW

W kolumnie 9 obowiązują następujące skróty kodów wynagrodzeń:

- A - wynagrodzenia dla pracowników objętych przepisami ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw - planowane, zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 4 tej ustawy
- B - wynagrodzenia dla pozostałych pracowników, którzy nie zostali ujęci w ww. lit. A

Jeśli wydatek nie dotyczy wynagrodzeń, komórkę należy pozostawić pustą.

W kolumnie 10 obowiązują następujące skróty grup pracowniczych:

- 1 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (bez referendarzy sądowych oraz asystentów sędziów i prokuratorów),
- 2 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
- 3 – członkowie korpusu służby cywilnej (w tym również wchodzących w skład służby zagranicznej),
- 4 – etatowi członkowie SKO (łącznie z prezesem i wiceprezesem),
- 5 – sądowi kuratorzy zawodowi,
- 6 – eksperci, asesorzy i aplikanci ekspercy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,
- 7 – asesorzy prokuratorscy i asesorzy sądowi,
- 8 – funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej,
- 9 – sędziowie i prokuratorzy,
- 10 – żołnierze zawodowi i funkcjonariusze,
- 11 – etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych,
- 12 – pracownicy Rządowego Centrum Legislacji,
- 13 – członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej,
- 14 – nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej,
- 15 – członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych,
- 16 – referendarze sądowi,
- 17 – asystenci sędziów i prokuratorów,
- 18 – specjaliści opiniodawczych zespołów sądowych specjalistów,
- 19 – pracownicy zatrudnieni w placówkach zagranicznych na podstawie umów o pracę zawartych na podstawie prawa miejscowego,
- 20 – osadzeni,
- 21 – posłowie i senatorowie.

Jeśli wydatek nie dotyczy wynagrodzeń, komórkę należy pozostawić pustą.

W kolumnie 11 obowiązują następujące skróty:

- finansowanie
- współfinansowanie

FINANSOWANIE PROGRAMÓW REALIZOWANYCH W RAMACH BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH (bez WPR)

w tys. zł

Skrót Programu/Mechanizmu Finansowego	Pełna nazwa Programu/Mechanizmu Finansowego (kolumna wypełnia się automatycznie)	Program (PR)/Przewi dywane wykonanie (PW)*)	Nr części budżetowej dysponenta	z tego:		Dział	Rozdział	Paragraf ^{***)}	Kody wynagrodzeń	Grupa pracownicza	Rodzaj finansowania wydatków	Wydatki budżetu środków europejskich				
				Część budżetowa (numer)/ Rezerwa celowa (83)**)	Woj./SKO/ Sądy							Przewidywane wykonanie wydatków w r. (rok bieżący N)	Planowane wydatki w r (rok N+1)	Planowane wydatki w r (rok N+2)	Planowane wydatki w r (rok N+3)	Planowane wydatki w r (rok N+4)
1 a	1 b	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PR									finansowanie					
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PR		83							finansowanie					
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PW		X	X	X	X	X	X	X	finansowanie		X	X	X	X
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PR									finansowanie					
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PR		83							finansowanie					
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PW		X	X	X	X	X	X	X	finansowanie		X	X	X	X
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PR									finansowanie					
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PR		83							finansowanie					
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PW		X	X	X	X	X	X	X	finansowanie		X	X	X	X
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PR									finansowanie					
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PR		83							finansowanie					
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PW		X	X	X	X	X	X	X	finansowanie		X	X	X	X
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PR									finansowanie					
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PR		83							finansowanie					
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	PW		X	X	X	X	X	X	X	finansowanie		X	X	X	X
RAZEM wydatki		X	X	X	X	X	X	X	X	X	finansowanie					
z tego w częściach budżetowych		X	X	X	X	X	X	X	X	X	finansowanie	X				
z tego w rezerwach celowych		X	X	83	X	X	X	X	X	X	finansowanie	X				

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu
data

adres e-mail
podpis

Objaśnienia:

*) W zakresie danych dot. przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym N - należy wypełniać kolumny nr 1a, 1b, 2, 3, 4, 5, 12.

***) Rezerwa celowa może być planowana jeżeli:

- nie można określić szczegółowej podziałki klasyfikacji budżetowej,

- dotyczy wydatków określonych w decyzjach o zapewnieniu finansowania lub dofinansowania przedsięwzięcia, wydanych na podstawie art. 153 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wniosków o zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) (Dz. U. z 2015 r. poz. 1532), bądź wcześniej obowiązującym rozporządzeniem; w uzasadnieniu do formularza powinna być wskazana: data, nr i kwota wynikająca z właściwej decyzji w ramach programu.

***)) W kolumnie nr 8 należy podać czterocyfrowe oznaczenie paragrafu, np. 4007.

W przypadku środków planowanych na projekty drogowe i projekty kolejowe należy do formularza dołączyć dodatkowe zestawienie w tym zakresie według wzoru określonego w załączniku 41.

W kolumnie 1a i 1b obowiązują odpowiednio następujące skróty/pełne nazwy Programów/Mechanizmów, które powinny być zgodne z podgrupą ekonomiczną zdefiniowaną w Trezorze:		
Skrót programu ...	Nazwa programu ...	
15PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego	
11POIG	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	
11POKL	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	
11POiS	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007-2013	
11PORPW	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej	
11RPO02	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007 - 2013	
11RPO04	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2007 - 2013	
11RPO06	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013	
11RPO08	Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013	
11RPO10	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013	
11RPO12	Małopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013	
11RPO14	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2007-2013	
11RPO16	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007 - 2013	
11RPO18	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013	
11RPO20	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013	
11RPO22	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013	
11RPO24	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013	
11RPO26	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 - 2013	
11RPO28	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013	
11RPO30	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013	
11RPO32	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013	
12SPPW	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	
12NMF	Norweski Mechanizm Finansowy 2009-2014	
12MFEOG	Mechanizm Finansowy EOG 2009-2014	
12NMF.III	Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021	
12MFEOG.III	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021	
13POiS.2020	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	
13POIR	PO Inteligentny Rozwój 2014-2020	
13POPW	PO Polska Wschodnia 2014-2020	
13POWER	PO Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020	
13POPC	PO Polska Cyfrowa 2014-2020	
13RPO2.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego 2014-2020	
13RPO4.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020	
13RPO6.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020	
13RPO8.2020	Regionalny Program Operacyjny - Lubuskie 2020	
13RPO10.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020	
13RPO12.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020	
13RPO14.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020	
13RPO16.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014-2020	
13RPO18.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020	
13RPO20.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020	
13RPO22.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020	
13RPO24.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020	
13RPO26.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020	
13RPO28.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020	
13RPO30.2020	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020	
13RPO32.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020	
14CEF.T	Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze transport	
14CEF.P	Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze telekomunikacja i energia	
22PORiM	PO Rybactwo i Morze 2014-2020	
23PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rybołówstwa	
43POPŻ	Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa (PO PŻ)	
44PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego	

W kolumnie nr 2 obowiązują następujące skróty:
PR
PW

W kolumnie 9 obowiązują następujące skróty kodów wynagrodzeń:
A - wynagrodzenia dla pracowników objętych przepisami ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw - planowane, zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 4 tej ustawy

B - wynagrodzenia dla pozostałych pracowników, którzy nie zostali ujęci w ww. lit. A

Jeśli wydatek nie dotyczy wynagrodzeń, komórkę należy pozostawić pustą.

W kolumnie 10 obowiązują następujące skróty grup pracowniczych:

- 1 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (bez referendarzy sądowych oraz asystentów sędziów i prokuratorów),
- 2 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
- 3 – członkowie korpusu służby cywilnej (w tym również wchodzących w skład służby zagranicznej),
- 4 – etatowi członkowie SKO (łącznie z prezesem i wiceprezesem),
- 5 – sędziwi kuratorzy zawodowi,
- 6 – eksperci, asesorzy i aplikanci eksperccy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,
- 7 – asesorzy prokuratorscy i asesorzy sądowi,
- 8 – funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej,
- 9 – sędziowie i prokuratorzy,
- 10 – żołnierze zawodowi i funkcjonariusze,
- 11 – etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych,
- 12 – pracownicy Rządowego Centrum Legislacji,
- 13 – członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej,
- 14 – nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej,
- 15 – członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych,
- 16 – referendarze sądowi,
- 17 – asystenci sędziów i prokuratorów,
- 18 – specjaliści opiniodawczych zespołów sądowych specjalistów,
- 19 – pracownicy zatrudnieni w placówkach zagranicznych na podstawie umów o pracę zawartych na podstawie prawa miejscowego,
- 20 – osadzeni,
- 21 – posłowie i senatorowie.

Jeśli wydatek nie dotyczy wynagrodzeń, komórkę należy pozostawić pustą.

W kolumnie 11 powinien być wyraz:
finansowanie

WYKAZ PROGRAMÓW WRAZ Z LIMITAMI WYDATKÓW I ZOBOWIĄZAŃ W KOLEJNYCH LATACH REALIZACJI PROGRAMÓW FINANSOWANYCH
Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

w tys. zł

Program/Mechanizm Finansowy	Limit zobowiązań						Limit wydatków					
	Ogółem wkład publiczny (kol. 3+4+5+6)	z tego:				Środki niepubliczne	Ogółem wkład publiczny (kol.9+10+11+12)	z tego:				Środki niepubliczne
		Środki europejskie	Budżet państwa	Jednostki Samorządu Terytorialnego	Inne środki równoważne środkom publicznym			Środki europejskie	Budżet państwa	Jednostki Samorządu Terytorialnego	Inne środki równoważne środkom publicznym	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
Perspektywa Finansowa 2014-2020												
Program.....												
2014												
2015												
.....												
.....												
Program..... Suma 2014-2020												
Perspektywa Finansowa 2021-2027												
Program.....												
2021												
2022												
.....												
.....												
Program..... Suma 2021-2027												
RAZEM wydatki												
2014												
2015												
.....												
.....												

przyjęto kurs PLN/EUR

sporządził

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu adres e-mail

data podpis

Obowiązują następujące nazwy Programów/Mechanizmów:

Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021

Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021

PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020

PO Inteligentny Rozwój 2014-2020

PO Polska Wschodnia 2014-2020

PO Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

PO Polska Cyfrowa 2014-2020

PO Pomoc Techniczna 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny - Lubuskie 2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020

Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020

Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020

Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze transport
Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze telekomunikacja i energia
PO Rybactwo i Morze 2014-2020
Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa (PO PŻ)
Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego
Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rybołówstwa
Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego

W przypadku braku nazwy Programu/Mechanizmu na liście należy wpisać właściwą nazwę.

Część
(nr, nazwa)
Dział
(nr, nazwa)
Rozdział
(nr, nazwa)

STAN NALEŻNOŚCI SKARBU PAŃSTWA Z TYTUŁU POŻYCZEK UDZIELONYCH NA ZASPOKOJENIE POTRZEB
MIESZKANIOWYCH SĘDZIÓW I PROKURATORÓW*)

Wyszczególnienie	wykonanie na dzień	przewidywane wykonanie na dzień	prognoza stanu na dzień	prognoza stanu na dzień	prognoza stanu na dzień
	31.12..... r. (rok N-1)	31.12..... r. (rok N)	31.12..... r. (rok N+1)	31.12..... r. (rok N+2)	31.12..... r. (rok N+3)
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
1	2	3	4	5	6
Należność główna ¹⁾					
Odsetki ²⁾					
Łącznie					

*) Niepotrzebne skreślić.

1) Łączny stan należności z tytułu udzielonych pożyczek przypadających do spłaty w latach następnych.
2) Kwota odsetek należna na dzień sprawozdawczy.

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)
nr telefonu adres e-mail
data podpis

TRANSFERY W SEKTORZE FINANSÓW PUBLICZNYCH

Podmiot	Część budżetowa	Dział	Źródło finansowania	Rodzaj wydatków	Opis transferu	Przekazywane do	Część budżetowa	Transfery w sektorze finansów publicznych w tys. zł				
								Ustawa budżetowa rok <i>(rok N)</i>	rok <i>(rok N+1)</i>	rok, <i>(rok N+2)</i>	rok, <i>(rok N+3)</i>	rok, <i>(rok N+4)</i>
Sporządził/a (Imię i Nazwisko)												
Nr telefonu												
Adres email												
Data												
Nazwa jednostki												

WYDATKI NA INFORMATYZACJĘ

w tysiącach złotych

Lp.	Część	Nr wojew. /SKO	Kategoria wydatku	Przewidywane wykonanie na r. (rok N)					Projekt planu na r. (rok N+1)				
				Budżet państwa ogółem	w tym:		współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej	Budżet Środków Europejskich	Budżet państwa ogółem	w tym:		współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej	Budżet Środków Europejskich
					wydatki bieżące ¹⁾	wydatki majątkowe ¹⁾				wydatki bieżące ¹⁾	wydatki majątkowe ¹⁾		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.			Wydatki na oprogramowanie, w tym:										
1.			Zakup autorskich praw majątkowych do oprogramowania dedykowanego, którego jednostka jest/będzie właścicielem, w tym koszt budowy nowych systemów teleinformatycznych i rozwój istniejących systemów teleinformatycznych, zawierający wydatki poniesione na zakup systemu m.in. w zakresie oprogramowania i wdrożenia										
2.			Zakup licencji do oprogramowania oraz usług do nich, o ile to możliwe w rozbiciu na producentów										
II.			Wydatki na sprzęt, w tym:										
3.			Zakup infrastruktury IT dla systemów/rejestrów (przykładowo: serwery, szafy, macierze, sprzęt i okablowanie sieciowe)										
4.			Zakup biurowego sprzętu informatycznego niesklasyfikowanego w pkt 3) (przykładowo: laptopy, monitory, telefony VoIP, smartfony, tablety i akcesoria do nich, drukarki)										
III.			Wydatki na usługi, w tym:										
5.			Zakup usług utrzymania systemów teleinformatycznych, w tym usług wsparcia dla oprogramowania										
6.			Zakup usług wsparcia dla oprogramowania licencjonowanego, o ile są one nabywane osobno, a nie w ramach usługi utrzymania systemu teleinformatycznego										
7.			Zakup usług chmurowych (IaaS, PaaS, SaaS)										
8.			Zakup usług konsultingowych i doradczych m.in. w zakresie bezpieczeństwa, architektury										
9.			Subskrypcja dla oprogramowania (usługa udostępnienia oprogramowania)										
10.			Zakup usługi dostępu do Internetu i wydatki teleinformatyczne (bramki, monitoring)										
IV.			Pozostałe wydatki:										
11.			Wydatki na body leasing										
12.			Wynajem powierzchni serwerowni										
13.			Wydatki na budowę lub modernizację budynków lub pomieszczeń serwerowni										
14.			Zakup energii na potrzeby funkcjonowania serwerowni/Centrum Przetwarzania Danych										
15.			Ochrona obiektów serwerowni/Centrum Przetwarzania Danych										
16.			Inne nie ujęte w powyższych kategoriach wydatki na IT										
			Razem										

¹⁾ środki budżetu państwa klasyfikowane z czwartą cyfrą paragrafu "0", z wyłączeniem współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej

Część
(nr, nazwa)
Dział
(nr, nazwa)
Rozdział
(nr, nazwa)
Nazwa funduszu

Przed wypełnieniem formularza należy zapoznać się ze szczegółowym sposobem opracowywania materiałów do WFPF oraz projektu ustawy budżetowej zawartym w załączniku nr 42.

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO PAŃSTWOWEGO FUNDUSZU CELOWEGO Z DODATKOWYMI INFORMACJAMI UZUPEŁNIAJĄCYMI

Lp.	Treść	Wstępne wykonanie / wykonanie ^{*)}	Ustawa budżetowa na r.	Przewidywane wykonanie w r.	Projekt planu na r.	Projekt planu na r.	Projekt planu na r.	Projekt planu na r.
		 r. (rok N-1)	 r. (rok N)	 r. (rok N)	 r. (rok N+1)	 r. (rok N+2)	 r. (rok N+3)	 r. (rok N+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy							
1	.....							
2	.....							
3	.....							
4	.....							

Lp.	Treść	Paragrafy ¹⁾	Wstępne wykonanie / wykonanie ^{*)}	Ustawa budżetowa na r.	Przewidywane wykonanie w r.	Projekt planu na r.	Projekt planu na r.	Projekt planu na r.	Projekt planu na r.
			 r. (rok N-1)	 r. (rok N)	 r. (rok N)	 r. (rok N+1)	 r. (rok N+2)	 r. (rok N+3)	 r. (rok N+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Stan funduszu na początek roku	x							
	z tego:								
1	Środki pieniężne ²⁾	x							
2	Należności	x							
2.1	w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	x							
2.1.1	w tym: od jednostek sektora finansów publicznych	x							
3	Zobowiązania, z tego:	x							
3.1	z tytułu kredytu	x							
3.1.1	w tym: wymagalne								
3.2	pozostałe	x							
3.2.1	w tym: wymagalne	x							
4	.....	x							
5	.....	x							
II	Przychody	x							
1	Dotacje z budżetu państwa, z tego:	x							
1.1	dla państwowego funduszu celowego	243							
1.2	celowe na finansowanie projektów z udziałem środków UE - bieżące	200							
1.2.1	w tym: na współfinansowanie ³⁾								
1.3	celowe na finansowanie projektów z udziałem środków UE - majątkowe	620							
1.3.1	w tym: na współfinansowanie ³⁾								
1.4	- na inwestycje ⁴⁾	622							
2	Środki otrzymane z Unii Europejskiej ⁵⁾								
3	Dotacje z innych funduszy, w tym:	244, 626							
3.1	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne ⁴⁾	626							
		040, 052, 053,							
4	Składki i opłaty	054,063,064, 069, 082, 085							
5	Przelewy redystrybucyjne, z tego: ⁶⁾	296							
5.1	Odpis z funduszu emerytalno-rentowego ⁷⁾								
5.2	Odpis z funduszu składowego ^{7) 8)}								
5.3	.....								
6	Środki z prywatyzacji	106							
7	Dotacje od jednostek samorządu terytorialnego								
8	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy, z tego:	x							
8.1	- bieżące	230							
8.2	- majątkowe	617							
9	Pozostałe przychody, w tym:	x							
9.1	z tytułu refundacji i zwrotów: ⁷⁾								
	- refundacja kosztów obsługi:								
	- świadczeń zleconych do wypłaty								
	- rent socjalnych								
	- refundacja przez ZUS kosztów obsługi tzw. świadczeń zbiegowych								
	- z tytułu zwrotu kosztów poboru i ewidencjonowania składek na ubezpieczenie zdrowotne								
9.2	odsetki	092							
9.3	inne								
									
III	Koszty realizacji zadań	x							
1	Dotacje na realizację zadań bieżących	244, 245							
	Środki na realizację zadań bieżących przekazane innym podmiotom	269, 289, ^{**)}							
2									
3	Transfery na rzecz ludności, z tego na: ⁶⁾								
									
4	Środki z Unii Europejskiej ⁵⁾								
5	Koszty własne	x							
5.1	wynagrodzenia, z tego:	401-410, 417, 418							
5.1.1	- osobowe								
5.1.2	- bezosobowe ⁹⁾								
5.1.3	- pozostałe								
5.2	składki na ubezpieczenia społeczne	411							
5.3	składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	412							
5.4	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	478							
5.5	zakup usług								
5.6	pozostałe, z tego:	x							
5.6.1	- koszty poboru składki	x							
5.6.2	- amortyzacja (umorzenia)								
5.6.3	- odsetki od kredytów i pożyczek	x							
5.6.4	- wpłaty do budżetu państwa ¹⁰⁾	242							
5.6.5	- inne ^{***)}	x							
									

6	Koszty inwestycyjne, w tym:	x							
6.1	dotacje inwestycyjne	626, 627							
6.2	Środki przekazane innym podmiotom na inwestycje	667 **)							
7	Przelewy redystrybucyjne, z tego na: ⁶⁾	296							
									
									
									
IV	Stan funduszu na koniec roku (I + II - III)	x							
	z tego:								
1	Środki pieniężne ²⁾	x							
2	Należności	x							
2.1	w tym: z tytułu udzielonych pożyczek	x							
2.1.1	w tym: od jednostek sektora finansów publicznych	x							
3	Zobowiązania, z tego:	x							
3.1	z tytułu kredytu	x							
3.1.1	w tym: wymagalne	x							
3.2	pozostałe	x							
3.2.1	w tym: wymagalne	x							
4	.....	x							
5	.....	x							

^{*)} Niepotrzebne skreślić.

^{**)} Należy wskazać właściwe paragrafy zgodnie z obowiązującym na dzień złożenia formularza rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji, dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

^{***)} W tej pozycji od 2021 roku należy ująć również wpłaty na pracownicze plany kapitałowe.

¹⁾ Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa; czwartą cyfrą jest odpowiednia cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0, przychody należy ujmować stosując czwarte cyfry właściwe dla klasyfikacji dochodów. W przypadku wystąpienia dochodów lub wydatków w różnych paragrafach, należy każdy paragraf ująć odrębnie w oddzielnym wierszu.

²⁾ Należy podać wartość środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych (w tym wolnych środków finansowych przekazanych w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów).

³⁾ W tej pozycji należy wykazać środki z czwartą cyfrą 2, 6 i 9.

⁴⁾ Dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne należy wykazać w wysokości równoważącej amortyzację, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.

⁵⁾ W pozycji tej należy wykazać środki w paragrafach z czwartą cyfrą 1, 5, 7 i 8.

⁶⁾ Należy wymienić tytuły przelewów / transferów.

⁷⁾ Wypełnia Fundusz Administracyjny.

⁸⁾ Wypełnia Fundusz Prewencji i Rehabilitacji.

⁹⁾ W pozycji tej ujmuje się również honoraria.

¹⁰⁾ Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych wykazuje kwoty związane z przejęciem przez ministra właściwego do spraw pracy zadań i pracowników Krajowego Biura Funduszu.

Lp.	Treść	Paragrafy ¹⁾	Wstępne wykonanie / wykonanie ^{*)} r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. ¹²⁾ (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
			w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Dochody	x							
1	Dotacje z budżetu państwa, z tego:	x							
1.1	dla państwowego funduszu celowego	243							
1.2	celowe na finansowanie projektów z udziałem środków UE - bieżące	200							
1.2.1	w tym: na współfinansowanie ³⁾								
1.3	celowe na finansowanie projektów z udziałem środków UE - majątkowe	620							
1.3.1	w tym: na współfinansowanie ³⁾								
1.4	na inwestycje ¹²⁾	622							
2	Środki otrzymane z Unii Europejskiej ⁵⁾								
3	Dotacje z innych funduszy, w tym:	244, 626							
3.1	na inwestycje i zakupy inwestycyjne ¹¹⁾	626							
4	Składki i opłaty	040, 052, 053, 054, 063, 064, 069, 082, 085							
5	Przelewy redystrybucyjne, w tym: ⁶⁾	296							
5.1	Odpis z funduszu emerytalno-rentowego ⁷⁾								
5.2	Odpis z funduszu składowego ^{7) 8)}								
5.3	.....								
6	Środki z prywatyzacji	106							
7	Zaciągnięte kredyty i pożyczki	x							
8	Splaty udzielonych j.s.t. pożyczek	x							
9	Odsetki od udzielonych pożyczek j.s.t.	092							
10	Dotacje od jednostek samorządu terytorialnego	x							
11	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy, z tego:	x							
11.1	- bieżące	230							
11.2	- majątkowe	617							
12	Pozostałe dochody, w tym:	x							
12.1	z tytułu refundacji i zwrotów: ⁷⁾								
	- refundacja kosztów obsługi:								
	- świadczeń zleconych do wypłaty								
	- rent socjalnych								
	- refundacja przez ZUS kosztów obsługi tzw. świadczeń zbiegowych								
	- z tytułu zwrotu kosztów poboru i ewidencjonowania								
12.2	Pozostałe odsetki	092							
12.3	.....								
II	Wydatki	x							
1	Dotacje na realizację zadań bieżących	244, 245							
2	Środki na realizację zadań bieżących przekazane innym podmiotom	269, 289, ^{**)}							
3	Transfery na rzecz ludności, z tego na: ⁶⁾								
									
4	Środki z Unii Europejskiej ⁵⁾								
5	Wydatki bieżące (własne)	x							
5.1	wynagrodzenia, z tego:	401-410, 417, 418							
5.1.1	- osobowe								
5.1.2	- bezosobowe ⁹⁾								
5.1.3	- pozostałe								
5.2	składki na ubezpieczenia społeczne	411							
5.3	składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	412							
5.4	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	478							
5.5	zakup usług								
5.6	pozostałe, z tego:	x							
5.6.1	- związane z poborem składki	x							
5.6.2	- odsetki od kredytów i pożyczek	x							
5.6.3	- inne ^{***)}	x							
									
6	Wydatki inwestycyjne	x							
6.1	- wydatki inwestycyjne i wydatki na zakupy inwestycyjne	611, 612							
6.2	- dotacje inwestycyjne	626, 627							
6.3	- środki przekazane innym podmiotom na inwestycje	667, ^{**))}							
7	Przelewy redystrybucyjne, z tego na: ⁶⁾	296							
									
8	Splata kredytów i pożyczek (raty kapitałowe)								
9	Wpłata do budżetu państwa, w tym:	x							
									
9.1	wpłaty do budżetu państwa ¹⁰⁾	242							
9.2	wpłata do budżetu nadwyżek środków znajdujących się na	299							
10	Wydatki z tytułu udzielonych j.s.t. pożyczek								
11	Pozostałe wydatki, z tego:								
									

^{*)} Należy wskazać właściwe paragrafy zgodnie z obowiązującym na dzień złożenia formularza rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji, dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

^{***)} W tej pozycji od 2021 roku należy ująć również wpłaty na pracownicze plany kapitałowe.

¹¹⁾ Dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne należy wykazać w otrzymywanej wysokości.

¹²⁾ Należy wypełnić w przypadku prezentowania danych w ustawie budżetowej na rok bieżący (N).

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

Część A

Lp.	Treść	Wstępne wykonanie / wykonanie ^{*)} r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
		w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Zadania wynikające z ustaw							
1	.....							
2	.....							
3	.....							
4	.....							

Część B. Plan finansowy w układzie memoriałowym

Lp.	Treść	Paragrafy	Wstępne wykonanie / wykonanie ^{*)} r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
			w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Stan funduszu na początek roku	x							
1	Środki pieniężne	x							
2	Należności	x							
3	Zobowiązania, w tym z tytułu:	x							
3.1	- zaciągniętego kredytu	x							
3.2	- pożyczek z budżetu państwa	x							
II	Przychody	x							
1	Dotacja z budżetu państwa	2430							
2	Składki (przypis)	0820							
2.1	- fundusz emerytalny	x							
2.2	- fundusz rentowy	x							
2.3	- fundusz chorobowy	x							
2.4	- fundusz wypadkowy	x							
3	Refundacja z tytułu przekazania składek do OFE	0860							
4	Wpłaty z OFE	1080							
5	Środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z otwartych funduszy emerytalnych oraz odsetki od tych aktywów	1080							
6	Środki z FRD na uzupełnienie niedoboru funduszu emerytalnego	1080							
7	Pozostałe przychody (przypis)	0910, 0920, 0970							
7.1	- fundusz emerytalny	x							
7.2	- fundusz rentowy	x							
7.3	- fundusz chorobowy	x							
7.4	- fundusz wypadkowy	x							
8	Pozostałe zwiększenia	x							
8.1	- różnice kursowe	1510							
8.2	- inne	x							
III	Koszty	x							
1	Transfery na rzecz ludności	3110, 4580							
1.1	Emerytury i renty (łącznie z dodatkami)	x							
1.2	Pozostałe świadczenia	x							
2	Koszty bieżące	x							
2.1	Odpis na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	2970							
2.2	Prewencja rentowa	3030, 4000							
2.3	Prewencja wypadkowa	4000							
2.4	Koszt obsługi kredytów	8070							
2.5	Pozostałe koszty	4000							
3	Pozostałe zmniejszenia	x							
3.1	- rezerwy oraz odpisy aktualizujące należności	4810							
3.2	- różnice kursowe	4950							
3.3	- inne	x							
IV	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	x							
1	Środki pieniężne	x							
2	Należności	x							
3	Zobowiązania, w tym z tytułu:	x							
3.1	- zaciągniętego kredytu	x							
3.2	- pożyczek z budżetu państwa	x							

*) niepotrzebne skreślić

Część C. Dane w układzie kasowym

Lp.	Treść	Paragrafy	Wstępne wykonanie / wykonanie ¹⁾ r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
			w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Dochody	x							
1	Dotacja z budżetu państwa	2430							
2	Składki	0820							
3	Refundacja z tytułu przekazania składek do OFE	0860							
4	Wpłaty z OFE	1080							
5	Środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z otwartych funduszy emerytalnych oraz odsetki od tych aktywów	1080							
6	Środki z FRD na uzupełnienie niedoboru funduszu emerytalnego	1080							
7	Pozostałe wpływy	0910, 0920, 0970							
II	Wydatki	x							
1	Transfery na rzecz ludności, w tym:	3110, 4580							
2	Wydatki bieżące	x							
2.1	Odpis na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	2970							
2.2	Prewencje rentowa i wypadkowa	3030, 4000							
2.3	Koszt obsługi kredytów	8070							
2.4	Pozostałe wydatki	4000							

Część D. Dane statystyczne

Lp.	Treść	Paragrafy	Wstępne wykonanie / wykonanie ¹⁾ r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
			w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Koszty	x							
1	Fundusz emerytalny	x							
1.1	Emerytury	3110							
1.2	Wyплаты środków z subkonta ¹⁾	3110							
1.3	Pozostałe świadczenia	3110, 4580							
2	Fundusz rentowy	x							
2.1	Renty	3110							
2.2	Emerytury przyznane z urzędu zamiast renty	3110							
2.3	Dodatki do emerytur i rent: pielęgnacyjne, dla sierot zupełnych i za tajne nauczanie	3110							
2.4	Zasiłki pogrzebowe	3110							
2.5	Pozostałe świadczenia	3110, 4580							
2.6	Prewencja rentowa	3030, 4000							
3	Fundusz chorobowy	x							
3.1	Zasiłki chorobowe	3110							
3.2	Zasiłki macierzyńskie	3110							
3.3	Zasiłki opiekuńcze	3110							
3.4	Świadczenia rehabilitacyjne	3110							
3.5	Pozostałe świadczenia	3110, 4580							
3.6	Wynagrodzenia dla płatników składek	4000							
4	Fundusz wypadkowy	x							
4.1	Renty	3110							
4.2	Dodatki do rent: pielęgnacyjne i dla sierot zupełnych	3110							
4.3	Zasiłki chorobowe	3110							
4.4	Jednorazowe odszkodowania	3110							
4.5	Świadczenia rehabilitacyjne	3110							
4.6	Pozostałe świadczenia	3110, 4580							
4.7	Prewencja wypadkowa	4000							
4.8	Pozostałe wydatki	4000							

¹⁾ Środki gwarantowane oraz jednorazowe wypłaty, ustalone ze składek zewidencjonowanych na subkoncie, o których mowa w art. 54 pkt 10 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.).

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu adres e-mail
data podpis

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU EMERYTUR POMOSTOWYCH

Część A.

Lp.	Treść	Wstępne wykonanie / wykonanie*) r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
w tysiącach złotych								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy							
1								
2								

Część B. Plan w układzie memoriałowym

Lp.	Treść	Paragrafy	Wstępne wykonanie / wykonanie*) r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
w tysiącach złotych									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Stan funduszu na początek roku	x							
1.	Środki pieniężne	x							
2.	Ulokowane środki finansowe								
3.	Należności	x							
4.	Zobowiązania	x							
II	Przychody								
1.	Dotacja z budżetu państwa	2430							
2.	Składki	0820							
3.	Pozostałe przychody	0910, 0920, 0970							
4.	Pozostałe zwiększenia	1510							
III	Koszty	x							
1.	Transfery na rzecz ludności	3110, 4580							
1.1.	Emerytury pomostowe	x							
1.2.	Pozostałe świadczenia	x							
2.	Odpis na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	2970							
3.	Pozostałe zmniejszenia	4810, 4950							
IV	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	x							
1.	Środki pieniężne	x							
2.	Ulokowane środki finansowe								
3.	Należności	x							
4.	Zobowiązania	x							

Część C. Dane w układzie kasowym

Lp.	Treść	Paragrafy	Wstępne wykonanie / wykonanie*) r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
w tysiącach złotych									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Dochody	x							
1.	Dotacja z budżetu państwa	2430							
2.	Składki	0820							
3.	Pozostałe wpływy	0910, 0920, 0970							
II	Wydatki	x							
1.	Transfery na rzecz ludności	3110, 4580							
2.	Odpis na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	2970							

*) niepotrzebne skreślić

sporządził.....
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu..... adres e-mail.....
data..... podpis.....

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU EMERYTALNO - RENTOWEGO

Część A

Lp.	Treść	Wstępne wykonanie / wykonanie*)	Ustawa budżetowa	Przewidywane wykonanie	Projekt planu	Projekt planu	Projekt planu	Projekt planu
		 r. (rok N-1)	na r. (rok N)	w r. (rok N)	na r. (rok N+1)	na r. (rok N+2)	na r. (rok N+3)	na r. (rok N+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy							
1	Emerytury rolnicze							
2	Renty rolnicze							
3	.....							
4	.....							

Część B Plan finansowy w układzie memoriałowym

Lp.	Treść	Paragrafy	Wstępne wykonanie / wykonanie *)	Ustawa budżetowa na	Przewidywane wykonanie	Projekt planu	Projekt planu	Projekt planu	Projekt planu
			 r. (rok N-1)	 r. (rok N)	w r. (rok N)	na r. (rok N+1)	na r. (rok N+2)	na r. (rok N+3)	na r. (rok N+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Stan funduszu na początek roku	x							
1.	w tym:								
1.	- środki pieniężne	x							
2.	- należności	x							
3.	- zobowiązania, z tego:	x							
3.1	- niewymagalne	x							
3.2	- wymagalne	x							
II.	Przychody								
	- bez refundacji kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i innych transferów	x							
	- z refundacją kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i innych transferów	x							
1.	Dotacja z budżetu państwa	2430							
2.	Składki (przypis)	0820							
3.	Pozostałe przychody (przypis)	x							
4.	Refundacja kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i inne transfery ¹⁾	x							
5.	Przelewy redystrybucyjne, w tym:	x							
5.1	- odpis z funduszu składowego								
5.2	-								
III.	Koszty								
	- bez świadczeń zbiegowych i innych transferów	x							
	- ze świadczeniami zbiegowymi i innymi transferami	x							
1.	Transfery na rzecz ludności	3110, 4580							
1.1	- emerytury i renty rolnicze	3110							
1.2	- zasiłki pogrzebowe	3110							
1.3	- zasiłki macierzyńskie	3110							
1.4	- pozostałe świadczenia	3110, 4580							
1.5	- świadczenia zbiegowe i inne transfery	x							
2.	Pozostałe, w tym:	x							
2.1	- odpis na fundusz administracyjny	2960							
3.	Składki na ubezpieczenia zdrowotne finansowane z dotacji budżetu	4130							
4.	Inne koszty	x							
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I + II - III)	x							
	w tym:								
1.	- środki pieniężne	x							
2.	- należności	x							
3.	- zobowiązania, z tego:	x							
3.1	- niewymagalne	x							
3.2	- wymagalne	x							

¹⁾ w tym z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych tys. zł.

Część C Dane w układzie kasowym

Lp.	Treść	Paragrafy	Wstępne wykonanie / wykonanie *) r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
			w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Dochody - bez refundacji kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i innych transferów - z refundacją kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i innych transferów	 x x							
1. 2. 3.	Dotacja z budżetu państwa Składki Pozostałe	2430 0820 x							
4. 5. 5.1 5.2	Refundacja kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i innych transferów ¹⁾ Przelewy redystrybucyjne, w tym: - odpis z funduszu składkowego -	x x 							
II.	Wydatki - bez świadczeń zbiegowych i innych transferów - ze świadczeniami zbiegowymi i innymi transferami	 x x							
1. 2. 3. 3.1. 4. 5. 6. 7.	Emerytury i renty Zasiłki pogrzebowe Pozostałe świadczenia, w tym: odsetki Świadczenia zbiegowe i inne transfery Odpis na fundusz administracyjny Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z dotacji budżetu Zasiłki macierzyńskie	3110 3110 3110, 4580 4580 x 2960 4130 3110							

¹⁾ w tym z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych tys. zł.

Część D. Dane uzupełniające

Lp.	Treść	Jednostki	Wstępne wykonanie / wykonanie *) r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. 2. 3. 4. 5. 6. 7.	Ściągalność składek Przeciętna emerytura (finansowana z FER) bez dodatków Przeciętna emerytura (finansowana z FER) łącznie z dodatkami Przeciętna renta (finansowana z FER) bez dodatków Przeciętna renta (finansowana z FER) łącznie z dodatkami Liczba emerytur Liczba rent	% zł zł zł zł tys. tys.							

Część E. Dane analityczne

Lp.	Treść	Jednostki	Wstępne wykonanie / wykonanie *) r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. 2. 2.1 2.2 3.	Dodatki do emerytur: pielęgnacyjne Dodatki do rent, w tym: - dodatki pielęgnacyjne - dodatki dla sierot zupełnych Dodatki do emerytur i rent: za tajne nauczanie	tys. zł tys. zł tys. zł tys. zł tys. zł							

*) niepotrzebne skreślić

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu adres e-mail
data podpis

PF-OSPR

Część
(nr, nazwa)
Dział
(nr, nazwa)
Rozdział
(nr, nazwa)
.....
(nazwa jednostki)

Przed wypełnieniem formularza należy zapoznać się ze szczegółowym sposobem opracowywania materiałów do WFPF oraz projektu ustawy budżetowej zawartym w załączniku nr 42.

- Agencje wykonawcze*)
Instytucje gospodarki budżetowej*)
Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest minister, centralny organ administracji rządowej, wojewoda lub uczelnia medyczna*)
Państwowe instytucje kultury*)
Narodowy Fundusz Zdrowia*)
Polska Akademia Nauk*)
Uczelnie publiczne*)
Pozostałe osoby prawne*)

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO AGENCJI WYKONAWCZEJ, INSTYTUCJI GOSPODARKI BUDŻETOWEJ ORAZ NIEKTÓRYCH OSÓB PRAWNYCH ZALICZANYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH Z DODATKOWYMI INFORMACJAMI UZUPEŁNIAJĄCYMI

Część A Plan finansowy w układzie memoriałowym

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf ¹⁾	Wstępne wykonanie / wykonanie*) r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. ²⁾ (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
			w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	STAN NA POCZĄTEK ROKU:	x	x	x	x	x	x	x	x
1	Środki obrotowe, w tym: ³⁾	x							
1.1	Środki pieniężne ⁴⁾								
1.2	Należności krótkoterminowe: ⁵⁾	x							
1.2.1	z tytułu udzielonych pożyczek	x							
1.2.2	od jednostek sektora finansów publicznych	x							
1.3	Zapasy	x							
2	Należności długoterminowe: ⁵⁾	x							
2.1	z tytułu udzielonych pożyczek	x							
2.2	od jednostek sektora finansów publicznych	x							
3	Zobowiązania: ⁶⁾	x							
3.1	z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów	x							
3.2	wymagalne	x							
II	PRZYCHODY OGÓŁEM	x							
1	Przychody z prowadzonej działalności, z tego:	x							
1.1	Przychody netto ze sprzedaży produktów sprzedanych NFZ ⁷⁾								
1.2	Przychody z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne ⁸⁾								
1.3	.....								
1.4	.....								
2	Dotacje i subwencje z budżetu państwa	x							
3	Środki otrzymane z Unii Europejskiej								
4	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych	x							
5	Pozostałe przychody, w tym:	x							
5.1	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	092							
5.1.1	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych								
5.2	Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych ⁹⁾								
5.3	Równowartość odpisów amortyzacyjnych ¹⁰⁾	x							
5.4	.....								
III	KOSZTY OGÓŁEM	x							
1	Koszty funkcjonowania	x							
1.1	Amortyzacja	x							
1.2	Materiały i energia	x							
1.3	Usługi obce	x							
1.4	Wynagrodzenia, z tego:	x							
1.4.1	osobowe	x							
1.4.2	bezosobowe ¹¹⁾	x							
1.4.3	pozostałe	x							
1.5	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	x							
1.6	Składki, z tego na:	x							
1.6.1	ubezpieczenie społeczne	x							
1.6.2	Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	x							
1.6.3	Fundusz Emerytur Pomostowych	x							
1.6.4	pozostałe ^{**)}	x							
1.7	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	x							
1.8	Podatki i opłaty, w tym:	x							
1.8.1	podatek akcyzowy	x							
1.8.2	podatek od towarów i usług (VAT)	x							
1.8.3	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	x							
1.8.4	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	x							
1.8.5	opłaty na rzecz budżetu państwa	x							
1.8.6	.....	x							
1.9	Pozostałe koszty funkcjonowania	x							

2.	Koszty realizacji zadań, w tym:	x							
2.1	- środki przekazane innym podmiotom ¹²⁾	x							
2.2	-	x							
2.3	-	x							
3	Pozostałe koszty, w tym:	x							
3.1	Środki na wydatki majątkowe ¹²⁾ (środki przekazane innym jednostkom na wydatki majątkowe)	x							
3.2	.....	x							
IV	WYNIK BRUTTO (poz. II - III) ^{13) 14)}	x							
V	OBOWIAZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	x							
1	Podatek dochodowy od osób prawnych	x							
2	Pozostałe obciążenia wyniku finansowego, w tym:	x							
2.1	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)	x							
VI	WYNIK NETTO (poz. IV - V) ^{13) 14)}	x							
VII	DOTACJE I SUBWENCJE Z BUDŻETU PAŃSTWA	x	x	x	x	x	x	x	x
1	Dotacje i subwencje ogółem, z tego:	x							
1.1	- podmiotowa	227, 249, 254-257							
1.2	- przedmiotowa	262							
1.3	- celowa	224, 225, 273, 280,284							
1.4	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - bieżące	200, 280							
1.4.1	w tym: na współfinansowanie ¹⁵⁾								
1.5	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - majątkowe	620							
1.5.1	w tym: na współfinansowanie ¹⁵⁾								
1.6	- subwencje	252							
1.7	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne	622, 654, 655, 656							
VIII	ŚRODKI NA WYDATKI MAJĄTKOWE (nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne) ¹⁶⁾	x							
1.	w tym:								
.....									
IX	ŚRODKI PRYZNANE INNYM PODMIOTOM ¹⁷⁾	x							
X	STAN NA KONIEC ROKU:	x	x	x	x	x	x	x	x
1	Środki obrotowe, w tym: ³⁾	x							
1.1	Środki pieniężne ⁴⁾	x							
1.2	Należności krótkoterminowe: ⁵⁾	x							
1.2.1	z tytułu udzielonych pożyczek	x							
1.2.2	od jednostek sektora finansów publicznych	x							
1.3	Zapasy	x							
2	Należności długoterminowe: ⁵⁾	x							
2.1	z tytułu udzielonych pożyczek	x							
2.2	od jednostek sektora finansów publicznych	x							
3	Zobowiązania: ⁶⁾	x							
3.1	z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów	x							
3.2	wymagalne	x							

*) Niepotrzebne skreślić.

**) W tej pozycji od 2021 roku należy ująć również wpłaty na pracownicze plany kapitałowe.

¹⁾ Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa; czwartą cyfrą jest odpowiednia cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0, przychody należy ujmować stosując czwarte cyfry właściwe dla klasyfikacji dochodów. W przypadku wystąpienia dochodów lub wydatków w różnych paragrafach, należy każdy paragraf ująć odrębnie w oddzielnym wierszu. W kolumnie "Paragraf" w wierszach, w których brak jest symbolu paragrafu należy wstawić właściwy paragraf.

²⁾ W przypadku jednostek, których plany finansowe nie stanowią załączników do ustawy budżetowej wykazuje się plan, przyjęty zgodnie z właściwymi przepisami.

³⁾ W tej pozycji należy wykazać wartość aktywów obrotowych.

⁴⁾ Należy podać wartość środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych (w tym wolnych środków finansowych przekazanych w zarządzenie lub depozyt u Ministra Finansów) dotyczących funkcjonowania i realizacji zadań jednostki (nie wykazuje się środków funduszu świadczeń socjalnych oraz obcych środków pieniężnych np. wadów i kaucji).

⁵⁾ W tej pozycji należy wykazać kwoty należności krótko/długoterminowych ogółem. Kwoty te nie stanowią sumy należności wykazywanych w pozycjach poniżej, w których należy wykazać odpowiednio kwoty wszystkich należności krótko/długoterminowych z tytułu udzielonych pożyczek oraz wszystkich należności krótko/długoterminowych od jednostek sektora finansów publicznych.

⁶⁾ W tej pozycji należy wykazać kwoty zobowiązań ogółem. Kwoty te nie stanowią sumy zobowiązań wykazywanych w pozycjach poniżej, w których należy wykazywać odpowiednio kwoty wszystkich zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wszystkich zobowiązań wymagalnych.

⁷⁾ Wypełniają samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

⁸⁾ Wypełnia Narodowy Fundusz Zdrowia.

⁹⁾ Dotyczy w szczególności środków otrzymanych na realizację projektów realizowanych z udziałem środków UE, do oznaczenia źródła otrzymanych środków stosuje się odpowiednią czwartą cyfrę paragrafu.

¹⁰⁾ Należy podać kwoty przychodów odpowiadające równowartości odpisów amortyzacyjnych dokonanych od wartości początkowej składników majątkowych:

 a) sfinansowanych ze środków pieniężnych otrzymanych w formie dotacji (*nie zaliczanej do przychodów*), lub

 b) otrzymanych nieodpłatnie (jeżeli podlegają amortyzacji), chyba że przepisy systemowe stanowią inaczej.

¹¹⁾ W pozycji tej ujmuje się również honoraria.

¹²⁾ Wypełniają tylko te podmioty, które otrzymane dotacje oraz środki, następnie przekazywane innym jednostkom (transfery), zaliczają do przychodów.

¹³⁾ Dodatni wynik należy oznaczyć znakiem "+", a ujemny wynikiem znakiem "-".

¹⁴⁾ Do obliczenia wyniku finansowego nie ujmuje się dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz środków otrzymywanych a następnie przekazywanych innym jednostkom (transfery), chyba że odrębne przepisy (np. ustaw regulujących gospodarkę finansową poszczególnych osób prawnych) zaliczają ww. do przychodów. Wówczas wydatki majątkowe ujmuje się także w poz. III.3 Pozostałe koszty a środki przekazane innym podmiotom (transfery) również poz. III.2 Koszty realizacji zadań. Wykazywanie całej kwoty otrzymanej dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji powinno odbywać się w poz. VII.1.6. Natomiast w części A formularza w poz. II.5.3 należy wykazywać kwoty przychodów odpowiadających równowartości odpisów amortyzacyjnych dokonanych od wartości początkowej składników majątkowych: a) sfinansowanych ze środków pieniężnych otrzymanych w formie wyżej wymienionej dotacji, lub b) otrzymanych nieodpłatnie (jeżeli podlegają amortyzacji).

¹⁵⁾ W tej pozycji należy wykazać środki z czwartą cyfrą 6 i 9 (odpowiednio paragrafy 2006, 2009, 6206, 6209).

¹⁶⁾ Szczegółowe dane w zakresie tej pozycji należy przedstawić w części E. Nakłady na aktywa trwałe.

¹⁷⁾ Należy wykazać wszystkie środki, także te ujęte w pozycji III. Koszty ogółem. Szczegółowe dane w zakresie tej pozycji należy przedstawić w części F. Dane statystyczne formularza.

Część B Plan finansowy w układzie kasowym

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf ¹⁾	Wstępne wykonanie / wykonanie*) na..... r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
w tysiącach złotych									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK ROKU	x							
II	DOCHODY ¹⁸⁾	x							
1	Dotacje i subwencje z budżetu państwa ogółem, z tego								
1.1	- podmiotowa	227, 249, 254-257							
1.2	- przedmiotowa	262							
1.3	- celowa,	224,225,273,280,284							
1.4	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - bieżące,	200, 280							
	w tym na współfinansowanie ¹⁵⁾								
1.5	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - majątkowe,	620							
	w tym na współfinansowanie ¹⁵⁾								
1.6	- subwencje	252							
1.7	- dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne	622, 654, 655, 656							
2	Środki otrzymane z Unii Europejskiej								
3	Środki otrzymane od innych jednostek sektora finansów publicznych	x							
4	Pozostałe dochody, z tego:								
4.1	Dochody netto ze sprzedaży produktów sprzedanych NFZ ⁷⁾								
4.2	Dochody z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne ⁸⁾								
4.3	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	092							
4.3.1	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych								
4.4	Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych ⁹⁾								
4.5	.....								
III	WYDATKI ¹⁹⁾	x							
1	Wydatki na funkcjonowanie, z tego:								
1.1	Materiały i energia	400 ²⁰⁾							
1.2	Usługi obce	400 ²⁰⁾ , 427							
1.3	Wynagrodzenia	401-410, 417							
1.3.1	osobowe								
1.3.2	bezosobowe ¹¹⁾								
1.3.3	pozostałe								
1.4	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	302-305, 311, 321, 324-326							
1.5	Składki, z tego:								
1.5.1	na ubezpieczenie społeczne	411							
1.5.2	na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	412							
1.5.3	na Fundusz Emerytur Pomostowych	478							
1.5.4	pozostałe**)								
1.6	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	458							
1.7	Podatki i opłaty, w tym:								
1.7.1	podatek akcyzowy								
1.7.2	podatek od towarów i usług (VAT)	453							
1.7.3	podatek CIT	446							
1.7.4	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	452							
1.7.5	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	448, 450							
1.7.6	opłaty na rzecz budżetu państwa	451							
1.8	Pozostałe wydatki na funkcjonowanie								
2	Wydatki majątkowe								
3	Wydatki na realizację zadań, w tym:								
3.1	- środki przyznane innym podmiotom ²¹⁾								
3.2	- ...								
3.3	- ...								
4	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)								
5	Pozostałe wydatki								
IV	Kasowo zrealizowane przychody ²²⁾								
1	Zaciągnięte kredyty i pożyczki								
2	Przychody z prywatyzacji								
3	.....								
V	Kasowo zrealizowane rozchody ²³⁾								
1	Splata kredytów i pożyczek								
2	.....								
VI	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC ROKU (I+II-III+IV-V)	x							
VII	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty ²⁴⁾								

**) W tej pozycji od 2021 roku należy ująć również wpłaty na pracownicze plany kapitałowe.

¹⁸⁾ Dotyczy dochodów, przychodów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, nie ujmuje się przychodów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

¹⁹⁾ Nie ujmuje się rozchodów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

²⁰⁾ W kolumnie "Wstępne wykonanie na rok ... (N-1)" oraz w kolumnie "Przewidywane wykonanie w roku bieżącym (N)" należy wykazać kwoty wydatków wykonywane we właściwych paragrafach z katalogu określonego w § 6 ust. 2 rozporządzenia.

²¹⁾ Należy podać kwotę ogółem, szczegółowe dane w zakresie tej pozycji należy przedstawić w części F. Dane statystyczne formularza.

²²⁾ W rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

²³⁾ W rozumieniu art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

²⁴⁾ Należy wykazać stan zatrudnia w ujęciu średniorocznym.

Część
(nr, nazwa)
Dział
(nr, nazwa)
Rozdział
(nr, nazwa)

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO
ZASOBU WŁASNOŚCI ROLNEJ SKARBU PAŃSTWA

Część A. Plan finansowy w układzie memoriałowym

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf ¹⁾	Wstępne wykonanie / wykonanie ^{*)} w r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
			w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	PRZYCHODY OGÓŁEM								
1	Przychody własne	x							
1.1	przychody ze sprzedaży mienia Zasobu								
1.2	przychody z odpłatnego korzystania z mienia Zasobu								
1.3	przychody finansowe	x							
	- odsetki								
	- dywidendy								
	- inne								
1.4	inne przychody z gospodarowania mieniem Zasobu								
II	KOSZTY OGÓŁEM								
1	Zasilenie Funduszu Rekompensacyjnego	x							
2	Środki na koszty funkcjonowania KOWR	x							
3	Koszty gospodarowania mieniem Zasobu, z tego:	x							
3.1	amortyzacja	x							
3.2	materiały i energia	x							
3.3	usługi obce	x							
3.4	bezzwrotna pomoc finansowa ²⁾	x							
3.5	podatki i opłaty	x							
3.6	pozostałe koszty	x							
3.7	płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	x							
III	WYNIK (poz. I - II) ³⁾	x							
IV	OBOWIAZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	x							
1	Nadwyżka środków finansowych	x							
V	LIMIT PORECZEŃ, GWARANCJI KREDYTOWYCH I POŻYCZEK	x							
VI	ŚRODKI NA WYDATKI MAJĄTKOWE (realizacja ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego)								

^{*)} Niepotrzebne skreślić.
¹⁾ Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa, czwarta jest odpowiednia cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0, przychody należy ujmować stosując czwarte cyfry właściwe dla klasyfikacji dochodów. W przypadku wystąpienia dochodów lub wydatków w różnych paragrafach, należy każdy paragraf ująć odrębnie w oddzielnym wierszu.
²⁾ Szczegółowe dane w zakresie bezzwrotnej pomocy finansowej należy przedstawić w części D. formularza.
³⁾ Dodatni wynik należy oznaczyć znakiem "+", a ujemny wynik znakiem "-".

Część B. Plan finansowy w układzie kasowym

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf ¹⁾	Wstępne wykonanie / wykonanie *)	Ustawa budżetowa na	Przewidywane wykonanie w	Projekt planu	Projekt planu	Projekt planu	Projekt planu
			w..... r. (rok N-1)	 r. (rok N)	 r. (rok N)	na r. (rok N+1)	na r. (rok N+2)	na r. (rok N+3)	na r. (rok N+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	STAN ŚRODKÓW NA POCZĄTEK OKRESU	x							
II.	WPŁYWY Z ZAGOSPODAROWANIA MIENIA ZASOBU	x							
1.	Ze sprzedaży mienia Zasobu								
2.	Z odpłatnego korzystania z mienia Zasobu								
3.	Inne z działalności w zakresie gospodarowania i rozporządzania mieniem Zasobu, w tym:	x							
3.1	odsetki								
III.	WYDATKI OGÓŁEM								
1.	Przekazy zewnętrzne, z tego:	x							
1.1.	wpłata do budżetu państwa	x							
1.1.1.	wpłata za rok poprzedni								
1.1.2.	zaliczki za rok bieżący								
1.2	zasilenie Funduszu Rekompensacyjnego								
2.	Środki na koszty funkcjonowania KOWR								
3.	Wydatki w zakresie gospodarowania mieniem Zasobu, z tego:	x							
3.1	inwestycje i remonty	x							
3.1.1	inwestycje i remonty dotyczące mienia Zasobu								
3.1.2	realizacja ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego								
3.2	bezzwrotna pomoc finansowa ²⁾								
3.3	utrzymanie mienia niezagospodarowanego								
3.4	wydatki związane z rozdysponowaniem mienia								
3.5	pozostałe wydatki, z tego:	x							
3.5.1	wsparcie programu restrukturyzacji strategicznych spółek hodowlanych								
3.5.2	wpłaty do US z tytułu VAT								
3.5.3	inne wydatki ⁴⁾								
IV.	RÓŻNICA WPŁYWÓW I WYDATKÓW (poz. II.- III.)	x							
	Rozliczenie nadwyżki środków finansowych do przekazania w roku następnym	x							
V.	POZOSTAŁE PRZEPIŁY	x							
1.	Splata pożyczek								
2.	Udzielenie pożyczek								
3.	Pozostałe rozrachunki								
VI.	STAN ŚRODKÓW NA KONIEC OKRESU	x							
	ZALICZKI NADWYŻKI za rok bieżący		termin			rok N+1	rok N+2	rok N+3	rok N+4
			w tysiącach złotych						
	wpłata za I kwartał								
	wpłata za II kwartał								
	wpłata za III kwartał								
	wpłata za IV kwartał								
	Rozliczenie nadwyżki środków finansowych do przekazania w roku następnym								

ZASILENIE FUNDUSZU REKOMPENSACYJNEGO	termin	rok N+1	rok N+2	rok N+3	rok N+4
		w tysiącach złotych			
wpłata za IV kwartał, płatna do końca stycznia roku następnego					
wpłata za I kwartał					
wpłata za II kwartał					
wpłata za III kwartał					

²⁾ Szczegółowe dane w zakresie bezzwrotnej pomocy finansowej należy przedstawić w części D. formularza.

⁴⁾ W tej pozycji ujmuje się również wydatki na utrzymanie zasobów mieszkaniowych.

Część C. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Wstępne wykonanie / wykonanie *)	Ustawa budżetowa na	Przewidywane wykonanie w	Projekt planu	Projekt planu	Projekt planu	Projekt planu
		w r. (rok N-1)	 r. (rok N)	 r. (rok N)	na r. (rok N+1)	na r. (rok N+2)	na r. (rok N+3)	na r. (rok N+4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzenie lub depozyt u Ministra Finansów							
1.1	- depozyty overnight (O/N)							
1.2	- depozyty teminowe							

Część
(nr, nazwa)
Dział
(nr, nazwa)
Rozdział
(nr, nazwa)
.....
(nazwa jednostki)

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

Część A. Plan finansowy w układzie memoriałowym

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf ¹⁾	Wstępne wykonanie / wykonanie *) w r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. **) (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
			w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	STAN NA POCZĄTEK ROKU	x	x	x	x	x	x	x	x
1	Środki pieniężne	x							
2	Inne aktywa finansowe ²⁾	x							
3	Należności	x							
4	Zapasy	x							
5	Zobowiązania, w tym:	x							
5.1	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	x							
II	PRZYCHODY OGÓŁEM	x							
1	Odpis z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	297							
2	Odpis z Funduszu Emerytur Pomostowych	297							
3	Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS z tego:	x							
3.1	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne	x							
3.2	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	x							
3.3	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne	x							
4	Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty:	x							
4.1	- rent socjalnych	x							
4.2	- zasiłków i świadczeń przedemerytalnych	x							
4.3	- świadczeń na rzecz kombatantów	x							
4.4	- świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS	x							
4.5	- obsługa pozostałych świadczeń	x							
5	Przychody finansowe	x							
5.1	- odsetki	x							
6	Pozostałe przychody	x							
III	KOSZTY OGÓŁEM	x							
1	Koszty według rodzaju	x							
1.1	amortyzacja, w tym:	472							
	- zakup wyposażenia o niskiej wartości								
1.2	materiały i energia	400							
1.3	usługi obce	x							
1.3.1	- usługi pocztowe i bankowe	400							
1.3.2	- usługi telekomunikacyjne	x							
1.3.3	- usługi związane z przetwarzaniem danych	x							
1.3.4	- pozostałe	x							
1.4	podatki i opłaty, w tym:	x							
1.4.1	- podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	x							
1.4.2	- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	x							
1.4.3	- opłaty urzędowe	x							
1.5	wynagrodzenia	401-410, 417							
1.5.1	- osobowe	401							
1.5.2	- pozostałe	x							
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	x							
1.6.1	- składki na ubezpieczenie społeczne	411							
1.6.2	- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	412							
1.6.3	- świadczenia socjalne								
1.6.4	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	478							
1.6.5	- inne***)	x							
1.7	pozostałe	x							
2	Koszty finansowe	x							
2.1	- obsługa długu	x							
2.2	- inne	x							
3	Pozostałe koszty	x							
IV	WYNIK BRUTTO (poz. II - III +/- IV) ³⁾	x							
V	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	x							
VI	WYNIK NETTO (V - VI) ³⁾	x							
VII	Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	x							
VIII	STAN NA KONIEC ROKU:	x	x	x	x	x	x	x	x
1	Środki pieniężne	x							
2	Inne aktywa finansowe ²⁾	x							
3	Należności	x							
4	Zapasy	x							
5	Zobowiązania, w tym:	x							
5.1	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	x							

*) Niepotrzebne skreślić.
**) W przypadku dokonania zmian w planie finansowym Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na rok N zatwierdzonych uchwałą Rady Nadzorczej ZUS należy zaprezentować plan po zmianach.
***) W tej pozycji od 2021 roku należy ująć również wpłaty na pracownicze plany kapitałowe.
¹⁾ Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa; czwartą cyfrą jest odpowiednia cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0, przychody należy ujmować stosując czwarte cyfry właściwe dla klasyfikacji dochodów.
²⁾ Należy podać wartość innych niż środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych aktywa finansowe (np.: papiery wartościowe).
³⁾ Dodatni wynik należy oznaczyć znakiem "+", a ujemny wynikiem znakiem "-".

Część B. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31 grudnia roku (N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
		w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ZOBOWIĄZANIA							
1	Inne w tym:							
1.1	wymagalne							
1.2	z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych							
	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)							

Część C. Dane w układzie kasowym

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf ¹⁾	Wstępne wykonanie / wykonanie *) w..... r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
			w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	STAN ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH NA POCZĄTEK ROKU:								
II	DOCHODY	x							
1	Odpis z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	297							
2	Odpis z Funduszu Emerytur Pomostowych	297							
3	Dochody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS z tego:	x							
3.1	- dochody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne	x							
3.2	- dochody z tytułu poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	x							
3.3	- dochody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne	x							
4	Dochody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty:	x							
4.1	- rent socjalnych	x							
4.2	- zasiłków i świadczeń przedemerytalnych	x							
4.3	- świadczeń na rzecz kombatanatów	x							
4.4	- świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS	x							
4.5	- obsługa pozostałych świadczeń	x							
5	Dochody finansowe	x							
5.1	- odsetki	x							
6	Pozostałe dochody	x							
III	WYDATKI	x							
1	Zakup wyposażenia o niskiej wartości	400							
2	Materiały i energia	400							
2.1	usługi obce	x							
2.1.1	- usługi pocztowe i bankowe	400							
2.1.2	- usługi telekomunikacyjne	x							
2.1.3	- usługi związane z przetwarzaniem danych	x							
2.1.4	- pozostałe	x							
2.2	podatki i opłaty, w tym:	x							
2.2.1	- podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	x							
2.2.2	- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	x							
2.2.3	- opłaty urzędowe	x							
2.3	wynagrodzenia	401-410, 417							
2.3.1	- osobowe	401							
2.3.2	- pozostałe	x							
2.4	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	x							
2.4.1	- składki na ubezpieczenie społeczne	411							
2.4.2	- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	412							
2.4.3	- świadczenia socjalne								
2.4.4	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	478							
2.4.5	- inne***)	x							
2.5	pozostałe	x							
3	Wydatki finansowe	x							
3.1	- obsługa długu	x							
3.2	- inne	x							
4	Pozostałe wydatki	x							
5	Wydatki majątkowe	x							
IV	WYNIK (II-III)	x							
V	STAN ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH NA KONIEC ROKU	x							

Część D. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31 grudnia roku (N-1)	Ustawa budżetowa na r. (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
		w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ZOBOWIĄZANIA według wartości nominalnej							
1	Papiery wartościowe							
2	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:							
	- wobec sektora finansów publicznych							
	- wobec pozostałych							
3	Depozyty							
4	Inne w tym:							
4.1	zobowiązania wymagalne							
4.2	z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych							

sporządził
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)
nr telefonu adres e-mail
data podpis

PLANOWANE WYDATKI NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ (bez WPR) ORAZ PAŃSTW CZŁONKOWSKICH EUROPEJSKIEGO POROZUMIENIA O WOLNYM HANDLU (EFTA) W RAMACH BUDŻETU PAŃSTWA

w tys. zł																			
Skrót Programu/Mechanizmu Finansowego	Pełna nazwa Programu/Mechanizmu Finansowego <i>(kolumna wypełnia się automatycznie po wyborze skrótu w kol.1)</i>	Pomoc techniczna (PT)/ Program (PR)	Nr części budżetowej dysponenta	z tego:		Rodzaj wydatku	Beneficjent	Wykonanie wydatków budżetu państwa w r. (rok N-1)		Przewidywane wykonanie wydatków budżetu państwa w r. (rok bieżący N)		Wydatki budżetu państwa w latach (od N +1 do N+4)							
				Część budżetowa (nr)/ Rezerwa celowa (83*)	Woj./SKO/ Sądy					 r. (rok N+1)		r. (rok N+2)		r. (rok N+3)		 r. (rok N+4)			
								finansowanie	współfinansowanie	finansowanie	współfinansowanie	finansowanie	współfinansowanie	finansowanie	współfinansowanie	finansowanie	współfinansowanie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Skrót programu ...	Nazwa programu ...					Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
Skrót programu ...	Nazwa programu ...					Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
Skrót programu ...	Nazwa programu ...					Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
Skrót programu ...	Nazwa programu ...					Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
Skrót programu ...	Nazwa programu ...					Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
Skrót programu ...	Nazwa programu ...					Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
Skrót programu ...	Nazwa programu ...					Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
Skrót programu ...	Nazwa programu ...					Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
Skrót programu ...	Nazwa programu ...					Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
x	Razem wydatki, z tego:	x	x	x	x	x	x												
x	Razem wydatki bieżące	x	x	x	x	x	x												
x	Razem wydatki majątkowe	x	x	x	x	x	x												
x	Razem wydatki	x	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
x	Razem wydatki	x	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
x	Razem wydatki	x	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
x	Razem wydatki	x	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
x	Razem wydatki	x	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...												
w tym wynagrodzenia (bez pochodnych)** finansowane ze środków POPT 2014-2020		PT				x	x	x	x	x	x								
w tym wynagrodzenia (bez pochodnych)** finansowane ze środków POPT 2014-2020		PT		83		x	x	x	x	x	x								
liczba etatów finansowanych ze środków POPT 2014-2020		PT				x	x	x	x	x	x								
liczba etatów finansowanych ze środków POPT 2014-2020		PT		83		x	x	x	x	x	x								

sporządził.....
(imię i nazwisko)
nr telefonu adres e-mail.....
data..... podpis.....

*3) Rezerwa celowa może być planowana jeżeli:
- nie można określić szczegółowej podziałki klasyfikacji budżetowej,
- dotyczy wydatków określonych w decyzjach o zapewnieniu finansowania lub dofinansowania przedsięwzięcia, wydanych na podstawie art. 153 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wniosków o zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) (Dz. U. z 2015 r. poz. 1532), bądź wcześniej obowiązującym rozporządzeniem. W uzasadnieniu do formularza powinna być wskazana: data, nr i kwota wynikająca z właściwej decyzji w ramach programu.

**) Dotyczy wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego także jednostek nie będących państwowymi jednostkami budżetowymi - należy przedstawić kwoty bez pochodnych.

W kolumnie 1 i 2 obowiązują odpowiednio następujące skróty/pełne nazwy Programów/Mechanizmów, które powinny być zgodne z podgrupą ekonomiczną zdefiniowaną w Trezorze:

Skrót programu ...	Nazwa programu ...
15PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego
11POIG	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka
11POKL	Program Operacyjny Kapitał Ludzki
11POIS	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007-2013
11PORPW	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej
11RPO02	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007 - 2013
11RPO04	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2007 - 2013
11RPO06	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013
11RPO08	Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013
11RPO10	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013
11RPO12	Małopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013
11RPO14	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2007-2013
11RPO16	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007 - 2013
11RPO18	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013
11RPO20	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013
11RPO22	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013
11RPO24	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
11RPO26	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 - 2013
11RPO28	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013
11RPO30	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013
11RPO32	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013
11POEWT.PBR	PO EWT Polska - Brandenburgia
11POEWT.PCZ	PO EWT Polska-Czechy
11POEWT.PLI	PO EWT Polska-Litwa
11POEWT.PMB	PO EWT Polska-Meklemburgia-Brandenburgia
11POEWT.PSA	PO EWT Polska-Saksonia
11POEWT.PSL	PO EWT Polska-Słowacja
11POEWT.PBA	PO EWT Południowy-Bałtyk
11POEWT.RMB	PO EWT Region Morza Bałtyckiego
11POEWT.ESR	PO EWT Europa Środkowa
11POEWT.INTERACT	INTERACT 2
11POEWT.INTERREG	INTERREG IV C
11EISIP.LPR	PO EISIP Litwa-Polska-Rosja
11EISIP.PBU	PO EISIP Polska-Białoruś-Ukraina

W kolumnie 7 obowiązują następujące nazwy:
- wydatki majątkowe
- wydatki bieżące

W kolumnie 8 obowiązują następujące nazwy:
Beneficjent
- budżet państwa (z wyjątkiem GDDKiA)
- jednostki samorządu terytorialnego
- Fundusz Pracy
- PARP
- NFOŚiGW
- Fundusz Kredytu Technologicznego
- Narodowe Centrum Badań i Rozwoju
- Narodowe Centrum Nauki
- uczelnie publiczne
- zakłady opieki zdrowotnej
- samorządowe zakłady opieki zdrowotnej
- państwowe instytucje kultury
- samorządowe instytucje kultury
- PFRON
- GDDKiA (w zakresie finansowania z Krajowego Funduszu Drogowego)
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa
- Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne
- Polska Organizacja Turystyczna
- wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej
- pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
- podmioty pozostałe (z wyjątkiem PKP PLK S.A.)
- PKP PLK S.A.

11FS	Fundusz Spójności
12SPPW	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy
12NMF	Norweski Mechanizm Finansowy 2009-2014
12MFEOG	Mechanizm Finansowy EOG 2009-2014
12NMF.III	Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021
12MFEOG.III	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021
13POIS.2020	PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020
13POIR	PO Inteligentny Rozwój 2014-2020
13POPW	PO Polska Wschodnia 2014-2020
13POWER	PO Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
13POPC	PO Polska Cyfrowa 2014-2020
13POPT.2020	PO Pomoc Techniczna 2014-2020
13EWT.2020.PBA	EWT Południowy Baltyk 2014-2020
13EWT.2020.PSA	EWT Polska-Saksonia 2014-2020
13EWT.2020.PSL	EWT Polska-Słowacja 2014-2020
13EWT.2020.PBR	EWT Polska-Brandenburgia 2014-2020
13EWT.2020.PCZ	EWT Polska-Czechy 2014-2020
13EWT.2020.PLI	EWT Polska-Litwa 2014-2020
13EWT.2020.PMB	EWT Polska-Meklemburgia-Brandenburgia 2014-2020
13EWT.2020.ESR	EWT Europa Środkowa 2014-2020
13EWT.2020.RMB	EWT Region Morza Bałtyckiego 2014-2020
13EWT.2020.INTERREG	INTERREG EUROPA 2014-2020
13EWT.2020.INTERACT	INTERACTIII 2014-2020
13EIS.2020.PRO	PWT EIS Polska-Rosja 2014-2020
13EIS.2020.PBU	PWT EIS Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020
13ESPON.III	ESPON.III
13URBACT.III	URBACT.III
13RPO02.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego 2014-2020
13RPO04.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020
13RPO06.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020
13RPO08.2020	Regionalny Program Operacyjny - Lubuskie 2020
13RPO10.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020
13RPO12.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020
13RPO14.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020
13RPO16.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014-2020
13RPO18.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
13RPO20.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020
13RPO22.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
13RPO24.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
13RPO26.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
13RPO28.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020
13RPO30.2020	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020
13RPO32.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
14CEF.T	Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze transport
14CEF.P	Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze telekomunikacja i energia
22PORIM	PO Rybactwo i Morze 2014-2020
23PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rybołówstwa
31INNE	Inne Programy *)
31SOLID.2020.FAMI	FAMI
31SOLID.2020.FBW.GRANICE	FBW.GRANICE
31SOLID.2020.FBW.POLICJA	FBW.POLICJA
32INNE	Inne Programy *)
32SOLID.2020.FAMI	FAMI
32SOLID.2020.FBW.GRANICE	FBW.GRANICE
32SOLID.2020.FBW.POLICJA	FBW.POLICJA
31PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. wewnętrznych
32PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. wewnętrznych
43POPZ	Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa (PO PZ)
44PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego

część budżetowa
(nr i nazwa części budżetowej)

PLANOWANE WYDATKI W RAMACH BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH (bez WPR)

w tys. zł												
Skrót Programu/Mechanizmu Finansowego	Pełna nazwa Programu/Mechanizmu Finansowego <i>(kolumna wypełnia się automatycznie po wyborze skrótu w kol. 1)</i>	Nr części budżetowej dysponenta	z tego:		Rodzaj wydatku	Beneficjent	Wykonanie wydatków budżetu środków europejskich w .....r. (rok N-1)	Przewidywane wykonanie wydatków budżetu środków europejskich w r. (rok bieżący N)	Wydatki budżetu środków europejskich w latach.....(od N+1 do N+4)			
			Część budżetowa (nr)/ Rezerwa celowa (83) ^{*)}	Woj./SKO/ Sądy					r. (rok N+1)	r. (rok N+2)	r. (rok N+3)	r. (rok N+4)
							finansowanie	finansowanie	finansowanie	finansowanie	finansowanie	finansowanie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Skrót programu ...	Nazwa programu ...				Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
Skrót programu ...	Nazwa programu ...		83		Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
Skrót programu ...	Nazwa programu ...				Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
Skrót programu ...	Nazwa programu ...				Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
Skrót programu ...	Nazwa programu ...		83		Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
Skrót programu ...	Nazwa programu ...				Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
Skrót programu ...	Nazwa programu ...				Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
Skrót programu ...	Nazwa programu ...				Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
Skrót programu ...	Nazwa programu ...				Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
Skrót programu ...	Nazwa programu ...				Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
x	Razem wydatki, z tego:	x	x	x	x	x						
x	Razem wydatki bieżące	x	x	x	x	x						
x	Razem wydatki majątkowe	x	x	x	x	x						
x	Razem wydatki	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
x	Razem wydatki	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
x	Razem wydatki	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
x	Razem wydatki	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
x	Razem wydatki	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
x	Razem wydatki	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
x	Razem wydatki	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
x	Razem wydatki	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
x	Razem wydatki	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						
x	Razem wydatki	x	x	x	Rodzaj wydatku...	Beneficjent...						

sporządził.....
(imię i nazwisko)
nr telefonu adres e-mail.....
data..... podpis.....

^{*)} Rezerwa celowa może być planowana jeżeli:
- nie można określić szczegółowej podziałki klasyfikacji budżetowej,
- dotyczy wydatków określonych w decyzjach o zapewnieniu finansowania lub dofinansowania przedsięwzięcia, wydanych na podstawie art. 153 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wniosków o zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) (Dz. U. z 2015 r. poz. 1532), bądź wcześniej obowiązującym rozporządzeniem. W uzasadnieniu do formularza powinna być wskazana: data, nr i kwota wynikająca z właściwej decyzji w ramach programu.

W kolumnie 1 i 2 obowiązują odpowiednio następujące skróty/pełne nazwy Programów/Mechanizmów, które powinny być zgodne z podgrupą ekonomiczną zdefiniowaną w Trezorze:

Skrót programu ...	Nazwa programu ...
15PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego
11POIG	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka
11POKL	Program Operacyjny Kapitał Ludzki
11POIiS	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007 - 2014
11PORPW	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej
11RPO02	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007 - 2013
11RPO04	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2007 - 2013
11RPO06	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013
11RPO08	Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013
11RPO10	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013
11RPO12	Małopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013
11RPO14	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2007-2013
11RPO16	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007 - 2013
11RPO18	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013
11RPO20	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013
11RPO22	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013
11RPO24	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
11RPO26	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 - 2013
11RPO28	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013
11RPO30	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007 - 2013
11RPO32	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013
12SPPW	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy
12NMF	Norweski Mechanizm Finansowy 2009-2014
12MFEOG	Mechanizm Finansowy EOG 2009-2014
12NMF.III	Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021
12MFEOG.III	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021
13POIiS.2020	PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020
13POIR	PO Inteligentny Rozwój 2014-2020
13POPW	PO Polska Wschodnia 2014-2020
13POWER	PO Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
13POPC	PO Polska Cyfrowa 2014-2020
13RPO02.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego 2014-2020
13RPO04.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014-2020
13RPO06.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020
13RPO08.2020	Regionalny Program Operacyjny - Lubuskie 2020
13RPO10.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020
13RPO12.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020
13RPO14.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020
13RPO16.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014-2020

W kolumnie 6 obowiązują następujące nazwy:
- wydatki majątkowe
- wydatki bieżące

W kolumnie 7 obowiązują następujące nazwy:
Beneficjent
- budżet państwa (z wyjątkiem GDDKiA)
- jednostki samorządu terytorialnego
- Fundusz Pracy
- PARP
- NFOŚiGW
- Fundusz Kredytu Technologicznego
- Narodowe Centrum Badań i Rozwoju
- Narodowe Centrum Nauki
- uczelnie publiczne
- zakłady opieki zdrowotnej
- samorządowe zakłady opieki zdrowotnej
- państwowe instytucje kultury
- samorządowe instytucje kultury
- PFRON
- GDDKiA (w zakresie finansowania z Krajowego Funduszu Drogowego)
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa
- Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne
- Polska Organizacja Turystyczna
- wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej
- pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
- podmioty pozostałe (z wyjątkiem PKP PLK S.A.)
- PKP PLK S.A.

13RPO18.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
13RPO20.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020
13RPO22.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
13RPO24.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
13RPO26.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
13RPO28.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020
13RPO30.2020	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020
13RPO32.2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
14CEF.T	Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze transport
14CEF.P	Instrument "Łącząc Europę" (CEF) w sektorze telekomunikacja i energia
22PORiM	PO Rybactwo i Morze 2014-2020
23PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. rybołówstwa
43POPŻ	Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa (PO PŻ)
44PF.2027	Perspektywa Finansowa 2021-2027 w zakresie programów nadzorowanych przez ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego

PLANOWANE WYDATKI I DOCHODY W RAMACH BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ WSPÓLNEJ POLITYKI ROLNEJ

CZĘŚĆ A: Wydatki

Lp.	Program/ zadanie (nazwa)	Jednostka realizująca	Wyszczególnienie ⁵⁾	Beneficjent	Część	Wydatki: bieżące/ majątkowe ⁴⁾	Rodzaj finansowania ⁶⁾	Przewidywane wykonanie	Planowane wydatki w latach.....(od N+1 do N+4) w tysiącach złotych				
								 r. (rok bieżący N)	 r. (rok N+1)	 r. (rok N+2)	 r. (rok N+3)	 r. (rok N+4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
PERSPEKTYWA FINANSOWA 2014-2020													
I	Interwencja na rynkach rolnych	ARIMR	1) Finansowanie unijnych płatności WPR w ramach wydatków budżetu środków europejskich	jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne									
				pozostałe jednostki sektora finansów publicznych									
			2) Współfinansowanie krajowe płatności WPR	jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne									
				pozostałe jednostki sektora finansów publicznych									
II	Płatności w ramach systemów wsparcia bezpośredniego	ARIMR	1) Finansowanie unijnych płatności WPR w ramach wydatków budżetu środków europejskich (Płatności realizowane od stycznia do 15 października) ²⁾	jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne									
				pozostałe jednostki sektora finansów publicznych									
				beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych									
				jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne									
			1a) Finansowanie unijnych płatności WPR w ramach wydatków budżetu środków europejskich (Płatności realizowane od 16 października do końca roku) ³⁾	pozostałe jednostki sektora finansów publicznych									
				beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych									
				jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne									
				pozostałe jednostki sektora finansów publicznych									
			2) Współfinansowanie krajowe płatności WPR (Płatności realizowane od stycznia do 15 października) ²⁾	beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych									
				jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne									
				pozostałe jednostki sektora finansów publicznych									
				beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych									
2a) Współfinansowanie krajowe płatności WPR (Płatności realizowane od 16 października do końca roku) ³⁾	jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne												
	pozostałe jednostki sektora finansów publicznych												
	beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych												
	jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne												
III	Wsparcie Rozwoju Obszarów Wiejskich przez EFRROW ⁶⁾	ARIMR	1) Finansowanie unijnych płatności PROW 2014-2020 w ramach wydatków budżetu środków europejskich	jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne									
				w tym refundacje finansowania wyprzedzającego ¹⁾									
				pozostałe jednostki sektora finansów publicznych									
				w tym refundacje finansowania wyprzedzającego ¹⁾									
			2) Współfinansowanie krajowe płatności PROW 2014-2020 (bez wydatków na wyprzedzające finansowanie)	beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych									
				jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne									
				pozostałe jednostki sektora finansów publicznych									
				beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych									
			3) Pożyczki udzielane przez BGK	jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne									
				pozostałe jednostki sektora finansów publicznych									
				beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych									
				jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne									
			4) Wyprzedzające finansowanie zadań PROW 2014-2020 - Pomoc techniczna	pozostałe jednostki sektora finansów publicznych									
				beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych									
				jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne									
				pozostałe jednostki sektora finansów publicznych									
5) Wyprzedzające finansowanie zadań PROW 2014-2020 - Scalanie gruntów	beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych												
	jednostki samorządu terytorialnego												
	1) Finansowanie unijnych płatności w ramach wydatków budżetu środków europejskich	jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne											
		pozostałe jednostki sektora finansów publicznych											
beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych													
jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne													
2) Współfinansowanie krajowe płatności	pozostałe jednostki sektora finansów publicznych												
	beneficjenci którzy nie należą do sektora finansów publicznych												
	PERSPEKTYWA FINANSOWA 2021-2027 ⁷⁾												

CZĘŚĆ B: Dochody
PERSPEKTYWA FINANSOWA 2014-2020

Lp.	Program/ zadanie (nazwa)	Jednostka realizująca wydatki	Wyszczególnienie ⁵⁾	beneficjent	Rodzaj dochodu	wydatki: bieżące/ majątkowe ⁴⁾	Rodzaj finansowania ⁶⁾	Przewidywane wykonanie	Planowane dochody w latach .....(od N+1 do N+4) w tysiącach złotych						
								 r. (rok bieżący N)	 r. (rok N+1)	 r. (rok N+2)	 r. (rok N+3)	 r. (rok N+4)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
I	Intervencja na rynkach rolnych	ARiMR	Dochody budżetu środków europejskich z tytułu refundacji z budżetu UE wydatków na finansowanie unijnych płatności WPR	beneficjenci działań interwencyjnych na rynkach rolnych	Budżet środków europejskich										
			Dochody budżetu środków europejskich z tytułu sprzedaży zapasów interwencyjnych w ramach WPR	beneficjenci działań interwencyjnych na rynkach rolnych											
II	Płatności w ramach systemów wsparcia bezpośredniego	ARiMR	Dochody budżetu środków europejskich z tytułu refundacji z budżetu UE wydatków na finansowanie unijnych płatności WPR	beneficjenci systemów wsparcia bezpośredniego											
III	Wsparcie Rozwoju Obszarów Wiejskich przez EFRROW	ARiMR		beneficjenci PROW 2014-2020											
IV	Wspólna Organizacja Rynku Owoców i Warzyw	ARiMR		producenci owoców i warzyw											
I	Pomoc techniczna	MF	Dochody budżetu państwa z tytułu refundacji z Agencji Płatniczej wydatków na finansowanie wyprzedzające PROW 2014-2020	Ministerstwo Finansów	Budżet państwa										
II	Pomoc techniczna	MRiRW		Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi											
III	Pomoc techniczna	CDR		Centrum Doradztwa Rolniczego											
IV	Pomoc techniczna	WODR		Wojewódzkie Ośrodki Doradztwa Rolniczego											
V	Pomoc techniczna	ARiMR		Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa											
VI	Pomoc techniczna	KOWR		Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa											
VII	Pomoc techniczna	UZP		Urząd Zamówień Publicznych											
VIII	Scalanie gruntów	Budżety wojewodów		Jednostki samorządu terytorialnego - scalanie gruntów											
IX	Pomoc techniczna		Jednostki samorządu terytorialnego i Partnerzy KSOW - pomoc techniczna												
X	FADN		Dochody budżetu państwa z tytułu refundacji z budżetu UE wydatków na finansowanie FADN	System FADN											
I	Splata pożyczek BGK udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego														
II	Splata pożyczek BGK udzielonych pozostałym beneficjentom														

PERSPEKTYWA FINANSOWA 2021-2027⁷⁾

OGÓŁEM WPR

Wydatki budżetu środków europejskich					
Wydatki budżetu państwa - część UE					
Wydatki budżetu państwa - część współfinansowania krajowego					
Pożyczki BGK					
Dochody budżetu środków europejskich					
Dochody budżetu państwa - część UE					
Splata pożyczek BGK					

¹⁾ Dotyczy refundacji wydatków ponoszonych wyprzedzająco z budżetu państwa (bez refundacji pożyczek BGK), podlegających refundacji z UE.

²⁾ "Płatności realizowane od stycznia do 15 października" oznacza wszystkie płatności realizowane za rok "n-1" oraz płatności za lata ubiegłe.

³⁾ "Płatności realizowane od 16 października do końca roku" oznacza wszystkie płatności realizowane w ramach roku "n" w tym także ewentualne zaliczki.

⁴⁾ Należy określić czy kwota jest wydatkiem bieżącym czy wydatkiem majątkowym.

⁵⁾ W odniesieniu do wydatków budżetu państwa na finansowanie wyprzedzające PROW 2014-2020, w kolumnie "Wyszczególnienie" należy wymienić jednostki sektora finansów publicznych będące beneficjentami (np. część MF, MRIRW, UZP, CDR, ARIMR) oraz pośredniczące w przekazywaniu środków finansowania wyprzedzającego do beneficjentów (np. Budżety Wojewodów - razem i w podziale na poszczególne województwa, CDR).

⁶⁾ W zależności od rodzaju finansowania należy wpisać:

1. Finansowanie BŚE - w przypadku finansowania z budżetu środków europejskich
2. Finansowanie BP - w przypadku finansowania z budżetu państwa
3. Współfinansowanie - w przypadku współfinansowania z budżetu państwa

⁷⁾ Wyodrębnienie zadań oraz odpowiadających im kwot w ramach perspektywy finansowej 2021-2027 powinno zostać dokonane na podstawie odpowiednich dokumentów programowych.

sporządził.....

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu:.....

adres e-mail:.....

data:

podpis:.....

ZESTAWIENIE DOCHODÓW I WYDATKÓW RACHUNKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 11a USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

					Dochody						
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
lp	tytuł	dział	rozdział	paragraf	Wstępne wykonanie w r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na rok (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
					w tysiącach złotych						
1	spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej										
2	odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone										
3	mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu										
	działalności wykraczającej poza zakres działalności										
4	podstawowej										
	z opłat egzaminacyjnych, za wydawanie świadectw i										
5	certykatów, jak również za sprawdzanie kwalifikacji										
	z tytułu odpłatności za wyżywienie i zakwaterowanie										
6	uczniów i młodzieży w bursach i internatach										
	z dopłat bezpośrednich i innych płatności										
7	stosowanych w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii										
8	Europejskiej										
9											
10											
		Ogółem									

					Wydatki						
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
lp	tytuł	dział	rozdział	paragraf	Wstępne wykonanie w r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na rok (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
					w tysiącach złotych						
1	wydatki bieżące										
2	wydatki inwestycyjne										
3	cele wskazane przez darczyńców										
4	remont lub odtworzenie mienia finansowane z										
	dochodów wymienionych w pkt 2 w części Dochody										
5											
6											
7											
		Ogółem									

sporządził :
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)
nr telefonu
data

adres e-mail
podpis

ZESTAWIENIE DOCHODÓW I WYDATKÓW RACHUNKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 163 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

					Dochody						
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
lp	tytuł	dział	rozdział	paragraf	Wstępne wykonanie w r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na rok (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
					w tysiącach złotych						
1	odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu jednostki budżetowej										
2	wpływy z najmu, dzierżawy lub sprzedaży składników majątkowych										
3	odsetki od środków zgromadzonych na rachunku										
4											
5											
6											
7											
		Ogółem									

					Wydatki						
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
lp	tytuł	dział	rozdział	paragraf	Wstępne wykonanie w r. (rok N-1)	Ustawa budżetowa na rok (rok N)	Przewidywane wykonanie w r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N+1)	Projekt planu na r. (rok N+2)	Projekt planu na r. (rok N+3)	Projekt planu na r. (rok N+4)
					w tysiącach złotych						
1	wydatki bieżące										
2	wydatki inwestycyjne										
3											
4											
5											
6											
7											
		Ogółem									

sporządził :
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)
nr telefonu
data

adres e-mail
podpis

Funkcja	Właściwość ministra definiującego cel/e funkcji	Opis WFPF na lata (N do N+3) dla danej funkcji państwa w zakresie właściwości spraw danego ministra	Powiązanie poszczególnych celów dla funkcji z dokumentami strategicznymi Rady Ministrów (Strategią na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju, innymi strategiami, programami, itp.)	Miernik (<i>nazwa</i>)	Wartości mierników na poszczególne lata (N do N+3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
(nazwa funkcji)	Minister właściwy do spraw: 1..... 2..... 3..... (nazwa/y spraw wg właściwości)	 (syntetyczny opis – nie więcej niż 10-15 zdań – analogicznie do zakresu merytorycznego, poziomu szczegółowości i formatu zawartego w części II. „Cele głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji” obowiązującego WFPF)	Cel. 1 (<i>nazwa</i>) (proszę o podanie nazw poszczególnych dokumentów oraz odniesień do konkretnych zapisów, tj. pkt, nr str.). Cel 2. (...) Cel 3. (...)	Miernik.1.....(<i>nazwa</i>) Miernik.2.....(<i>nazwa</i>) Miernik.3.....(<i>nazwa</i>)	(N) r..... (N+1) r..... (N+2) r..... (N+3) r..... (N) r..... (N+1) r..... (N+2) r..... (N+3) r..... (N) r..... (N+1) r..... (N+2) r..... (N+3) r.....

.....(imię i nazwisko)(nazwa komórki organizacyjnej)
.....(telefon).....(e-mail).

PLAN FINANSOWY W UKŁADZIE ZADANIOWYM NA ROK BIEŻĄCY I DWA KOLEJNE LATA

(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)

w tysiącach złotych

Kod klasyfikacji zadaniowej	Cel	Miernik					Wydatki/Koszty ¹⁾		
		Nazwa	Wartość bazowa	Docelowa			Plan wg ustawy budżetowej na r. (rok N)	Projekt planu na r. (rok N +1)	Projekt planu na r. (rok N +2)
				r. (rok N)	r. (rok N+1)	r. (rok N+2)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
1.1.									
1.1.1.									
1.1.1.1.									
Wydatki/Koszty ¹⁾ ogółem									

¹⁾ Niepotrzebne skreślić.

sporządził

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu adres e-mail

data podpis

ZESTAWIENIE PROPOZYCJI AKTUALIZACJI CELÓW I MIERNIKÓW

Nazwa dysponenta/jednostki sektora finansów publicznych*:

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji/zadania	Numer części budżetowej/Nazwa JSFP	Cel	Nazwa miernika (wraz z jednostką miary)	Algorytm wyliczenia miernika	Źródło danych do wyliczenia wartości miernika (lub składowych)	Termin pomiaru (miesięczny, kwartalny, półroczny, roczny, inny)	Właściwa komórka/jednostka	Uzasadnienie wyboru miernika	Uwagi dotyczące aktualizacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

* Niepotrzebne skreślić

Sporządził/-a:

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

nr telefonu adres e-mail

data podpis

**Szczegółowy sposób opracowywania materiałów do WFPF oraz projektu
ustawy budżetowej**

**Rozdział 1
Zasady ogólne**

1. Dysponenci poszczególnych części budżetowych opracowują i przedstawiają materiały do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WFPF) oraz do projektu ustawy budżetowej według formularzy stanowiących załączniki nr 1–41 do rozporządzenia oraz formularzy udostępnianych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, zwanym dalej systemem TREZOR i aplikacji TrezorBZ.

Formularze należy przekazywać za pośrednictwem e-PUAP-u (dokumenty opatrzone podpisem elektronicznym) lub w formie papierowej do Departamentu Budżetu Państwa, chyba że szczegółowa instrukcja wypełniania poszczególnych formularzy stanowi inaczej.

Dodatkowo, we wskazanych przypadkach, materiały należy przekazywać również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych (o rozszerzeniach .doc/.xls lub z wyższych wersji MS Office np. .docx/.xlsx).

2. Formularze przekazywane w terminie, o którym mowa w § 9 ust. 1 rozporządzenia wypełnia się w następujący sposób:
 - dane zawarte w kolumnach dotyczących wstępnego wykonania w roku ubiegłym (N-1), jeżeli formularz zawiera taką kolumnę,
 - dane zawarte w kolumnie „Ustawa budżetowa” w zakresie roku bieżącego (N)
 - w wielkościach wynikających z ustawy budżetowej, a w przypadku jej nieopublikowania, z rządowego projektu, o którym mowa w art. 141 ustawy o finansach publicznych,
 - na tym etapie nie wypełnia się kolumn dotyczących przewidywanego wykonania w roku bieżącym (N), chyba że wymóg taki wynika ze szczegółowych zasad wypełniania danego formularza,

- jeżeli dane dotyczące lat N+1 do N+3 w kolejnym roku opracowywania materiałów nie uległy zmianie, w stosunku do prognozy przedstawionej w roku ubiegłym, w formularzach prezentuje się dane z poprzedniej prognozy (przedstawiane uprzednio dla lat N+2 do N+4, jeżeli formularz zawiera taką kolumnę), dodając jedynie dane dla kolejnego roku.
3. Formularze przekazywane do projektu ustawy budżetowej w terminie, o którym mowa w § 14 ust. 1 rozporządzenia wypełnia się w następujący sposób:
- dane dotyczące wykonania roku ubiegłego (N-1), jeżeli formularz zawiera taką kolumnę – zgodnie z dostępnymi w chwili złożenia danymi sprawozdawczymi lub dotyczącymi wstępnego wykonania,
 - kolumny „Ustawa budżetowa” w zakresie roku bieżącego (N) – w wielkościach wynikających z ustawy budżetowej,
 - należy wypełnić kolumny dotyczące przewidywanego wykonania w roku bieżącym (N),
 - należy wypełnić kolumny dotyczące kolejnych lat (od N+1 do N+4), jeżeli formularz zawiera takie kolumny.
4. Z uwagi na potrzebę zachowania przejrzystości formularzy stanowiących załączniki do rozporządzenia, niektóre wzory formularzy prezentowane są w układzie skróconym (niepełny zakres lat, które obejmuje formularz), pozwalającym jednak na prezentację kompletnej informacji o układzie danych ujmowanych na tych formularzach.
5. Prognozy wydatków na kolejne lata sporządza się z uwzględnieniem indeksacji i waloryzacji, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia wyłącznie w przypadku wydatków, dla których zasady indeksacji lub waloryzacji określone zostały w przepisach szczególnych (np. ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2021 r. poz. 478, z późn. zm.).
6. Omówienie, o którym mowa w § 5 ust. 1 rozporządzenia, przedstawia się dla:
- 1) planów rzeczowych, projektów planów dochodów i wydatków w częściach budżetowych, osobno dla każdego działu klasyfikacji budżetowej w podziale

na poszczególne rozdziały z wyszczególnieniem oddzielnie wydatków bieżących i inwestycyjnych;

- 2) projektów planów finansowych podległych i nadzorowanych jednostek, o których mowa w § 4 rozporządzenia.

W omówieniu niezbędne jest ujęcie informacji dotyczących:

- założeń, na podstawie których zostały opracowane prognozowane wielkości,
- szczegółowego uzasadnienia różnic (wzrostów/spadków) w stosunku do roku poprzedzającego rok, w którym występuje wzrost/spadek,
- dochodów i wydatków jednorazowych lub niewystępujących w budżecie roku bieżącego (N),
- nowych zadań przewidzianych do realizacji w roku następnym i w kolejnych latach.

Planowanie wydatków budżetowych na inwestycje powinno spełniać warunki określone w dziale III rozdziałach 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W wydatkach na cele inwestycyjne nie planuje się remontów, które są finansowane w ramach wydatków bieżących.

Rozdział 2

Plany rzeczowe zadań

7. Plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych dysponenci opracowują według formularzy oznaczonych symbolami **RZ-4, RZ-5, RZ-12**, o których mowa w § 9 ust. 1 rozporządzenia.
8. W formularzach oznaczonych symbolami **RZ** wszystkie kwoty odnoszące się do kolejnych lat należy podać w cenach z roku N.
9. W formularzach oznaczonych symbolami **RZ** w kolumnie „przewidywane wykonanie w roku bieżącym (N)” wykazuje się kwoty ujęte w planie na rok bieżący (N), z uwzględnieniem zaistniałych na chwilę sporządzania formularzy zmian.

10. Formularz **RZ-4** dotyczy składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1398, z późn. zm.).

Formularz wypełniany jest odrębnie dla każdego działu klasyfikacji budżetowej. W formularzu tym nie wykazuje się wydatków na składki na ubezpieczenie zdrowotne za rolników i ich domowników.

W formularzu **RZ-4** w zakresie wykonania w roku bieżącym (N) dysponent przedstawia dane uwzględniające wykonanie wydatków w poszczególnych miesiącach, począwszy od stycznia do miesiąca bezpośrednio poprzedzającego ustalony termin złożenia przedmiotowego formularza, w odniesieniu do poszczególnych grup osób, za które opłacono składki w danym miesiącu, wraz z liczbą tych osób.

W terminie określonym w § 9 ust. 1 rozporządzenia dysponent winien kolumny 9-11 pozostawić puste.

11. W formularzu **RZ-5** wojewodowie przedstawiają informacje dotyczące wysokości utraconych przez gminy dochodów z tytułu zwolnienia od podatków: od nieruchomości, rolnego oraz leśnego przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego oraz gruntów położonych na obszarach objętych ochroną ścisłą, czynną lub krajobrazową, a także budynków i budowli trwale związanych z gruntem służących bezpośrednio osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody - w parkach narodowych oraz w rezerwatach przyrody wskutek ustawowego zwolnienia z podatku od nieruchomości, określonego w art. 7 ust. 1 pkt 8 i ust. 2 pkt 5a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, z późn. zm.), z podatku leśnego, określonego w art. 7 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888), z podatku rolnego, określonego w art. 12 ust. 2 pkt 5a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

12. Formularz **RZ-12** w zakresie budżetu państwa i budżetu środków europejskich przygotowuje w podziale na poszczególne Programy (tj. bez wyszczególniania części budżetowych) odpowiednio:

- minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego w ramach programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych,
- minister właściwy do spraw rybołówstwa w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013 i Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020,
- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie środków przeznaczonych na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa,
- minister właściwy do spraw rolnictwa w zakresie dochodów budżetu państwa z tytułu refundacji wydatków na zadania weterynaryjne.

Ponadto formularz **RZ-12** wypełniają dysponenti w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Przygotowując formularz **RZ-12** Instytucja Zarządzająca/Instytucja Koordynująca programem może wystąpić do dysponentów o oszacowanie napływu środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich na finansowanie projektów/programów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej.

Szacując napływ środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich na finansowanie projektów/programów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej oraz programów realizowanych z udziałem środków bezzwrotnej pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA (w tym również zaliczek) należy wziąć pod uwagę fakt, że przewidywany napływ środków powinien dotyczyć kwot przewidywanych do otrzymania z Komisji Europejskiej oraz od państw członkowskich EFTA w danym roku budżetowym.

W kolumnie nr 2 nazwy programów wybieramy za pomocą listy rozwijanej. Niedozwolone jest wpisywanie nazw programów, jeśli program znajduje się na liście rozwijanej formularza **RZ-12**. Wpisanie programu możliwe jest jedynie w przypadku, kiedy nie jest on wyszczególniony na liście rozwijanej.

Formularz powinien być przekazany do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: mfbudzetUE@mf.gov.pl.

Rozdział 3

Projekty planów dochodów budżetowych

13. Plan dochodów należy wprowadzić w systemie TREZOR na formularzu **„Opracowanie projektu budżetu – dochody” OPBD** znajdującym się w autoryzacji „Trezor 3.0: Planowanie” w folderze „Projekt budżetu”. Plan dochodów sporządzany jest na lata N+1 do N+3. Szczegółowa instrukcja dotycząca sposobu wprowadzania danych w zakresie planu dochodów w ramach systemu TREZOR znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem: www.gov.pl/finanse w zakładce: Co robimy => Budżet państwa => TREZOR => Dla użytkownika => Dokumentacja użytkownika TREZOR 3.0.

Układ danych w formularzu OPBD jest zgodny z poniższym wzorem:

Część	WOJ/ SKO/ Sądy	Dział	Rozdział	Paragraf	Projekt Budżetu Państwa na rok (N+1)	Projekt Budżetu Państwa na rok (N+2)	Projekt Budżetu Państwa na rok (N+3)

W przypadku awarii systemu TREZOR dane należy sporządzić zgodnie z wyżej zaprezentowanym wzorem w formacie .xls (.xlsx).

Formularz w formacie excel wraz z instrukcją wprowadzania danych zostaną zamieszczone na stronach Ministerstwa Finansów w dokumencie „Plan budżetu państwa na lata N+1 do N+3 szablony i instrukcja”.

14. Dochody podatkowe, dochody z wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz dochody zagraniczne planuje Minister Finansów.
15. Dochody z ceł planuje Minister Finansów.

16. Dywidendy od spółek planuje dysponent wykonujący prawa z tytułu posiadania akcji lub udziałów Skarbu Państwa.
17. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe, a także dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ujmuje się na formularzu „**Opracowanie projektu budżetu – dochody**” **OPBD** zgodnie z zasadami opisanymi w dokumentacji użytkownika.
18. Należy przedstawić szczegółową specyfikację tytułów i kwot dochodów ujmowanych w paragrafie „Wpływy z różnych dochodów”.
19. W projekcie budżetu państwa uwzględnia się zmiany w poziomie dochodów, wynikające z projektowanych zmian ich naliczania (np. ewentualne zmiany stawek celnych, opłat sądowych lub administracyjnych), podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z oszacowaną kwotą wpływu na dochody budżetu państwa w latach N+1 do N+3.
20. Uzasadnienia i objaśnienia należy przekazać Ministrowi Finansów wraz z pozostałymi formularzami planistycznymi, w formie papierowej (lub skanu podpisanego dokumentu - .pdf) oraz elektronicznej edytowalnej w postaci dokumentu w formacie word (.doc) w formie dołączonego załącznika do formularza **OPBW** w systemie TREZOR zgodnie z instrukcją, która zamieszczana jest corocznie na etapie wysyłania pism ze wstępną i wyjściową kwotą wydatków na planowany rok budżetowy na stronach Ministerstwa Finansów w dokumencie „Plan budżetu państwa na lata N+1 do N+3 szablony i instrukcja”.

Przekazywanie informacji zawartych w formularzach OPBD innym dysponentom części będzie przebiegało poza Informatycznym Systemem Obsługi Budżetu Państwa. Szczegółowe informacje w tym zakresie również będą zamieszczone na stronie MF.

Rozdział 4

Projekty planów wydatków budżetowych

21. Plan wydatków należy wprowadzić w systemie TREZOR na formularzu „**Opracowanie projektu budżetu – wydatki**” **OPBW** znajdującym się w autoryzacji „Trezor 3.0: Planowanie” w folderze „Projekt budżetu”. Plan wydatków sporządzany jest na lata N+1 do N+3. Szczegółowa instrukcja dotycząca sposobu wprowadzania danych w zakresie planu wydatków do systemu TREZOR znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem: www.gov.pl/finanse w zakładce: Co robimy => Budżet państwa => TREZOR => Dla użytkownika => Dokumentacja użytkownika TREZOR 3.0.

Pozostałe formularze planistyczne służące do opracowania projektu budżetu należy przekazać w formie elektronicznej w systemie TREZOR poprzez dołączenie ich jako załączniki w wersji edytowalnej do przekazywanego projektu planu wydatków (**OPBW**).

Możliwe jest dołączenie również zeskanowanych dokumentów podpisanych przez kierowników jednostek (.pdf), co umożliwia funkcjonalność przycisku

Załączniki (0)

znajdująca się na formatce „**Opracowanie projektu budżetu – wydatki**” (**OPBW**) znajdującej się w autoryzacji „Trezor 3.0: Planowanie” w folderze „Projekt budżetu”.

Po przekazaniu formularza **OPBW** wraz z załącznikami do Ministerstwa Finansów, w przypadku konieczności dokonania korekty druków lub opisów, istnieje możliwość przesyłania poprawionej wersji pliku lub dodania nowego, uzupełniającego materiału jako załącznik do formularza OPBW w systemie TREZOR.

22. Formularz **OPBW**

Układ danych w formularzu OPBW jest zgodny z poniższym wzorem:

Część	WOJ/ SKO/ Sądy	Dział	Rozdział	Grupa ekono miczna	Podgrupa ekonomic zna	Parag raf	Kody wynagrodz eń	Grupa pracow nicza	Projekt Budżetu Państwa na rok (N+1)	Projekt Budżetu Państwa na rok (N+2)	Projekt Budżetu Państwa na rok (N+3)

W przypadku awarii systemu TREZOR dane należy sporządzić zgodnie z wyżej zaprezentowanym wzorem w formacie .xls (.xlsx).

Formularz w formacie excel wraz z instrukcją wprowadzania danych zostaną zamieszczone na stronach Ministerstwa Finansów w dokumencie „Plan budżetu państwa na lata N+1 do N+3 szablony i instrukcja”.

Na formularzu **OPBW** wydatki ujęte w ramach poniższych grup ekonomicznych:

- wydatki majątkowe,
 - wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej
- należy rozpisać dodatkowo na poszczególne podgrupy ekonomiczne dostępne na formularzu.

Wydatki na wynagrodzenia planuje się w podziale na część, dział i rozdział klasyfikacji dochodów i wydatków wyodrębniając:

Kody wynagrodzeń:

A - wynagrodzenia dla pracowników objętych przepisami ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw - planowane zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 4 tej ustawy,

B - wynagrodzenia dla pozostałych pracowników, którzy nie zostali ujęci w ww. lit. A.

Grupy pracownicze:

01 – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (bez referendarzy sądowych oraz asystentów sędziów i prokuratorów)

02 – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe

03 – Członkowie korpusu służby cywilnej (w tym również wchodzących w skład służby zagranicznej)

04 – Etatowi członkowie SKO (łącznie z prezesem i wiceprezesem)

05 – Sądowi kuratorzy zawodowi

06 – Ekspertki, asesorki i aplikantki eksperskie Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej

- 07 – Asesorzy prokuratorscy i asesorzy sądowi
- 08 – Funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej
- 09 – Sędziowie i prokuratorzy
- 10 – Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze
- 11 – Etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych
- 12 – Pracownicy Rządowego Centrum Legislacji
- 13 – Członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej
- 14 – Nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej
- 15 – Członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych
- 16 – Referendarze sądowi
- 17 – Asystenci sędziów i prokuratorów
- 18 – Specjaliści opiniodawczych zespołów sądowych specjalistów
- 19 – Pracownicy zatrudnieni w placówkach zagranicznych na podstawie umów o pracę zawartych na podstawie prawa miejscowego
- 20 – Osadzeni
- 21 – Posłowie i senatorowie;

Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego/dodatkowego uposażenia rocznego/nagród rocznych planuje się zgodnie z ustawowo określonymi zasadami;

W objaśnieniach do projektu budżetu w zakresie wynagrodzeń i uposażeń wyszczególnionych na formularzu OPBW (w zakresie wynagrodzeń finansowanych ze środków budżetu państwa – dotyczy paragrafów z czwartą cyfrą „0” oraz „2”) należy przedstawić zmiany planu wydatków na następny rok (N+1) w porównaniu do planu na rok bieżący (N) odrębnie dla każdego działu w podziale na poszczególne grupy pracownicze - według poniższego wzoru:

Część

(nr i nazwa części)

Dział

(nr i nazwa działu)

w tys. zł

Nr grupy pracowniczej *	Lp	Wyszczególnienie	Liczba etatów	Wynagrodzenia ogółem	z tego:	
					Wynagrodzenia /uposażenia	dodatkowe wynagrodzenie roczne**
	1	Projekt ustawy budżetowej na .....r. (rok N+1)				
	2	Ustawa budżetowa na ... r. (rok bieżący N)				
	3	Różnica (lp.1-2)				
	1	Projekt ustawy budżetowej na .....r. (rok N+1)				
	2	Ustawa budżetowa na ... r. (rok bieżący N)				
	3	Różnica (lp.1-2)				
OGÓŁEM zmiana etatów i poziomu wynagrodzeń w dziale						

* zaprojektowaną część formularza dla grupy pracowniczej należy skopiować odpowiednią ilość razy w zależności od liczby grup pracowniczych w danym dziale

** u żołnierzy – dodatkowe uposażenie roczne, a u funkcjonariuszy – nagrody roczne

Zmianę poziomu wynagrodzeń należy szczegółowo omówić wskazując przyczyny tych zmian według poniższego schematu - suma kwot wynikających ze szczegółowego omówienia powinna być zgodna z kwotą ogółem zmiany poziomu wynagrodzeń w dziale, zaprezentowaną w zestawieniu tabelarycznym.

Schemat omówienia - do dostosowania zgodnie z zakresem dokonywanych zmian.

Wydatki na wynagrodzenia/uposażenia w dziale wzrosły/zmniejszyły się o tys. zł z następujących tytułów:

- wzrostu/zmniejszenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego** naliczonego zgodnie z ustawowo określonymi zasadami o kwotętys. zł,
- wzrostu wynagrodzeń/uposażeń z tytułu skutków przechodzących decyzji/rozporządzeniao kwotę tys. zł,
- wzrostu/ zmniejszenia wynagrodzeń o kwotę tys. zł w związku z przeniesieniem środków z działu/do działu (lub z części do części) z uwagi na,
- przeniesienia wydatków pomiędzy grupami pracowniczymi w ramach działu (przeniesienie nie powoduje zmiany kwoty ogółem w ramach działu).....,

- wzrostu/zmniejszenia poziomu środków przyznanych - w ramach ogólnego limitu wydatków na wynagrodzenia - na wypłatę nagród jubileuszowych/odpraw emerytalnych o kwotę..... tys. zł (*dotyczy odpowiednio części 85/00 Województwa i części 86/00 Samorządowe Kolegia Odwoławcze*),
- zwiększenia/zmniejszenia wynagrodzeń, w tym z tytułu zwiększenia zatrudnienia o etatów, w związku z (*dotyczy podmiotów wymienionych w art. 139 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*),
- *innych ... (wskazać jakich).*

W wyniku zmiany poziomu wynagrodzeń, z ww. tytułów planowane zatrudnienie ogółem w dziale w roku (N+1) w porównaniu do planu na rok bieżący (N) zmniejsza/zwiększa się o etatów.

Na formularzu **OPBW**:

- 1) dysponenci planują w swoich budżetach dotacje przedmiotowe i podmiotowe dla przedsiębiorców, wynikające z obowiązujących systemów finansowych;
- 2) dla kwot dotacji dla instytucji gospodarki budżetowej i państwowych funduszy celowych wykazanych na formularzu **OPBW**, należy przedstawić szczegółową kalkulację wraz z uzasadnieniem i podaniem podstawy prawnej udzielania dotacji. Kalkulacja obejmuje:
 - a) wskaźniki rzeczowe, które są podstawą określenia dotacji,
 - b) stawkę dotacji wraz ze szczegółową kalkulacją;
- 3) wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wymienionych w art. 86 ust. 1 pkt 2, 3, 4, 6, 7, 12, 14 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych planowane są na lata N+1 do N+3 we właściwych częściach w dziale „Ochrona zdrowia”, rozdziale „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”. Wydatki na składki na ubezpieczenie zdrowotne wojewodowie ujmują w paragrafach:

„201 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”,

„211 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”,

„221 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa”;

- 4) wydatki na renty wynikające z wyroków i ugód sądowych za szkody popełnione podczas leczenia w byłych państwowych jednostkach budżetowych ochrony zdrowia planowane są w dziale „851 - Ochrona zdrowia”, w rozdziale „85195 Pozostała działalność”, w paragrafie „305 Zasądzone renty”;
- 5) w ramach wydatków majątkowych ujmowanych „Wydatki majątkowe” planowane są:
 - a) wydatki na zakupy wynikające z programów technicznej modernizacji Sił Zbrojnych, realizowane przez Ministerstwo Obrony Narodowej,
 - b) wydatki na inwestycje wynikające z eksploatacji i utrzymania linii kolejowych o znaczeniu wyłącznie obronnym, planowane na podstawie art. 38 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2020 r. poz.1043, z późn. zm.),
 - c) inne wydatki na inwestycje określone w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 134 ustawy o finansach publicznych.

W ramach wydatków majątkowych planowane są zakupy środków trwałych niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.), a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w wypadkach określonych w tej ustawie;

- 6) w dziale „Rolnictwo i łowiectwo”, w rozdziale „Pozostała działalność” mogą być planowane wyłącznie wydatki na realizację zadań, na które nie przewidziano odrębnego rozdziału.

Wydatki wojewódzkich ośrodków doradztwa rolniczego (rozdział 01002), powiatowych inspektoratów weterynarii (rozdział 01034) oraz granicznych inspektoratów weterynarii (rozdział 01035) ujmuje się zbiorczo dla całej części budżetowej;

- 7) w objaśnieniach dysponent części „25. Kultura fizyczna” oraz działu „926-Kultura fizyczna” podaje informacje dotyczące liczby i kwoty, przewidzianych na rok N i planowanych na rok N+1, świadczeń pieniężnych przyznawanych na podstawie art. 36 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1133).

Informacje o liczbie i kwocie świadczeń pieniężnych podaje się odrębnie dla każdej grupy świadczeniobiorców;

- 8) uzasadnienia i objaśnienia należy przekazać *Ministrowi Finansów*¹⁾ wraz z pozostałymi formularzami planistycznymi w formie papierowej oraz elektronicznej w postaci dokumentu w formacie Word (plik.doc) w formie dołączonego załącznika do formularza OPBW w systemie TREZOR zgodnie z instrukcją, która zamieszczana jest corocznie na etapie wysyłania pism ze wstępną i wyjściową kwotą wydatków na planowany rok budżetowy na stronach Ministerstwa Finansów w dokumencie „Plan budżetu państwa na lata N+1 do N+3 szablony i instrukcja”;
- 9) przekazywanie informacji zawartych w formularzach OPBW innym dysponentom części przebiega poza systemem TREZOR. Szczegółowe informacje w tym zakresie również będą zamieszczone na stronie Ministerstwa Finansów.

23. Formularz **DPC**

Na formularzu **DPC** dysponenci wykazują wydatki budżetu państwa przeznaczone na dofinansowanie działalności bieżącej ustawowo wskazanego podmiotu, tj. dotacje podmiotowe oraz dotacje celowe, o których mowa w art. 127 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W kolumnie 6 i 9 ujmuje się dotacje zaplanowane we właściwych częściach budżetowych.

W przypadku, gdy z określonych w odrębnych przepisach zasad i trybu udzielania dotacji wynika, że w formularzu nie jest możliwe ujęcie jednostki otrzymującej dotację, należy wówczas wykazać grupę jednostek i łączną kwotę dotacji.

W formularzu nie ujmuje się:

- a) dotacji celowych planowanych w ramach programów realizowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych,
- b) dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego tj. dla gmin, powiatów i samorządu województwa z przeznaczeniem na:
 - finansowanie lub dofinansowanie: zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
 - dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego,
 - zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.
- c) dotacji podmiotowych dla niepublicznych szkół artystycznych stopnia podstawowego i średniego.

W uzasadnieniu do formularza należy przedstawić informację odnośnie do wysokości środków, jaką planuje się przekazać:

- 1) Centralnemu Laboratorium Kryminalistycznemu Policji na uposażenia i świadczenia funkcjonariuszy oraz podać liczbę funkcjonariuszy Policji pełniących służbę w tej jednostce. Powyższe dane należy przedstawić w następującej szczegółowości: liczba etatów Policji, uposażenia funkcjonariuszy (paragraf 405), nagroda roczna funkcjonariuszy (paragraf 407), wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom (paragraf 307), równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla funkcjonariuszy (paragraf 418) oraz inne należności, w tym nagrody i zapomogi (paragraf 406 i paragraf 408).

- 2) innym jednostkom sektora finansów publicznych (agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, uczelnie publiczne, państwowe instytucje kultury) na uposażenia żołnierzy zawodowych w następującej szczególności: uposażenia żołnierzy zawodowych (paragraf 405), dodatkowe wynagrodzenie roczne żołnierzy zawodowych (paragraf 407) oraz nagrody i zapomogi (paragraf 406)

Powyższe dane należy przedstawić w odniesieniu do projektu planu na następny rok (N+1).

W kolumnach 7 i 10 wykazuje się wyłącznie środki przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych oraz pochodnych (składek) powiązanych z tymi wynagrodzeniami.

W formularzu nie uwzględnia się środków zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok bieżący (N) w rezerwach celowych.

W uzasadnieniu do formularza dysponenci wyjaśniają zmiany poziomu planowanych kwot dotacji na rok N+1 w porównaniu do roku N, w tym w szczególności w zakresie wynagrodzeń i odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Dla dotacji celowych udzielanych na podstawie art. 8h ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2020 r. poz. 55, z późn. zm.) kolumn 7–8, 10–11, 13–14 i 16–17 nie wypełnia się.

24. Formularz **PZ**

- 1) plan zatrudnienia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy sporządza się na formularzu PZ, zbiorczo dla działu oraz odrębnie dla każdego rozdziału, wyodrębniając:

Kody wynagrodzeń:

A – pracownicy objęci przepisami ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658)

B – pozostali pracownicy, którzy nie zostali ujęci w ww. lit. A

Grupy pracownicze:

08 – Funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej

10 – Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze, z tego:

I Żołnierze zawodowi

II Funkcjonariusze;

- 2) dysponent wypełniając formularz PZ wykazuje wszystkie formy organizacyjno-prawne, w których występuje zatrudnienie, tj. np.: jednostki budżetowe, uczelnie publiczne, instytucje gospodarki budżetowej, państwowe instytucje kultury;
- 3) formularz dotyczący żołnierzy zawodowych wyznaczonych na stanowiska służbowe w instytucjach cywilnych należy uzgodnić z Ministrem Obrony Narodowej.

Dysponent dołącza do formularza uzasadnienie opisowe planowanych wielkości zatrudnienia, kolejno działami, a w działach rozdziałami. Istotne będzie zwłaszcza omówienie zmian proponowanych na następny rok (N+1) w stosunku do ujętych w ustawie budżetowej na rok bieżący (N) z podaniem, na podstawie jakich decyzji dokonano zmian.

25. Formularz **SNZ**

Plan zatrudnienia i uposażeń żołnierzy niezawodowych sporządza się na formularzu **SNZ** zbiorczo dla działu oraz odrębnie dla każdego rozdziału, wyodrębniając: służbę kandydacką, służbę przygotowawczą, Narodowe Siły Rezerwowe.

Wynagrodzenia należy planować łącznie z podwyżkami. Wydatki na nagrody i zapomogi ujęte w formularzu **SNZ** w kolumnie 6 należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dysponent wypełniając formularz **SNZ** wykazuje wszystkie formy organizacyjno-prawne, w których występuje zatrudnienie, tj. np.: jednostki budżetowe, uczelnie publiczne.

Dysponent dołącza do formularza uzasadnienie opisowe wnioskowanych wielkości zatrudnienia i środków na wynagrodzenia, kolejno działami, w działach

rozdziałami. Istotne będzie omówienie zmian proponowanych na rok następny (N+1) w stosunku do ujętych w ustawie budżetowej na rok bieżący (N).

Formularze powinny być przekazane do Departamentu Finansowania Sfery Budżetowej Ministerstwa Finansów w formie papierowej i elektronicznej.

26. Formularz **PZ-UE** w zakresie budżetu państwa i budżetu środków europejskich przygotowuje po przedłożeniu przez dysponentów biorących udział w realizacji zadań:

- minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego w ramach programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych,
- minister właściwy do spraw rybołówstwa w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020,
- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie środków przeznaczonych na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa,
- minister właściwy do spraw wewnętrznych w zakresie zadań finansowanych w ramach Funduszu Azylu Migracji i Integracji oraz Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego (tj. Instrumentu na rzecz wsparcia finansowego współpracy policyjnej, zapobiegania i zwalczania przestępczości oraz zarządzania kryzysowego oraz Instrumentu na rzecz wsparcia finansowego w zakresie granic zewnętrznych i wiz),
- minister właściwy do spraw rolnictwa na odrębnym formularzu **PZ-UE** dla zadań realizowanych w ramach pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 lub jego odpowiednika w kolejnej perspektywie finansowej.

Ponadto formularz **PZ-UE** wypełniają dysponenti w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Formularz **PZ-UE** zawiera informacje na temat zatrudnienia i wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej w zakresie wydatków finansowanych ze środków

Unii Europejskiej, programów realizowanych z udziałem środków bezzwrotnej pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA.

Poszczególne kolumny formularza należy wypełnić w następujący sposób:

- 1) kolumna 1 – w pierwszym wierszu dla programu należy wybrać skrót programu z listy rozwijanej. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych. W przypadku konieczności dodania dodatkowych wierszy w ramach programu należy skopiować ostatni wiersz tyle razy ile będzie to konieczne;
- 2) kolumna 2 – wypełnia się automatycznie po wybraniu Skrótu Programu/Mechanizmu Finansowego w kol. 1;
- 3) kolumna 3 – należy wstawić numer części budżetu państwa dla wydatków planowanych w tej części, jak również dla planowanych do uruchomienia do danej części budżetowej w trakcie roku budżetowego z rezerwy celowej. Zatem w tej kolumnie zawsze wskazuje się numer właściwej części budżetowej dysponenta (bez dodatkowego uszczegóławiania) np.: 34, 85/02 itp.

W przypadku środków planowanych w rezerwie celowej nie należy wpisywać części „83. Rezerwy celowe”, lecz również numer części budżetowej dysponenta. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;

- 4) kolumna 4 – w przypadku, gdy planowane wydatki dotyczą rezerwy celowej należy wstawić numer części 83, natomiast jeśli planowane wydatki nie będą finansowane z rezerwy celowej należy wstawić:
 - w przypadku województw, samorządowych kolegiów odwoławczych i sądów, pierwszy człon numeru części budżetowej dysponenta, np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 4 należy wpisać „85”; natomiast w kolumnie 5 należy wpisać „02” (edytować powinno się „02” a nie „2”),
 - w przypadku pozostałych dysponentów w kolumnie 4 należy wpisać odpowiednią część, np. „20”, natomiast w kolumnie 5 należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);

- 5) kolumna 5 – wojewodowie, samorządowe kolegia odwoławcze i sądy wpisują drugi człon numeru części budżetowej dysponenta np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 5 należy wpisać cyfry „02”. W przypadku innych dysponentów niż wojewodowie, SKO i sądy należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);
- 6) kolumna 6 – wypełnia się automatycznie po wpisaniu rozdziału w kolumnie 7;
- 7) kolumna 7 – należy wskazać właściwy rozdział planowanych wydatków - zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. W przypadku wydatków planowanych w rezerwie celowej należy wskazać rozdział „75818 Rezerwy ogólne i celowe”. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 8) kolumna 8 – należy wpisać paragraf trzycyfrowy. W przypadku rezerwy celowej należy wskazać paragraf 481;
- 9) kolumna 9 – z listy rozwijanej należy wybrać odpowiednio BP lub BE;
- 10) kolumna 10 – z listy rozwijanej należy wybrać odpowiedni kod wynagrodzeń;
- 11) kolumna 11 – z listy rozwijanej należy wybrać odpowiednią grupę pracowniczą w zależności do wybranego paragrafu w kolumnie 8;
- 12) kolumny od 12 do 15 – zatrudnienie podajemy tylko w odniesieniu do wydatków BP, niezależnie od tego czy zatrudnione osoby finansowane są tylko w ramach budżetu państwa czy zarówno w ramach budżetu państwa jak i budżetu środków europejskich. Nie jest dopuszczalne wskazanie w tym samym programie, części, dziale, rozdziale oraz grupie pracowniczej etatów przypisanych do wydatków BP i BE. Niezależnie od powyższego zatrudnienia nie podajemy w przypadku zaplanowania wydatków w rezerwie celowej;
- 13) kolumna 13 – należy podać plan po zmianach na „rok bieżący N”;
- 14) kolumna 14 – zmiany zatrudnienia na „rok (N+1)” dotyczą różnicy pomiędzy kolumnami „Plan na rok (N+1)”, a „Ustawa budżetowana rok bieżący N”. W kolumnie tej założona została formuła matematyczna, której nie należy usuwać;
- 15) kolumna 15 – należy podać „Plan na rok (N+1)”. Wydatki należy zaplanować zgodnie z otrzymanym limitem w ramach części budżetowych i rezerw celowych;

- 16) kolumny od 16 do 31 – wypełniamy zgodnie z nagłówkami;
- 17) kolumny 18, 22, 26 oraz 30 dotyczące „Zmian na rok N+1” mają założone formuły matematyczne i nie należy ich usuwać;
- 18) kolumna 32 – w kolumnie tej wpisujemy wszystkie istotne informacje dotyczące m.in. planowanego zwiększenia/zmniejszenia etatów, zwiększenia/zmniejszenia kwoty wydatków, istotnych zmianach dotyczących zatrudnienia, tempa realizacji projektów w ramach których wnioskujemy o wynagrodzenia itp. W kolumnie tej należy również wskazać, czy etaty finansowane w ramach programów to etaty nowe czy etaty kontynuowane z ubiegłego roku, finansowane poprzednio z innego programu lub w ramach kosztów funkcjonowania urzędu.

W przypadku wynagrodzenia poszczególnych osób częściowo finansowanego w ramach wymienionych na wstępie programów, jak też z paragrafów z czwartą cyfrą 0, należy na formularzu **PZ-UE** wykazać wynagrodzenia w części finansowanej w ramach paragrafów z czwartą cyfrą: 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9.

Dla przykładu osoba zatrudniona, której wynagrodzenie jest finansowane w 60% ze środków UE i w 40% z wydatków z czwartą cyfrą „0”, powinna zostać uwzględniona w następujący sposób w formularzu **PZ-UE**: w kolumnie „Zatrudnienie”, w przypadku wydatków w ramach „BP” należy wpisać 0,60 natomiast wynagrodzenie powinno być ujęte odpowiednio na formularzu **PZ-UE** w takiej wysokości, w jakiej finansowane jest w paragrafie z czwartą cyfrą: 1, 2, 5, 6, 8, 9 (BP) i 7 (BE).

Natomiast kolumnę „Zatrudnienie” należy wypełniać w formularzu **PZ-UE**, tylko w odniesieniu do budżetu państwa, tj. w przypadku wydatków w ramach „BP” i wpisać w niej średnioroczne zatrudnienie proporcjonalne do wynagrodzeń finansowanych ze środków UE, programów realizowanych z udziałem środków bezzwrotnej pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA wykazanych na formularzu **PZ-UE**.

Oznacza to, że zatrudnienie prezentowane jest tylko w wierszach dotyczących budżetu państwa, nawet w przypadkach gdy wynagrodzenia finansowane są zarówno z budżetu państwa jak i budżetu środków europejskich.

Ze względu na art. 7 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw należy podać prognozowane zatrudnienie w ujęciu średniorocznym z zaokrągleniem do dwóch miejsc po przecinku (tj. np. 10,23), dla którego ustalane są wynagrodzenia w projekcie ustawy budżetowej na następny rok (N+1). W kol. 12 należy podać średnioroczne zatrudnienie, dla którego ustalono wynagrodzenia w ustawie budżetowej na rok bieżący (N).

Sumy znajdują się na końcu formularza i należy je wypełnić zgodnie z opisami.

Ogólne uwagi dotyczące wypełniania formularza.

- Nie należy usuwać formuł matematycznych założonych w formularzu oraz list rozwijanych.
- Ze względu na art. 7 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw prognozowane zatrudnienie należy podać w ujęciu średniorocznym z zaokrągleniem do dwóch miejsc po przecinku (tj. np. 10,23) – kolumny od 12 do 15.
- Wydatki budżetowe wykazane w tym formularzu muszą być zgodne z wydatkami wykazanymi na formularzach **F-NSS (BP)**, **F-NSS (BE)** i **PE**.
- Nie jest dozwolone scalanie komórek lub ukrywanie komórek i zmiana ich formatów.
- Skrót Programu/Mechanizmu Finansowego należy wybierać z listy. Dopisanie programu możliwe jest jedynie w przypadku braku Programu na liście.
- Wszystkie komórki w kol. od 1 do 11 powinny być wypełnione.
- Komórki, których nie wypełniamy należy pozostawić puste. Nie należy stosować znaków typu: „X”, „-”, itp.
- Nie należy wprowadzać dodatkowych formuł, poza już wprowadzonymi.
- W formularzu nie należy tworzyć sum pośrednich, np. podsumowujących program. Wiersze dotyczące sum znajdują się na końcu formularza i odnoszą się do ściśle określonych wydatków.

Formularze przekazywane do ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego należy przekazywać również w formie elektronicznej na adres: budzet@mfi.pr.gov.pl.

Formularz **PZ-UE** powinien być przekazany do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: mfbudzetUE@mf.gov.pl.

27. Formularz **EMRE**

Formularz opracowują: Ministerstwo Obrony Narodowej, Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Ministerstwo Sprawiedliwości (dla części „15. Sądy powszechne” oraz części „37. Sprawiedliwość”), Sąd Najwyższy, Naczelny Sąd Administracyjny, Trybunał Konstytucyjny, Instytut Pamięci Narodowej - Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu oraz Prokuratura Krajowa. Na formularzu **EMRE** dysponenci wykazują wydatki budżetu państwa klasyfikowane w paragrafie „3110 Świadczenia społeczne” przeznaczone na:

- emerytury, renty inwalidzkie, renty rodzinne, pozostałe świadczenia z tytułu zaopatrzenia emerytalnego żołnierzy i funkcjonariuszy,
- uposażenia sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, a także pozostałe świadczenia wypłacane sędziom i prokuratorom w stanie spoczynku.

Wydatki należy wykazać w podziale na poszczególne rodzaje świadczeń.

W części „29. Obrona Narodowa” oraz „37. Sprawiedliwość” planowane wydatki należy przedstawić także w podziale na rozdziały.

Formularz jest opracowywany również przez Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (część 73) oraz Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (część 72) w zakresie wydatków planowanych w rozdziale „75313 Świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego”. Oprócz wydatków budżetu państwa z tytułu wypłacanych świadczeń społecznych klasyfikowanych w paragrafie 3110, wyżej wymienieni dysponenci wykazują osobno kwotę obsługi świadczeń zleconych do wypłaty (paragraf „2860 Dotacja z budżetu państwa stanowiąca zwrot kosztów obsługi świadczeń zleconych

do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz dotacja dla Funduszu Kościelnego”), a Zakład Ubezpieczeń Społecznych kwotę odsetek (paragraf „4580 Pozostałe odsetki”).

Wydatki wykazane w kolumnie 9 powinny być zgodne z kwotami zaplanowanymi w formularzu **OPBW** we właściwych częściach budżetowych.

Dysponent dołącza do formularza uzasadnienie opisowe projektowanych wielkości w zakresie liczby świadczeniobiorców oraz środków przeznaczonych na świadczenia społeczne z podaniem przyczyn zmian w stosunku do wielkości zaplanowanych w poprzednim roku budżetowym.

Dla części „72. Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego” oraz „73. Zakład Ubezpieczeń Społecznych” formularz powinien być przekazany do Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów. W zakresie pozostałych części budżetowych – do Departamentu Finansowania Sfery Budżetowej. Formularz należy przekazać do właściwego departamentu również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych.

28. Formularz **BW-I**

Na formularzu BW-I, wykazuje się inwestycje, na finansowanie których planuje się przeznaczyć środki budżetu państwa w roku N+1 oraz latach N+2, N+3. Formularz obejmuje również inwestycje, których realizacja zakończy się w roku N i może uwzględniać inwestycje, których realizacja rozpocznie się po roku N+1, zgodnie z priorytetami przyjętymi w planie finansowym dysponenta części budżetowej.

Zadania wykazywane na formularzu BW-I należy przypisać do określonej kategorii (inwestycyjne programy wieloletnie, inwestycje pozostałe polegające na budownictwie inwestycyjnym, zakupy inwestycyjne niezwiązane z budownictwem, zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego, inwestycje realizowane w ramach Programu Inwestycji NATO w Dziedzinie Bezpieczeństwa) oraz klasyfikacji budżetowej. Inwestycje jednego rodzaju należy wykazać łącznie, np. zakup środków transportu, zakup sprzętu informatycznego, zakup sprzętu biurowego, itp.

O zakwalifikowaniu wydatku/dotacji do kategorii inwestycyjnej oraz o zastosowanym nazewnictwie zadań inwestycyjnych decydują dysponenci,

mając na uwadze, iż środki budżetowe na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji nie obejmują środków na remonty, które finansowane są w ramach wydatków bieżących. Pomocne w tym zakresie będą przepisy zawarte w § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa oraz art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane.

Formularz **BW-I** nie obejmuje wydatków/dotacji na inwestycje realizowane w ramach projektów współfinansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej oraz zadań inwestycyjnych w ramach budżetu środków europejskich.

W częściach I i II formularza **BW-I** wymienia się poszczególne tytuły inwestycji (m.in. polegające na budownictwie oraz zakupy inwestycyjne) kolejno działami, w działach - rozdziałami, w rozdziałach - paragrafami czterocyfrowymi. Inwestycje jednego rodzaju należy wykazać łącznie, np. zakup środków transportu, zakup sprzętu informatycznego, zakup sprzętu biurowego, itp.

Wszystkie wydatki/dotacje wykazane w formularzu **BW-I** powinny być ujęte w formularzu **OPBW**, w takiej samej klasyfikacji budżetowej.

Inwestycyjne zadania budowlane ujęte w formularzu powinny spełniać wymogi określone w § 4 - 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

Do formularza **BW-I** dołącza się opis poszczególnych pozycji planowanych wydatków/dotacji, a w szczególności:

- uzasadnienie w odniesieniu do inwestycji ujętych po raz pierwszy,
- uzasadnienie zmian dotyczących finansowania w poszczególnych latach programów wieloletnich w porównaniu z przyjętymi w ustawie budżetowej na rok N,
- wskazanie podstawy prawnej w każdym przypadku planowania dotacji na inwestycje jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Ponadto w przypadku podjęcia przez dysponenta, w ramach wstępnych kwot wydatków, decyzji o zakupie siedziby – niezbędne jest stanowisko ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania

przestrzennego oraz mieszkalnictwa potwierdzające brak możliwości pozyskania nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa.

29. Formularz **BW-IA** stanowi aktualizację formularza BW-I na potrzeby przygotowania WPFP oraz projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy.

Aktualizacja dotyczy zakresu rzeczowego planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych w roku N oraz na lata N+1, N+2, jak również zaprezentowania zadań planowanych na rok N+3 przy uwzględnieniu poziomu wydatków w latach poprzednich. Formularz może obejmować inwestycje, których realizacja rozpocznie się po roku N+1, zgodnie z priorytetami przyjętymi w planie finansowym dysponenta części budżetowej.

Dane z zakresu ustawy budżetowej na rok N powinny być zaprezentowane, zgodnie wymogami ujętymi w § 9 ust. 2 rozporządzenia, przyjmując za rok N bieżący rok budżetowy.

W zakresie pozostałych informacji wykazywanych na formularzu BW-IA oraz w załączonym opisie, zastosowanie mają zasady, o których mowa w objaśnieniach do formularza BW-I.

30. Materiały planistyczne sporządzane na formularzach **BW-IA** i **BW-I** należy przedkładać w obowiązujących terminach do Wydziału Finansowania Inwestycji Departamentu Finansowania Sfery Gospodarczej Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej, również w postaci plików edytowalnych.

Formularze **BW-IA** i **BW-I** dla części „29. Obrona narodowa” należy złożyć, w ww. terminach w Wydziale Obrony Narodowej i Służb Specjalnych Departamentu Finansowania Sfery Budżetowej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych.

Materiały przygotowane przez dysponentów na formularzach planistycznych kierowanych zgodnie z rozporządzeniem do ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego powinny zostać przesłane w obowiązujących terminach również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej na adres poczty: budzet@mfi.pr.gov.pl

ze wskazaniem w temacie wiadomości numeru i nazwy części budżetowej, której formularze dotyczą.

Materiały przygotowane przez dysponentów na formularzach planistycznych kierowanych do Szefa Służby Cywilnej, o których mowa w § 14 ust. 8, powinny zostać przesłane w obowiązujących terminach również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych do Departamentu Służby Cywilnej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów na adres poczty: budzetsc@kprm.gov.pl ze wskazaniem w temacie wiadomości numeru i nazwy części budżetowej, której formularze dotyczą.

31. Formularze: **BZS i BZSA**

Na formularzu **BZS** ujmuje się wyłącznie dotacje celowe - na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, na dofinansowanie bieżących zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego oraz na zadania bieżące realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (bez środków własnych na te zadania) - w ramach których finansowane są wynagrodzenia (członków korpusu służby cywilnej i/lub pozostałych pracowników), szkolenia członków korpusu służby cywilnej oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Z formularza BZS należy wyłączyć kwoty dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom ustawą – Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawą o ewidencji ludności oraz ustawą o dowodach osobistych oraz w obszarze gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w części obsługi administracyjnej, mając na uwadze wprowadzony system finansowania powyższych zadań, polegający na przyjęciu jednolitych sposobów kalkulacji wysokości kosztów przedmiotowych zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, tj. według kryterium liczby zrealizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego spraw z uwzględnieniem ujednoliconego czasu realizacji zadań oraz przyjętej stawki roboczogodziny.

Kwoty dotacji w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej dla rozdziałów wykazane w formularzu **BZS** powinny być zgodne z kwotami wykazanymi na formularzu **OPBW**.

Formularz **BZSA** dotyczy funkcjonariuszy.

Wydatki na nagrody i zapomogi ujęte na formularzu **BZSA** w kolumnach 6 należy planować na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1123, z późn. zm.).

32. Formularz **SO-GN**

Na formularzu SO-GN ujmuje się dotacje celowe przekazywane z budżetu państwa na realizację wystandaryzowanych zadań z zakresu administracji rządowej.

Sporządza się dwa oddzielne formularze, w których odpowiednio ujmuje się dotacje w zakresie:

1. zadań zleconych gminom ustawą z dnia 28 listopada 2014 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 709), ustawą z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2021 r. poz. 510, z późn. zm.) oraz ustawą z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. z 2021 r. poz. 816, z późn. zm.) (tzw. sprawy obywatelskie);

2. zadań zleconych powiatom w obszarze gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w części obsługi administracyjnej (w części wystandaryzowanej).

Wyżej wymienione zadania z zakresu administracji rządowej kalkulowane są według kryterium liczby zrealizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego spraw (zgodnie z obowiązującym katalogiem zadań), z uwzględnieniem ujednoliconego czasu realizacji zadań oraz przyjętej stawki roboczogodziny.

W wierszu Zadanie należy wybrać z listy rozwijanej odpowiednie zadanie (zlecone gminom lub zlecone powiatom).

W kolumnie 1 należy ująć kwotę wydatków zaplanowanych na realizację przedmiotowych zadań w budżecie Wojewody na dany rok budżetowy (N+1), w podziale na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (kolumna 2) oraz pozostałe wydatki (kolumna 3).

W kolumnie 4 należy ująć kwotę wydatków niezbędnych do zabezpieczenia całorocznej realizacji tych zadań na podstawie przewidywanego wykonania liczby czynności zgodnie z obowiązującym katalogiem, w podziale na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (kolumna 5) oraz pozostałe wydatki (kolumna 6).

33. Formularz **ZZAR**

Na formularzu **ZZAR** dysponenci przedstawiają zmiany dotyczące zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w podziale na gminy, powiaty i samorząd województwa.

W „Części A” ujmuje się nowe zadania, które od następnego roku (N+1) będą realizowane jako zadania z zakresu administracji rządowej, natomiast w „Części B” ujmuje się zadania z zakresu administracji rządowej, w przypadku których, w związku ze zmianą przepisów, od następnego roku (N+1) nastąpi zmiana zakresu realizowanych zadań lub sposobu ich realizacji, tj. zadania, które od następnego roku (N+1) nie będą realizowane jako zadania z zakresu administracji rządowej.

34. Formularz **SOM**

W zakresie wydatków jednostek sfery budżetowej z tytułu wpłaconych składek na rzecz organizacji międzynarodowych należy podać:

- a) nazwę organizacji,
- b) podstawę prawną przynależności,
- c) kalkulacje składek płaconych w roku N i na rok N+1, w walucie płatności i w tysiącach złotych.

Formularz należy przekazać również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych w formacie .xls (.xlsx) jako załącznik do formularza **OPBW**.

35. Formularz **PR-Z** sporządzają:

- dysponenci – współrealizatorzy programu – w odniesieniu do swoich zadań,
- koordynatorzy programów wieloletnich – w odniesieniu do swoich zadań oraz, po uzgodnieniu z dysponentami współrealizującymi programy – w odniesieniu

do łącznej kwoty nakładów na dany program, w podziale na poszczególnych realizatorów programów.

O sposobie ujęcia programu wieloletniego w układzie zadaniowym koordynatorzy programów wieloletnich informują dysponentów – współrealizatorów programów.

Przy wypełnianiu formularza stosuje się zasady budżetu zadaniowego określone w rozdziale 6 ust. 55-60 z poniższymi zastrzeżeniami.

Dysponenci wykazują wydatki na realizację programów wieloletnich w ramach działania, którego zakres przedmiotowy obejmuje dany program wieloletni; w uzasadnionych przypadkach dysponenci mogą wykazać wydatki na dany program wieloletni w więcej niż 1 działaniu, uwzględniając podział programu na obszary/priorytety.

Ze względu na bezpieczeństwo państwa, wydatki na realizację programów wieloletnich w zakresie obronności państwa dysponenci w formularzu **PR-Z** mogą wykazywać w ramach podzadania albo podzadań, których zakres przedmiotowy obejmuje dany program wieloletni.

Cele i mierniki dla programów wieloletnich koordynatorzy tych programów określają w terminie wskazanym w § 14 ust. 1 rozporządzenia, z uwzględnieniem celów i mierników wskazanych w dokumentach ustanawiających program; wartości docelowe mierników określa się w powiązaniu z wysokością planowanych wydatków wynikających z ustawy/uchwały ustanawiającej program (z uwzględnieniem w tym przypadku środków z rezerw celowych).

Formularz oznaczony symbolem **PR-Z** koordynatorzy programów wieloletnich w odniesieniu do łącznej kwoty nakładów poniesionych na dany program, przekazują również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: bz@mf.gov.pl.

Szczegółowe informacje o programach wieloletnich należy przekazać wraz z formularzem **PR-Z** na formularzu opisowym, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: bz@mf.gov.pl.

36. Formularz **PE**

Formularz **PE** sporządzają dysponenti realizujący programy, co do zasady, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, które wymagają ustalonego w nich udziału środków budżetowych w zakresie wydatków ponoszonych ze środków podlegających refundacji z Komisji Europejskiej oraz współfinansowania krajowego.

- 1) kolumna 1 – w pierwszym wierszu należy wybrać kategorię z listy rozwijanej; nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych; w przypadku konieczności dodania dodatkowych wierszy w ramach kategorii należy skopiować ostatni wiersz tyle razy ile będzie to konieczne;
- 2) kolumna 2 – należy podać nazwę Programu, Projektu lub Funduszu. W przypadku SOLID 2020 „*Wieloletnie Ramy Finansowe w Zakresie Spraw Wewnętrznych 2014–2020*” należy wskazać jeden z następujących Funduszy, tj. Fundusz Bezpieczeństwa Wewnętrznego – Instrument na rzecz Wsparcia Finansowego w zakresie Granic Zewnętrznych i Wiz, Fundusz Bezpieczeństwa Wewnętrznego – Instrument na rzecz Współpracy Policyjnej, Zapobiegania i Zwalczania Przestępczości oraz Zarządzania Kryzysowego lub Fundusz Azylu, Migracji i Integracji. Odpowiednia nazwa funduszu w ramach SOLID 2020 powinna zostać wybrana tylko wtedy, gdy dotyczy zadań realizowanych w ramach Programów Krajowych. W innym przypadku należy wskazać odpowiednią nazwę projektu w ramach innych środków. W zakresie Perspektywy Finansowej 2021–2027, w przypadku funduszy nadzorowanych przez ministra właściwego ds. wewnętrznych, do czasu przyjęcia szczegółowych rozwiązań w zakresie instrumentów polityki migracyjnej i bezpieczeństwa na lata 2021 – 2027, w kolumnie 2 należy podać symbol PF.2027. Po ustanowieniu właściwych instrumentów w tym zakresie należy wpisać ich skrótowe nazwy.
- 3) kolumna 3 – należy wstawić numer części budżetu państwa właściwej dla wydatków planowanych w tej części, jak również dla planowanych do uruchomienia do danej części budżetowej w trakcie roku budżetowego z rezerwy celowej. Zatem w tej kolumnie zawsze wskazuje się właściwą część budżetową dysponenta. W przypadku środków planowanych w rezerwie celowej nie należy wpisywać części „83. Rezerwy celowe”,

- lecz również numer części budżetowej dysponenta; nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 4) kolumna 4 – w przypadku gdy planowane wydatki dotyczą rezerwy celowej, należy wstawić numer części 83, natomiast jeśli planowane wydatki nie będą finansowane z rezerwy celowej należy wstawić:
- w przypadku województw, samorządowych kolegiów odwoławczych i sądów, pierwszy człon numeru części budżetowej dysponenta, np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 4 należy wpisać „85”; natomiast w kolumnie 5 należy wpisać „02” (edytować powinno się „02” a nie „2”),
 - w przypadku pozostałych dysponentów w kolumnie 4 należy wpisać odpowiednią część, np. „20”, natomiast w kolumnie 5 należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);
- 5) kolumna 5 – wojewodowie, samorządowe kolegia odwoławcze i sądy wpisują drugi człon numeru części budżetowej dysponenta np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 5 należy wpisać cyfry „02”. W przypadku innych dysponentów niż wojewodowie, SKO i sądy należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);
- 6) kolumna 6 i 7 – należy wskazać numery działów i rozdziałów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową; w przypadku wydatków planowanych w rezerwie celowej należy wskazać dział „758 – Różne rozliczenia”, rozdział „75818 Rezerwy ogólne i celowe”, nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 7) kolumna 8 – należy wskazać właściwy czterocyfrowy paragraf klasyfikacji budżetowej. W przypadku rezerwy celowej należy wskazać paragrafy z odpowiednią czwartą cyfrą np. 4811 lub 6801;
- 8) kolumny 9–10 – należy wybrać właściwy skrót z listy rozwijanej;
- 9) kolumny 11–12 – należy wskazać kwoty przewidywanego wykonania wydatków w roku budżetowym w zakresie finansowania i współfinansowania; kwotę wydatków wskazuje się w wierszu sumującym dla programu; podsumowanie arkusza w zakresie przewidywanego wykonania wydatków stanowi suma kwot wykazanych w poszczególnych programach/funduszach; w ramach przewidywanego wykonania wydatków uwzględnia się wydatki przewidziane do realizacji do końca roku

z aktualnego planu finansowego części budżetowej, jak również wydatki, które planowane są do uruchomienia z rezerw celowych;

10) kolumna 13 – należy wstawić sumę planowanych wydatków na kolejny rok (N+1) ujętych w kolumnach od 14 do 15;

11) kolumny 16–21 – należy wstawić kwotę planowanych wydatków w latach N+2 do N+4 z podziałem na finansowanie i współfinansowanie.

Formularz powinien być przekazany do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: mfbudzetUE@mf.gov.pl.

37. Formularz **F-REF** w zakresie budżetu państwa i budżetu środków europejskich przygotowuje w podziale na poszczególne Programy (tj. bez wyszczególniania części budżetowych) odpowiednio:

- minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego w zakresie programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych,
- minister właściwy do spraw rybołówstwa w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013 i Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020,
- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie środków przeznaczonych na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa,
- minister właściwy do spraw rolnictwa w zakresie dochodów budżetu państwa z tytułu refundacji wydatków na zadania weterynaryjne.

Ponadto formularz **F-REF** wypełniają dysponenti w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych do Programu/Projektu z wyszczególnieniem części budżetowych.

Przygotowując formularz **F-REF** Instytucja Zarządzająca/Instytucja Koordynująca programem może wystąpić do dysponentów o oszacowanie napływu środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa i budżetu środków

europejskich na finansowanie projektów/programów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej.

Szacując napływ środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa na finansowanie projektów/programów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej oraz programów realizowanych z udziałem środków bezzwrotnej pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA (w tym również zaliczek) należy wziąć pod uwagę fakt, że przewidywany napływ środków powinien dotyczyć kwot przewidywanych do otrzymania z Komisji Europejskiej oraz od Państw Członkowskich EFTA w danym roku budżetowym.

Formularz powinien być przekazany do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: mfbudzetUE@mf.gov.pl.

38. Formularz **WPR**

Formularz WPR, obejmujący wydatki i dochody budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w ramach wspólnej polityki rolnej, po przedłożeniu danych przez dysponentów biorących udział w realizacji zadań, przygotowuje minister właściwy do spraw rozwoju wsi.

Formularz powinien zawierać dane o środkach związanych z realizacją zadań, wynikających z członkostwa Polski w Unii Europejskiej, dotyczących WPR – w podziale na środki budżetu państwa i budżetu środków europejskich. W kolumnach: 5, 6, 7 i 10 w odniesieniu do właściwych wierszy należy podać odpowiednią klasyfikację budżetową. W kolumnach 8 i 9 należy wskazać grupę i podgrupę ekonomiczną. Dla płatności związanych z finansowaniem lub współfinansowaniem wydatków z funduszu EFRG w perspektywie 2014-2020 należy wpisać podgrupę ekonomiczną 71EFRG, a dla płatności z funduszu EFRROW – 72PROW. Dla płatności związanych z finansowaniem lub współfinansowaniem wydatków z funduszu EFRG w perspektywie 2021-2027 należy wpisać podgrupę ekonomiczną 73EFRG, a dla płatności z funduszu EFRROW – 74EFRROW. Grupa ekonomiczna dla płatności związanych z finansowaniem lub współfinansowaniem wydatków z budżetu UE powinna być oznaczona cyfrą 1.

Grupa i podgrupa ekonomiczna wpisana w formularzu WPR powinna być zgodna z grupą i podgrupą ekonomiczną wpisaną w systemie TREZOR na formularzu „Opracowanie projektu budżetu – wydatki (OPBW)”. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich należy ująć w formularzu w pełnej wysokości stosownie do całorocznych potrzeb finansowych WPR.

Biorąc powyższe pod uwagę, w uzasadnionym przypadku formularz może być modyfikowany przez dysponenta, wyłącznie poprzez dodanie lub usunięcie wiersza zgodnie – z podziałem środków wynikającym z klasyfikacji budżetowej, albo w sytuacji, gdy w okresie od opublikowania rozporządzenia do sporządzenia formularza dokonane zostaną systemowe rozstrzygnięcia w zakresie finansowania zadań WPR, wymuszające taką zmianę.

W części formularza dotyczącej finansowania wyprzedzającego powinny znaleźć się również dane dotyczące wynagrodzeń wypłacanych w ramach pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 oraz jego odpowiednika w perspektywie finansowej 2021–2027, prezentowane w formularzu PZ-UE. Zatem dane w zakresie środków na wynagrodzenia w ramach pomocy technicznej należy przedstawić w obu formularzach WPR oraz PZ-UE.

Formularze obejmujące dane właściwych dysponentów powinny być przekazane do ministra właściwego do spraw rozwoju wsi, celem weryfikacji zgłaszanych kwot, w zakresie właściwych proporcji pomiędzy środkami finansowanymi z UE oraz budżetu państwa, jak również w zakresie limitów finansowych na poszczególne działania i na pomoc techniczną.

Zbiorczy formularz, sporządzony przez ministra właściwego do spraw rozwoju wsi powinien być przekazany do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów w formie papierowej i elektronicznej (również w formie plików edytowalnych) na adres: mfbudzetUE@mf.gov.pl.

39. Formularz **F-NSS (BP)**

Formularz **F-NSS (BP)** w zakresie budżetu państwa przygotowuje w oparciu o formularze otrzymane od innych dysponentów części budżetowych biorących udział w realizacji zadań:

- minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego w ramach programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych,
- minister właściwy do spraw rybołówstwa w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020,
- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie środków przeznaczonych na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ).

Poszczególne kolumny formularza należy wypełnić w następujący sposób:

- 1) kolumny 1a i 1b – w pierwszym wierszu dla programu należy wybrać skrót programu (kolumna 1a) z listy rozwijanej, wówczas w kolumnie 1b automatycznie pojawi się pełna nazwa programu, nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych; w przypadku konieczności dodania dodatkowych wierszy w ramach programu należy skopiować ostatni wiersz tyle razy ile będzie to konieczne;
- 2) kolumna 2 – w przypadku, gdy planowane wydatki dotyczą pomocy technicznej, należy wstawić z listy rozwijanej skrót „PT”; jeśli planowane wydatki dotyczą zadań finansowanych poza pomocą techniczną programu należy wstawić skrót „PR”; w przypadku, gdy wydatki dotyczą przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym N należy wstawić skrót „PW” i wypełnić właściwe kolumny bez symbolu X;
- 3) kolumna 3 – należy wstawić numer części budżetu państwa dla wydatków planowanych w tej części, jak również dla planowanych do uruchomienia do danej części budżetowej w trakcie roku budżetowego z rezerwy celowej. Zatem w tej kolumnie zawsze wskazuje się numer właściwej części budżetowej dysponenta (bez dodatkowego uszczegóławiania). W przypadku środków planowanych w rezerwie celowej nie należy wpisywać części „83. Rezerwy celowe”, lecz również numer części budżetowej dysponenta. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;

- 4) kolumna 4 – w przypadku gdy planowane wydatki dotyczą rezerwy celowej należy wstawić numer części 83, natomiast jeśli planowane wydatki nie będą finansowane z rezerwy celowej należy wstawić:
- w przypadku województw, samorządowych kolegiów odwoławczych i sądów, pierwszy człon numeru części budżetowej dysponenta, np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 4 należy wpisać „85”; natomiast w kolumnie 5 należy wpisać „02” (edytować powinno się „02” a nie „2”),
 - w przypadku pozostałych dysponentów w kolumnie 4 należy wpisać odpowiednią część, np. „20”, natomiast w kolumnie 5 należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);
- 5) kolumna 5 - wojewodowie, samorządowe kolegia odwoławcze i sądy wpisują drugi człon numeru części budżetowej dysponenta np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 5 należy wpisać cyfry „02”. W przypadku innych dysponentów niż wojewodowie, SKO i sądy należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);
- 6) kolumna 6 i 7 – należy wskazać numery działów i rozdziałów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową; w przypadku wydatków planowanych w rezerwie celowej należy wskazać dział „758 Różne rozliczenia”, rozdział „75818 Rezerwy ogólne i celowe”, nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 7) kolumna 8 – należy wskazać właściwy czterocyfrowy paragraf klasyfikacji budżetowej. W przypadku rezerwy celowej należy wskazać paragrafy z odpowiednią czwartą cyfrą np. 4818 lub 6809;
- 8) kolumna 9 i 10 – należy wybrać z listy rozwijanej właściwy skrót kodu wynagrodzeń i grupy pracowniczej. Kody i grupa pracownicza są wypełniane tylko w przypadku wydatków na wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych (paragrafy 401-407). Jeśli wydatek nie dotyczy ww. wynagrodzeń, komórki w tych kolumnach należy pozostawić puste;
- 9) kolumna 11 – należy wybrać z listy rozwijanej właściwy skrót dotyczący rodzaju finansowania wydatków (tzn. finansowanie lub współfinansowanie);

- 10) kolumna 12 – należy wskazać kwotę przewidywanego wykonania wydatków w roku budżetowym (uwzględniając podział wydatków w kolumnie nr 11 na finansowanie i współfinansowanie). Kwotę wydatków wpisuje się tylko w wierszach dla których z kolumny 2 z listy rozwijanej wybrano „PW”. W ramach przewidywanego wykonania wydatków uwzględnia się wydatki przewidziane do realizacji do końca roku z aktualnego planu finansowego części budżetowej, jak również wydatki, które planowane są do uruchomienia z rezerw celowych;
- 11) kolumna 13 – należy wstawić kwotę planowanych wydatków w roku $n+1$ (uwzględniając podział wydatków w kolumnie nr 11 na finansowanie i współfinansowanie). Wydatki należy zaplanować zgodnie z otrzymanym limitem w ramach części budżetowych i rezerw celowych, w podziale na: pomoc techniczną oraz wydatki poza pomocą techniczną;
- 12) kolumny 14-16 – należy wstawić kwotę planowanych wydatków na lata $N+2$ do $N+4$ uwzględniając podział wydatków w kolumnie nr 11 na finansowanie i współfinansowanie, zgodnie z otrzymanym wstępnym limitem;

W wierszu „*RAZEM wydatki, z tego*” należy wstawić sumę planowanych wydatków na wszystkie programy ujęte w formularzu.

W wierszu „*finansowanie*” występującym poniżej wiersza „*RAZEM wydatki, z tego*” należy wstawić sumę planowanych wydatków ujętych jako finansowanie na wszystkie programy ujęte w formularzu.

W wierszu „*współfinansowanie*” występującym poniżej wiersza „*RAZEM wydatki, z tego*” należy wstawić sumę planowanych wydatków ujętych jako współfinansowanie na wszystkie programy ujęte w formularzu.

W wierszu „*z tego w częściach budżetowych*” występującym poniżej wiersza „*RAZEM wydatki, z tego*” należy wstawić sumę wydatków do ujęcia w części budżetowej dysponenta planowanych w ramach wszystkich programów.

W wierszu „*finansowanie*” występującym poniżej wiersza „*z tego w częściach budżetowych*” należy wstawić sumę wydatków do ujęcia jako finansowanie w części budżetowej dysponenta planowanych w ramach wszystkich programów.

W wierszu „współfinansowanie” występującym poniżej wiersza „z tego w częściach budżetowych” należy wstawić sumę wydatków do ujęcia jako współfinansowanie w części budżetowej dysponenta planowanych w ramach wszystkich programów.

W wierszu „z tego w rezerwie celowej” występującym poniżej wiersza „RAZEM wydatki, z tego” należy wstawić sumę wydatków do ujęcia w rezerwie celowej – część 83, zgodnie z kolumną 4 w ramach wszystkich programów.

W wierszu „finansowanie” występującym poniżej wiersza „z tego w rezerwie celowej” należy wstawić sumę wydatków do ujęcia jako finansowanie w rezerwie celowej – część 83, zgodnie z kolumną 4 w ramach wszystkich programów.

W wierszu „współfinansowanie” występującym poniżej wiersza „z tego w rezerwie celowej” należy wstawić sumę wydatków do ujęcia jako współfinansowanie w rezerwie celowej – część 83, zgodnie z kolumną 4 w ramach wszystkich programów.

Zbiorcze formularze F-NSS (BP) przekazywane przez właściwych ministrów nadzorujących więcej niż jeden program, powinny na końcu formularza mieć wprowadzone dodatkowe wiersze dotyczące sumy planowanych wydatków na dany program, tzn.:

Program....Suma
z tego razem w częściach budżetowych
finansowanie
współfinansowanie
z tego razem w rezerwie celowej
finansowanie
współfinansowanie
Program....Suma
z tego razem w częściach budżetowych
finansowanie
współfinansowanie
z tego razem w rezerwie celowej
finansowanie
współfinansowanie

Niedozwolone jest:

- scalanie lub ukrywanie komórek i zmiana ich formatów,

- wpisywanie własnych skrótów programów, jeżeli skrót programu znajduje się na rozwijanej liście wzoru formularza **F-NSS (BP)**,
- wypełnianie komórek, w których na wzorze wstawiony został znak „X”,
- wprowadzanie dodatkowych wierszy sumujących, poza wprowadzonymi na wzorze sumowań planowanych wydatków razem oraz dla części i rezerwy celowej,
- wprowadzanie formuł z funkcjami matematycznymi zamiast kwot wynikowych,
- wprowadzanie do tabeli dodatkowych uwag i wyjaśnień.

Ewentualne komentarze można zamieszczać w uzasadnieniu - części opisowej do formularza.

Dysponenci sporządzają formularz odrębnie dla każdej części budżetowej i przekazują go odpowiednio do ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, ministra właściwego do spraw rybołówstwa lub ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego w formie papierowej i elektronicznej.

Formularze przekazywane do ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego należy przekazywać również w formie elektronicznej na adres: budzet@mfi.pr.gov.pl.

Zbiorczy formularz przekazywany jest przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, ministra właściwego do spraw rybołówstwa, a także ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: mfbudzetUE@mf.gov.pl.

Dodatkowo dysponenci sporządzają formularz odrębnie dla każdej części budżetowej i przekazują go do ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego w zakresie wydatków na projekty drogowe i kolejowe w układzie zgodnym z poniższym wzorem, również w edytowalnym formacie jako załącznik do formularzy F-NSS (BP) i F-NSS (BE).

**WYDATKI NA PROJEKTY DROGOWE I KOLEJOWE W RAMACH WYDATKÓW
WYKAZYWANYCH NA FORMULARZACH F-NSS (BP) ORAZ F-NSS (BE)**

					Planowane wydatki w roku (N+1):			Planowane wydatki w roku (N+2):			Planowane wydatki w roku (N+3):			Planowane wydatki w roku (N+4):		
Projekty	Skrót Programu (wg Trezora)	Pełna nazwa Programu	Pomoc techniczna (PT)/ Program (PR)	Część budżetowa (numer) / Rezerwa celowa (83)	Budżetu państwa - finansowa nie	Budżetu państwa - współfin.	Budżetu środków europejskich	Budżetu państwa - finansowa nie	Budżetu państwa - współfin.	Budżetu u środków w europejskich	Budżetu państwa - finansowanie	Budżetu państwa - współfin.	Budżetu środków europejskich	Budżetu państwa - finansowanie	Budżetu państwa - współfin.	Budżetu u środków w europejskich
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
projekty drogowe			PT													
			...													
			PR													
RAZEM projekty drogowe, z tego:																
PT																
PR																
projekty kolejowe			PT													
			...													
			PR													
RAZEM projekty kolejowe, z tego:																
PT																
PR																
RAZEM																

W powyższym formularzu, w przypadku danych wpisywanych w wierszach „PR” należy ujmować tylko wydatki na projekty realizowane w ramach programów wieloletnich (KPK, PBDK).

Zbiorczy formularz przekazywany jest przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: mfbudzetUE@mf.gov.pl.

40. Formularz **F-NSS (BE)** w zakresie budżetu środków europejskich przygotowuje w oparciu o formularze otrzymane od innych dysponentów biorących udział w realizacji zadań:

- minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego w ramach programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych,
- minister właściwy do spraw rybołówstwa w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020,
- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie środków przeznaczonych na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ).

Poszczególne kolumny formularza należy wypełnić w następujący sposób:

- 1) kolumny 1a i 1b – w pierwszym wierszu dla programu należy wybrać skrót programu (kolumna 1a) z listy rozwijanej wówczas w kolumnie 1b automatycznie pojawi się pełna nazwa programu, nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych; w przypadku konieczności dodania dodatkowych wierszy w ramach programu należy skopiować ostatni wiersz tyle razy, ile będzie to konieczne;
- 2) kolumna 2 – w przypadku planowanych wydatków na program należy wstawić skrót „PR”; w przypadku, gdy wydatki dotyczą przewidywanego wykonania wydatków w roku bieżącym N należy wstawić skrót „PW” i wypełnić właściwe kolumny bez symbolu X;
- 3) kolumna 3 – należy wstawić numer części budżetu państwa właściwy dla wydatków planowanych w tej części, jak również dla planowanych do uruchomienia do danej części budżetowej w trakcie roku budżetowego z rezerwy celowej. Zatem w tej kolumnie zawsze wskazuje się numer właściwej części budżetowej dysponenta (bez dodatkowego uszczegóławiania). W przypadku środków planowanych w rezerwie celowej nie należy wpisywać części „83. Rezerwy celowe”, lecz również numer części budżetowej dysponenta. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;

- 4) kolumna 4 – w przypadku gdy planowane wydatki dotyczą rezerwy celowej należy wstawić numer części 83, natomiast jeśli planowane wydatki nie będą finansowane z rezerwy celowej należy wstawić:
- w przypadku województw, samorządowych kolegiów odwoławczych i sądów, pierwszy człon numeru części budżetowej dysponenta np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 3 należy wpisać „85”; natomiast w kolumnie 4 należy wpisać „02” (edytować powinno się „02” a nie „2”),
 - w przypadku pozostałych dysponentów w kolumnie 3 należy wpisać odpowiednią część np. „20”, natomiast w kolumnie 4 należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);
- 5) kolumna 5 – wojewodowie, samorządowe kolegia odwoławcze i sądy wpisują drugi człon numeru części budżetowej dysponenta np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 4 należy wpisać cyfry „02”. W przypadku innych dysponentów niż wojewodowie, SKO i sądy należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);
- 6) kolumna 6 i 7 – należy wskazać numery działów i rozdziałów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową; w przypadku wydatków planowanych w rezerwie celowej należy wskazać dział „758 – Różne rozliczenia”, rozdział „75818 Rezerwy ogólne i celowe”, nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 7) kolumna 8 – należy wskazać właściwy czterocyfrowy paragraf klasyfikacji budżetowej. W przypadku rezerwy celowej należy wskazać paragrafy 4817 lub 6807;
- 8) kolumna 9 i 10 – należy wybrać z listy rozwijanej właściwy skrót kodu wynagrodzeń i grupy pracowniczej. Kod i grupa pracownicza wypełniana jest tylko w przypadku wydatków na wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych (paragrafy 401–407). Jeśli wydatek nie dotyczy ww. wynagrodzeń, komórki w tych kolumnach należy pozostawić puste;
- 9) kolumna 11 – należy wybrać z listy rozwijanej „finansowanie”;

- 10) kolumna 12 – należy wskazać kwotę przewidywanego wykonania wydatków w roku budżetowym; kwotę wydatków wskazuje się w wierszu, dla którego z kolumny 2 z listy rozwijanej wybrano „PW”; w ramach przewidywanego wykonania wydatków uwzględnia się wydatki przewidziane do realizacji do końca roku z aktualnego planu finansowego części budżetowej, jak również wydatki, które planowane są do uruchomienia do części budżetowej z rezerw celowych;
- 11) kolumna 13 – należy wstawić kwotę planowanych wydatków na rok kolejny (N+1); wydatki należy zaplanować zgodnie z otrzymanym limitem;
- 12) kolumny 14–16 – należy wstawić kwotę planowanych wydatków na lata N+2 do N+4 zgodnie z otrzymanym wstępnym limitem.

W wierszu „RAZEM wydatki” należy wstawić sumę planowanych wydatków na wszystkie programy ujęte w formularzu.

W wierszu „z tego w częściach budżetowych” należy wstawić sumę wydatków do ujęcia w części budżetowej dysponenta planowanych w ramach wszystkich programów.

W wierszu „z tego w rezerwach celowych” należy wstawić sumę wydatków do ujęcia w rezerwie celowej – część 83 w ramach wszystkich programów.

Zbiorcze formularze F-NSS (BE) przekazywane przez właściwych ministrów nadzorujących więcej niż jeden program, powinny na końcu formularza mieć wprowadzone dodatkowe wiersze dotyczące sumy planowanych wydatków na dany program, tzn.:

Program....Suma
z tego razem w częściach budżetowych
z tego razem w rezerwie celowej
Program....Suma
z tego razem w częściach budżetowych
z tego razem w rezerwie celowej

Niedozwolone jest:

- scalanie lub ukrywanie komórek i zmiana ich formatów,
- wpisywanie własnych nazw programów, jeżeli program znajduje się na rozwijanej liście wzoru formularza **F-NSS (BE)**,
- wypełnianie komórek, w których na wzorze wstawiony został znak „X”,

- wprowadzanie dodatkowych wierszy sumujących, poza wprowadzonymi na wzorze sumowań planowanych wydatków razem oraz dla części i rezerwy celowej,
- wprowadzanie formuł z funkcjami matematycznymi zamiast kwot wynikowych,
- wprowadzanie do tabeli i pod tabelą dodatkowych uwag i wyjaśnień. Ewentualne komentarze można zamieszczać w uzasadnieniu - części opisowej do formularza.

Dysponenci sporządzają formularz odrębnie dla każdej części budżetowej i przekazują go do odpowiednio ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, ministra właściwego do spraw rybołówstwa lub ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego w formie papierowej i elektronicznej.

Formularze przekazywane do ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego należy przekazywać również w formie elektronicznej na adres: budzet@mfipr.gov.pl.

Zbiorczy formularz przekazywany jest przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, ministra właściwego do spraw rybołówstwa, a także ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: mfbudzetUE@mf.gov.pl.

Dodatkowo należy wypełnić w zakresie budżetu środków europejskich zbiorczy formularz obejmujący wydatki na projekty drogowe i kolejowe zgodnie ze wzorem załączonym pod uzasadnieniem Formularza F-NSS (BP).

41. Formularze **LZ_LW (UE)** przygotowują:

- minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego w ramach programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych,
- minister właściwy do spraw rybołówstwa w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020,

- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie środków przeznaczonych na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa.

Dysponent pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej programem, a w przypadku regionalnych programów operacyjnych dysponent pełniący funkcję koordynatora programów regionalnych może zwrócić się do dysponentów o przekazanie danych niezbędnych do przygotowania omawianych formularzy.

W kolumnie 1 formularza należy w wierszu „Program...” wybrać program z listy rozwijanej i wpisać odpowiednie lata, w ramach których będą wpisywane kwoty, zobowiązań oraz wydatków. Następnie skopiować wiersz „Program...” Z odpowiednimi latami tyle razy, ile będzie to konieczne.

W przypadku „Limitu wydatków” kwoty wydatków powinny obejmować wydatki planowane do ujęcia w ramach części budżetowej dysponenta, jak również środki planowane do ujęcia w rezerwie celowej.

Natomiast w przypadku funduszy strukturalnych „Limit zobowiązań” powinien uwzględniać sumę wartości dotychczas podpisanych umów i kwot wynikających z aktualnego na dzień sporządzenia LZ_LW arkusza kalkulacyjnego wyliczającego limity kontraktacji w danym miesiącu.

Natomiast w zakresie Mechanizmów Finansowych oraz Instrumentu Łącząc Europę „Limit zobowiązań” powinien uwzględniać środki jakie mogą być zakontraktowane w danym programie w okresie jego obowiązywania.

Nie jest dozwolone scalanie komórek oraz wpisywanie kwot z miejscami po przecinku.

Zbiorczy formularz przekazywany jest przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, ministra właściwego do spraw rybołówstwa, a także ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: mfbudzetUE@mf.gov.pl.

42. Formularz **NAL-SP**

Formularz wypełniają dysponenti środków budżetu państwa, którzy w imieniu Skarbu Państwa udzielają pożyczek mieszkaniowych na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów (art. 96 § 1 ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2072)) lub prokuratorów (art. 122 § 1 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. – Prawo o prokuraturze (Dz. U. z 2021 r. poz. 66)).

Formularzem objęta jest łączna wartość nominalna udzielonych pożyczek pozostających do spłaty na dzień sprawozdawczy (niezależnie od terminu spłaty) oraz kwota odsetek należnych na dzień sprawozdawczy.

Poprzez dzień sprawozdawczy należy rozumieć dzień:

31.12 ubiegłego roku N-1 (wykonanie),

31.12 bieżącego roku N (przewidywana wielkość),

31.12 kolejnego roku N+1 (prognoza stanu).

Zbiorcze formularze dysponenti przekazują do Departamentu Długu Publicznego oraz Departamentu Finansowania Sfery Budżetowej w Ministerstwie Finansów.

43. Formularz **TSFP**

W formularzu Transfery w sektorze finansów publicznych dysponenti (z wyłączeniem wojewodów i SKO) są zobowiązani przekazać dane odnośnie do transferów, w tym transferów realizowanych w podległych i nadzorowanych przez nich jednostkach sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5-14 ustawy o finansach publicznych (z wyłączeniem samorządowych osób prawnych), a także jednostkach, których dysponentem jest organ im podległy lub nadzorowany, z wyróżnieniem środków pochodzących z budżetu państwa oraz z budżetu środków europejskich.

Przy czym informacje w zakresie:

- uczelni publicznych sporządza zbiorczo minister właściwy dla nadzorowanych szkół wyższych;
- Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych sporządza zbiorczo minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego i nauki;

- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej sporządza zbiorczo właściwy minister.

Szablon dotyczy jedynie transferów bezpośrednich (tylko środki, które dany podmiot przekazuje lub otrzymuje).

Na etapie prac planistycznych w formularzu **TSFP** należy wypełnić odpowiednie kolumny na lata od N do N+4.

Przez transfery należy rozumieć środki przekazywane do/otrzymywane od jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. Lista enumeratywnie wymienionych paragrafów, które stanowić będą transfery, zostanie zamieszczona na stronie Ministerstwa Finansów wraz z niniejszym rozporządzeniem.

Szablon składa się z przygotowanych do wypełnienia dwóch arkuszy, tj.:

- 1) Transfery PRZEKAZYWANE, w którym należy wykazać wszystkie przepływy dokonywane przez dany podmiot na rzecz innych jednostek sektora finansów publicznych,
- 2) Transfery OTRZYMYWANE, w którym należy wykazać wszystkie przepływy otrzymywane przez dany podmiot od innych jednostek sektora finansów publicznych.

W przypadku, gdy podmiot przekazuje środki, które:

- pochodzą z różnych źródeł finansowania, lub
- mają różny charakter (wydatki bieżące/majątkowe), lub
- kierowane są do więcej niż jednej jednostki,

dane należy wprowadzić tak, aby każdy transfer prezentowany był w oddzielnej pozycji/wierszu, z uzupełnieniem wartości we wszystkich kolumnach odpowiednio dla każdego wiersza.

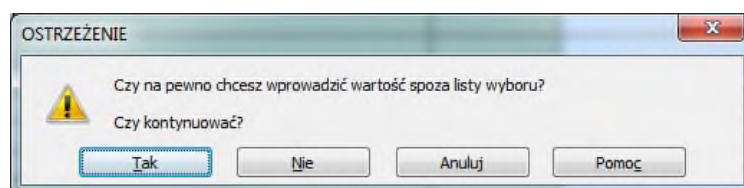
Jednocześnie w szablonie **TSFP** załączone będą arkusze informacyjne: przykładowo wypełnione formularze Część A i B, słownik podmiotów i części budżetowych oraz lista paragrafów zaliczanych do transferów.

Arkusz Transfery PRZEKAZYWANE – sposób wypełniania:

Kolumna A „Podmiot” – w komórce (np. A7) należy z listy wyboru wskazać podmiot, który dokonuje transferu. Jeżeli transfer przekazywany jest z części budżetowej do innego podmiotu, to w przedmiotowej kolumnie jedyne możliwe do wpisania wartości to „Budżet państwa” lub „Budżet środków europejskich”.

W sytuacji, gdy nazwy podmiotu należącego do sektora finansów publicznych nie ma na ww. liście, należy ręcznie wprowadzić ją w pełnym brzmieniu.

Po dokonaniu tej czynności na formularzu wyświetli się komunikat



Należy wybrać przycisk „Tak”.

Kolumna B „Część budżetowa” – wypełniana **tylko** w przypadku, gdy w kolumnie A wybrana została z listy wyboru wartość „Budżet państwa” lub „Budżet środków europejskich” (w pozostałych przypadkach kolumna B powinna zostać niewypełniona) należy wybrać z listy wyboru numer części budżetowej, z której dokonywany jest transfer.

Kolumna C „Dział” – wypełniana tylko w przypadku, gdy w kolumnie B została wskazana wartość (w pozostałych przypadkach kolumna C powinna zostać niewypełniona). Z listy wyboru należy wybrać numer działu w ramach którego dokonywany jest transfer.

Kolumna D „Źródło finansowania” – należy wybrać z listy wyboru jedno ze wskazanych źródeł finansowania, przy czym wartość:

- Środki krajowe odnosi się do paragrafów z ostatnią czwartą cyfrą 0, 3, 4
- Współfinansowanie odnosi się do paragrafów z ostatnią czwartą cyfrą 2, 6 i 9,
- Finansowanie odnosi się do paragrafów z ostatnią czwartą cyfrą 1, 5 i 8,
- BŚE odnosi się do paragrafów z ostatnią czwartą cyfrą 7.

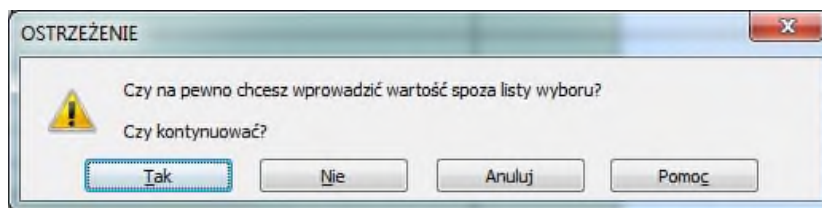
Kolumna E „Rodzaj wydatków” – należy z listy wyboru wybrać jedną z dwóch wartości (pozycji): bieżące lub majątkowe.

Pozycja majątkowe obejmuje wydatki klasyfikowane w paragrafach 6xx bez względu na czwartą cyfrę.

Pozycja bieżące obejmuje wszystkie wydatki, które nie zawierają się w pozycji majątkowe, w tym np. wydatki bieżące, dotacje i subwencje, świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Kolumna F „Opis transferu” – należy w zwięzły sposób opisać rodzaj i charakter transferu (np. dotacja z budżetu państwa do FUS).

Kolumna G „Przekazywane do” – należy z listy wyboru wybrać jednostkę, do której przekazywany jest transfer. Jeżeli transfer przekazywany jest do części budżetowej od innego podmiotu, to w kolumnie jedyne możliwe do wpisania wartości to „Budżet państwa” lub „Budżet środków europejskich”. W sytuacji, gdy nazwy jednostki należącej do sektora finansów publicznych, nie ma na liście wyboru, należy wprowadzić ją w pełnym brzmieniu. Po wprowadzeniu nowej nazwy jednostki formularz wyświetli komunikat



Należy wybrać przycisk „Tak”.

Kolumna H „Część budżetowa” – wypełniana tylko w przypadku gdy w kolumnie G wybrana została z listy wyboru wartość „Budżet państwa” lub „Budżet środków europejskich” (w pozostałych przypadkach kolumna G powinna zostać niewypełniona). Z listy wyboru należy wybrać numer części budżetowej, do której przekazywany jest transfer.

Kolumny od I do L „Transfery w sektorze finansów publicznych” – należy wprowadzić kwoty przekazywanych transferów w sektorze finansów publicznych odpowiednio dla roku N (bieżący rok budżetowy), N+1, N+2, N+3, N+4. Kwoty powinny być wprowadzane w tys. zł.

Należy zamieścić dane kontaktowe osoby, która wypełniła formularze.

Arkusz Transfery OTRZYMYWANE należy wypełnić w analogiczny sposób jak arkusz Transfery PRZEKAZYWANE. Wyjątek stanowią: kolumna A „Podmiot” –

w komórce (np. A6) należy z listy wyboru wskazać podmiot, który otrzymuje transfer oraz kolumna G „Otrzymywane od”, gdzie z listy wyboru należy wybrać jednostkę, od której otrzyma transfer.

Należy zamieścić dane kontaktowe osoby, która wypełniła formularze.

Prezentowane wartości transferów w sektorze finansów publicznych powinny być zgodne z danymi planistycznymi przedkładanymi przez dysponenta.

Informacje dotyczące transferów podległych i nadzorowanych jednostek, o których mowa w § 4 rozporządzenia przekazuje, po ich uprzedniej weryfikacji, właściwy dysponent. Całość informacji dotyczących transferów powinna być ujęta w jednym pliku. Formularz powinien być przekazany również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: bp.plan@mf.gov.pl.

44. Formularz **N-IT**

Dysponenci części budżetowych wskazują wydatki z obszaru IT – gdzie każdy wydatek powinien być przypisany tylko do jednej kategorii. Nie należy wpisywać tych samych kwot do więcej niż jednej pozycji. Nie należy wpisywać wydatków na akcesoria informatyczne wykorzystywane jako materiały promocyjne, jak np. pamięci usb.

W formularzu wykazywane są następujące kategorie wydatków:

I. Wydatki na oprogramowanie, w tym:

- 1) Zakup autorskich praw majątkowych do oprogramowania dedykowanego, którego jednostka jest/będzie właścicielem, w tym koszt budowy nowych systemów teleinformatycznych i rozwój istniejących systemów teleinformatycznych, zawierający wydatki poniesione na zakup systemu m.in. w zakresie oprogramowania i wdrożenia – w pozycji tej należy wpisać wydatki z umów na podstawie, których powstał nowy system teleinformatyczny, zaprojektowany pod indywidualne potrzeby jednostki, lub dokonywano rozwoju, w tym modyfikacji istniejącego systemu, a autorskie prawa majątkowe do systemu albo jego modyfikacji przeszły na jednostkę (oprogramowanie dedykowane). W tej pozycji należy wpisać również koszt budowy lub rozwoju systemów, w których występują elementy oprogramowania licencjonowanego, ale ich udział nie ma charakteru

przeważającego (w takiej sytuacji w tym pkt należy podać całościową kwotę za system, w tym za oprogramowanie licencjonowane). Koszty utrzymania systemu mogą być ujęte w tym punkcie jeżeli kwota za utrzymanie nie została wyodrębniona w umowie na budowę systemu;

- 2) Zakup licencji do oprogramowania oraz usług do nich, o ile to możliwe w rozbiu na producentów – w pozycji tej należy wpisać koszty zakupu wszelkiego rodzaju licencji do oprogramowania wykorzystywanego w jednostce wraz z kosztami usług związanych z tymi licencjami, o ile ich koszt był przez wykonawcę wliczony w koszt zakupu licencji. Przykładowo w tym punkcie należy wskazać cały koszt zakupu oprogramowania razem ze wsparciem, o ile to wsparcie było wliczone w cenę oprogramowania. Należy również uwzględnić koszty aktualizacji posiadanego oprogramowania. Ten punkt dotyczy licencji kupowanych na czas nieokreślony i określony.

II. Wydatki na sprzęt, w tym:

- 3) Zakup infrastruktury IT, w tym dla systemów/rejestrów (przykładowo: serwery, szafy, macierze, sprzęt i okablowanie sieciowe);
- 4) Zakup biurowego sprzętu informatycznego niesklasyfikowanego w pkt 3) (przykładowo: laptopy, monitory, telefony VoIP, smartfony, tablety i akcesoria do nich, drukarki).

III. Wydatki na usługi, w tym:

- 5) Zakup usług utrzymania systemów teleinformatycznych, w tym usług wsparcia dla oprogramowania – w tej pozycji należy wpisać koszty wynikające z umów cywilnoprawnych, w tym zawartych w wyniku postępowania w trybie ustawy – Prawo zamówień publicznych, na utrzymanie systemów posiadanych przez jednostki. Dotyczy to zarówno oprogramowania dedykowanego, jak i oprogramowania licencjonowanego. Jeżeli zakup usług wsparcia dla oprogramowania systemów teleinformatycznych został w kalkulowany w koszt utrzymania, należy go również ująć w tym punkcie, a nie kolejnym;
- 6) Zakup usług wsparcia dla oprogramowania licencjonowanego, o ile są one nabywane osobno, a nie w ramach usługi utrzymania systemu

teleinformatycznego – w tej pozycji należy wskazać koszt zakupu usług wsparcia dla oprogramowania licencjonowanego jeżeli są one kupowane oddzielnie, tzn. przedmiot umowy dotyczy wyłącznie takich usług;

- 7) Zakup usług chmurowych (IaaS, PaaS, SaaS);
- 8) Zakup usług konsultingowych i doradczych m.in. w zakresie bezpieczeństwa, architektury;
- 9) Subskrypcja dla oprogramowania (usługa udostępnienia oprogramowania);
- 10) Zakup usługi dostępu do Internetu i wydatki teleinformatyczne (bramki, monitoring).

IV. Pozostałe wydatki

- 11) Wydatki na body leasing – w pozycji tej należy wykazać koszt wynikający z umów cywilnoprawnych, których przedmiotem jest zapewnienie zasobów ludzkich z branży IT;
- 12) Wynajem powierzchni serwerowni – w tej pozycji należy wpisać koszt najmu całego budynku serwerowni, jednego lub kilku pomieszczeń serwerowni, „kawalka” podłogi w serwerowni;
- 13) Wydatki na budowę lub modernizację budynków lub pomieszczeń serwerowni;
- 14) Zakup energii na potrzeby funkcjonowania serwerowni/Centrum Przetwarzania Danych;
- 15) Ochrona obiektów serwerowni/Centrum Przetwarzania Danych;
- 16) Inne nie ujęte w powyższych kategoriach wydatki na IT – w pozycji tej należy wykazać wszelkie inne wydatki IT, nie ujęte w pozostałych kategoriach.

Rozdział 5

Projekty planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych

45. Formularz PFC

Projekty planów finansowych państwowych funduszy celowych przedkładane są dla wszystkich funduszy, niezależnie od tego, czy w planie przewidziano dotację z budżetu państwa.

Projekty planów dysponenci przedkładają odrębnie dla każdego państwowego funduszu celowego wraz z uzasadnieniem.

W przypadku składania łącznego planu finansowego funduszu wykazuje się planowane przychody/koszty, po wyeliminowaniu wewnętrznych przelewów redystrybucyjnych.

W projekcie planu Funduszu Rekompensacyjnego w części B w poz. II.9 „Pozostałe przychody” oraz w części C w poz. I.12 „Pozostałe dochody” wyodrębnia się w szczególności zasilenie z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa.

Projekt planu finansowego Funduszu Administracyjnego przedkłada Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego.

W projekcie planu finansowego Funduszu Administracyjnego w części B w poz. II.5 „Przelewy redystrybucyjne” oraz w części C w poz. I.5 „Przelewy redystrybucyjne” ujmuje się odpisy z funduszu emerytalno-rentowego oraz z funduszu składkowego z wyszczególnieniem w odrębnych wierszach. Jednocześnie w projekcie planu finansowego Funduszu Administracyjnego należy wypełnić część G w zakresie liczby zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty.

Projekt planu finansowego Funduszu Prewencji i Rehabilitacji przedkłada Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego.

W projekcie planu finansowego Funduszu Prewencji i Rehabilitacji w części B w poz. II.5 „Przelewy redystrybucyjne” oraz w części C w poz. I.5 „Przelewy redystrybucyjne” ujmuje się odpis z funduszu składkowego.

W projekcie planu Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w części B w poz. II.9 „Pozostałe przychody” wyodrębnia się w szczególności wynikającej z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1453, z późn. zm.).

W zakresie planu Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych uzasadnienie powinno zawierać szczegółowy opis zadań finansowanych ze środków tego funduszu.

W planach Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, Funduszu Promocji Kultury, Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych oraz Funduszu Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego wysokość przychodów (w części B

formularza) oraz dochodów (w części C formularza) z tytułu dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol państwa planowana jest na podstawie jednolitych danych z Totalizatora Sportowego.

Plany sporządza się w częściach A i B w układzie memoriałowym, natomiast dane w części C w układzie kasowym.

W części D, do określenia wartości nominalnej zobowiązań stosuje się przepisy *rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. poz. 2396)*, w części dotyczącej sprawozdań Rb-Z.

W części E pozycja „Wolne środki finansowe przekazane w zarządzenie lub depozyt u Ministra Finansów” dotyczy stanu wolnych środków na koniec roku w układzie kasowym.

W części F „Dane uzupełniające” Fundusz Zapasów Interwencyjnych wykazuje dane dotyczące agencyjnych zapasów ropy naftowej i paliw, tworzonych i utrzymywanych przez Agencję Rezerw Materiałowych, o których mowa w art. 3 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 411, z późn. zm.). Część tę wypełnia się dla Funduszu Zapasów Interwencyjnych.

W części H „Dane statystyczne” należy wskazać nazwę jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w art. 9 ustawy o finansach publicznych, a w przypadku transferu do państwowych funduszy celowych, osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 5 i 14 ustawy o finansach publicznych należy wskazać nazwę jednostki. W przypadku transferu do jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10 i 13 należy wskazać odpowiednio: państwowe spzoz, samorządowe spzoz, państwowe instytucje kultury, samorządowe instytucje kultury.

Dane te powinny być przekazane w jednym egzemplarzu w układzie memoriałowym, w drugim egzemplarzu w układzie kasowym.

W uzasadnieniu opisowym powinny być także wymienione poszczególne zadania inwestycyjne finansowane w formie dotacji i pożyczek udzielonych z budżetu państwa.

Formularz przekazuje się również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych.

46. Formularz **PFC-FUS**

Projekt planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przedkłada Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych równolegle *Ministrowi Finansów*¹⁾ i ministrowi nadzorującemu działalność tego funduszu.

Plan **PFC-FUS** sporządza się w częściach A i B w układzie memoriałowym, w części C w układzie kasowym, w części D w układzie statystycznym.

Formularz powinien być przekazany również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych.

47. Formularz **PFC-FEP**

Przy wypełnianiu formularza stosuje się odpowiednio objaśnienia podane do formularza **PFC-FUS**, z tym, że plan **PFC-FEP** sporządza się w częściach A i B w układzie memoriałowym, w części C w układzie kasowym.

Formularz powinien być przekazany również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych.

48. Formularz **PFC-FER**

Projekt planu finansowego funduszu emerytalno-rentowego przedkłada Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego. Przed przekazaniem Ministerstwu Finansów projekt ten powinien być uzgodniony z ministrem nadzorującym działalność tego funduszu.

Plan **PFC-FER** sporządza się w częściach A i B w układzie memoriałowym, w części C w układzie kasowym.

Formularz powinien być przekazany również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych.

49. Formularz **PF-OSPR** sporządza się dla agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 9–14 ustawy o finansach publicznych.

Formularz powinien być przekazany również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych.

Formularz **PF-OSPR**:

- 1) w zakresie działu „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” sporządzany jest zbiorczo dla części oraz odrębnie dla każdego rozdziału i instytucji;
- 2) w zakresie uczelni publicznych sporządza właściwy minister zbiorczo dla nadzorowanych szkół wyższych;
- 3) w zakresie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, sporządzany jest zbiorczo dla części oraz odrębnie dla każdego rozdziału;
- 4) w zakresie Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych sporządza dysponent części „67. Polska Akademia Nauk” zbiorczo oraz odrębnie dla Polskiej Akademii Nauk jako osoby prawnej wraz z będącymi w jej strukturze jednostkami oraz oddzielnie dla instytutów naukowych Akademii;
- 5) części A, C wypełnia się w układzie memoriałowym, natomiast część B – w układzie kasowym;
- 6) w części A w poz. II.2 nie ujmuje się dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz środków otrzymywanych, a następnie przekazywanych innym jednostkom (transfery), chyba że odrębne przepisy (np. ustaw szczególnych regulujących gospodarkę finansową poszczególnych osób prawnych) zaliczają ww. do przychodów. W tej sytuacji do formularza dołącza się szczegółową informację o środkach (kwota, rodzaj) uwzględnionych w poz. II.2.

Wykazywanie całej kwoty otrzymanej dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji powinno odbywać się w poz. VII.1.7. Natomiast w części A formularza w poz. II.5.3 należy wykazywać kwoty przychodów odpowiadających równowartości odpisów amortyzacyjnych dokonanych od wartości początkowej składników majątkowych:

- a) sfinansowanych ze środków pieniężnych otrzymanych w formie wyżej wymienionej dotacji, lub
- b) otrzymanych nieodpłatnie (jeżeli podlegają amortyzacji), chyba że przepisy systemowe stanowią inaczej;
- 7) w części A poz. III.1.5 oraz w części B poz. III.1.4 „Świadczenia na rzecz osób fizycznych” obejmuje świadczenia przekazywane do osób fizycznych, a niebędące wynagrodzeniem za świadczoną pracę lub wykonaną usługę. Podstawą wypłaty świadczeń jest regulacja prawna.
- Kategoria ta obejmuje m.in. wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze, niezaliczone do wynagrodzeń, takie jak:
- świadczenia rzeczowe (lub ich ekwiwalent), wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy,
 - ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego lub za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy,
 - zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe,
 - środki wydawane do spożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu,
 - wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw,
 - określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn nie dotyczących pracowników,
 - zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy,
 - wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną,
 - odprawy pośmiertne,
 - nagrody o charakterze szczególnym (np. nagrody resortowe lub za szczególne osiągnięcia w zakresie prac badawczych oraz zastosowanie ich wyników w praktyce),
 - zasądzone renty i inne świadczenia społeczne,

- stypendia, zasiłki i inne formy pomocy dla uczniów.

Po stronie przychodów środki otrzymywane od innych podmiotów na wypłatę transferów na rzecz osób fizycznych (np. środki otrzymywane przez uczelnie na wypłatę stypendiów przekazywane w postaci dotacji z budżetu państwa) ujmuje się w pozycjach odpowiadających ich charakterowi (w pozycjach odpowiedniego rodzaju dotacji lub środków otrzymywanych od innych jednostek);

- 8) w części A pozycja IX „Środki przyznane innym podmiotom” oraz w części B pozycja III.3.1 „Środki przyznane innym podmiotom” należy podać kwotę ogółem;
- 9) w części C do określenia wartości nominalnej zobowiązań stosuje się przepisy *rozporządzenia rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. poz. 2396)*, w części dotyczącej sprawozdań Rb-Z. Zobowiązania należy podać według przewidywanego stanu na koniec roku;
- 10) w części D pozycja „Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów” dotyczy stanu wolnych środków na koniec roku w układzie kasowym;
- 11) w części E „Informacje nt. nakładów na aktywa trwałe/środków na wydatki majątkowe” oraz F „Dane statystyczne” należy wskazać nazwę jednostki w szczególności nie mniejszej niż w art. 9 ustawy o finansach publicznych, a w przypadku transferu od/do państwowych funduszy celowych, osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 5 i 14 ustawy o finansach publicznych należy wskazać nazwę jednostki. W przypadku transferu do jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10 i 13 ustawy o finansach publicznych, należy wskazać odpowiednio: państwowe spzoz, samorządowe spzoz, państwowe instytucje kultury, samorządowe instytucje kultury.

Dane w części E „Informacje nt. nakładów na aktywa trwałe / środków na wydatki majątkowe” powinny być przekazane w układzie memoriałowym, natomiast dane w części F „Dane statystyczne” powinny być przekazane w jednym egzemplarzu w układzie memoriałowym, w drugim egzemplarzu w układzie kasowym;

- 12) Część G formularza PF-OSPR sporządza się dla agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 9-14 ustawy o finansach publicznych, dla których ustalone zostały wydatki budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, w tym na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów wydanego na podstawie art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Część G sporządza się przy zmianach planów w trakcie roku i w sprawozdaniu z wykonania planów finansowych.

- 13) w przypadku Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dane zawierane w formularzu PF-OSPR nie obejmują środków otrzymywanych od dysponenta I-go stopnia i przekazywanych przez Agencję na finansowanie i współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA. W formularzu PF-OSPR ujmowane są środki na finansowanie projektów realizowanych przez ARiMR jako beneficjenta w ramach pomocy technicznej;
- 14) w przypadku, gdy przy pozycji wykropkowanej zamieszczony jest zwrot „z tego:” należy wyszczególnić wszystkie składniki danej pozycji, natomiast w sytuacji, gdy przy pozycji znajduje się zwrot „w tym:” należy podać najbardziej istotne (np. pod względem wielkości realizowanego zadania, wysokości kwoty) jej elementy;
- 15) w punktach dotyczących transferów należy wymienić rodzaje jednostek, którym przekazywane są środki w szczególności nie mniejszej niż w art. 9 ustawy o finansach publicznych, a w przypadku transferu do państwowych funduszy celowych, osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 5 i 14 ustawy o finansach publicznych należy wskazać nazwę jednostki. W przypadku transferu do jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10 i 13 ustawy o finansach publicznych, należy wskazać odpowiednio: państwowe spzoz, samorządowe spzoz, państwowe instytucje kultury, samorządowe instytucje kultury;
- 16) w przypadkach, w których dla prawidłowego wyliczenia wyniku finansowego niezbędne jest ujęcie po stronie kosztów wydatków majątkowych lub środków przekazywanych innym jednostkom (sytuacja analogiczna jak w pkt 7) ujmuje się je również odpowiednio: wydatki majątkowe w poz. „III.3 Pozostałe koszty”,

a środki przekazywane innym jednostkom w poz. „III.2 Koszty realizacji zadań”. Do formularza dołącza się wówczas objaśnienie do wyżej wymienionych pozycji;

17) dla Narodowego Centrum Badań i Rozwoju opracowuje się formularz zbiorczy oraz formularze wycinkowe, obejmujące dane dotyczące realizacji:

- zadań wynikających z ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Dz. U. z 2020 r. poz. 1861), finansowanych ze środków budżetowych,
- zadań związanych z finansowaniem programów realizowanych z udziałem środków europejskich (w podziale na części budżetowe: „27. Informatyzacja”, „28. Szkolnictwo wyższe i nauka” i „34. Rozwój regionalny”),
- pozostałych zadań (wskazać jakich).

Ponadto w uzasadnieniu do formularzy sporządzanych dla Narodowego Centrum Badań i Rozwoju oraz Narodowego Centrum Nauki zamieszcza się szczegółową kalkulację środków zaplanowanych na wynagrodzenia;

18) w zakresie instytucji gospodarki budżetowej, dla których funkcję organu założycielskiego pełni Minister Sprawiedliwości, sporządzany jest zbiorczo przez dysponenta części „37. Sprawiedliwość” oraz oddzielnie dla każdej instytucji gospodarki budżetowej;

19) do formularzy sporządzanych przez instytucje gospodarki budżetowej zatrudniających osadzonych należy dołączyć dodatkową informację, w której zostaną określone następujące dane:

- wysokość wynagrodzeń, z podziałem na wynagrodzenia osadzonych i wynagrodzenia pozostałych pracowników,
- wysokość składek na ubezpieczenia społeczne, z podziałem na składki na ubezpieczenia społeczne osadzonych i składki na ubezpieczenia społeczne pozostałych pracowników,
- wysokość składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, z podziałem na składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy osadzonych i składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy pozostałych pracowników,

- wysokość składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, z podziałem na składki na Fundusz Emerytur Pomostowych osadzonych i Fundusz Emerytur Pomostowych pozostałych pracowników,
- średnioroczna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty osadzonych oraz pozostałych pracowników;

20) w informacjach dodatkowych (uzasadnieniu) wyszczególnia się, między innymi:

- kwoty środków pieniężnych na pokrycie ujemnego wyniku finansowego (samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej),
- kwoty wpłat z zysku do budżetu państwa dokonywanych przez niektóre podmioty na podstawie odrębnych przepisów,
- informację o liczbie zatrudnionych osób oraz planowanych zmianach w zatrudnieniu w kolejnych latach,
- przyczyny pogorszenia wyniku finansowego;

21) dla Narodowego Funduszu Zdrowia opracowuje się formularz obejmujący na etapie opracowania WFPF: wstępne wykonanie w roku poprzednim (N-1), planowane środki na następny rok (N+1) oraz prognozę na kolejne lata (N+2 do N+4), na etapie opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej: przewidywane wykonanie w roku bieżącym (N), planowane środki na następny rok (N+1) oraz prognozę na kolejne lata (N+2 do N+4);

22) plany finansowe parków narodowych przekazuje się również w zestawieniu zbiorczym (również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych);

23) w przypadku Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości, w uzasadnieniu opisowym do planu należy wskazać kwotę dotacji celowych wykazywanych w tym planie, w podziale na poszczególne części, działy, rozdziały oraz paragrafy (ze wskazaniem ostatniej, czwartej cyfry) klasyfikacji budżetowej;

24) plany finansowe wojewódzkich ośrodków doradztwa rolniczego przekazuje się również w zestawieniu zbiorczym (również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych).

50. Formularz **PF-ZWRSP**

Formularz wypełnia się w układzie memoriałowym (część A) oraz w układzie kasowym (część B).

W części C pozycja „Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów” dotyczy stanu wolnych środków na koniec roku w układzie kasowym.

Formularz powinien być przekazany do Departamentu Finansowania Sfery Gospodarczej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych.

W części D „Dane statystyczne” należy uwzględnić rozdysponowanie środków, o których mowa w części A pozycja II.3.4 oraz w części B pozycja III.3.2, w szczególności nie mniejszej niż w art. 9 ustawy o finansach publicznych, a w przypadku transferu do państwowych funduszy celowych, osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 5 i 14 ustawy o finansach publicznych, należy wskazać nazwę jednostki. Należy wskazać typ danych: „dane kasowe” lub „dane memoriałowe” lub „dane kasowe/dane memoriałowe”. W przypadku kiedy dane kasowe i memoriałowe są takie same należy wskazać typ danych „dane kasowe/dane memoriałowe”. W takim przypadku dane przekazuje się tylko w jednym egzemplarzu.

51. Formularz **PF-ZUS**

Część A, B i D formularza wypełnia się w układzie memoriałowym, natomiast część C sporządzana jest w układzie kasowym.

W części D do określenia wartości nominalnej zobowiązań stosuje się przepisy *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* **Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.**, w części dotyczącej sprawozdań Rb-Z

Formularz powinien być przekazany również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych.

52. Formularz **PF-UE (BP)**

Formularz **PF-UE (BP)** w zakresie budżetu państwa przygotowuje po przedłożeniu przez dysponentów biorących udział w realizacji zadań:

- minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego w ramach programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych,
- minister właściwy do spraw rybołówstwa w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020,
- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie środków przeznaczonych na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa,
- minister właściwy do spraw wewnętrznych w zakresie zadań finansowanych w ramach Funduszu Azylu Migracji i Integracji oraz Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego (tj. Instrumentu na rzecz wsparcia finansowego współpracy policyjnej, zapobiegania i zwalczania przestępczości oraz zarządzania kryzysowego oraz Instrumentu na rzecz wsparcia finansowego w zakresie granic zewnętrznych i wiz.

Ponadto formularz **PF-UE (BP)** wypełniają dysponenci w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Formularz obejmuje wydatki planowane do ujęcia w rezerwie celowej i części budżetowej dysponenta.

Poszczególne kolumny formularza należy wypełnić w następujący sposób:

- 1) kolumna 1 – należy wybrać skrót Programu/Mechanizmu Finansowego z listy rozwijanej. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 2) kolumna 2 – po wypełnieniu kolumny 1 automatycznie pojawi się pełna nazwa programu. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych; w przypadku braku nazwy programu na liście możliwe jest wpisanie właściwej nazwy bez wykorzystania listy;
- 3) kolumna 3 – w przypadku, gdy planowane wydatki dotyczą pomocy technicznej, należy wstawić skrót „PT”; jeśli planowane wydatki dotyczą zadań finansowanych poza pomocą techniczną programu należy wstawić skrót „PR”;

- 4) kolumna 4 – należy wstawić numer części budżetu państwa dla wydatków planowanych w tej części, jak również dla planowanych do uruchomienia do danej części budżetowej w trakcie roku budżetowego z rezerwy celowej. Zatem w tej kolumnie zawsze wskazuje się numer właściwej części budżetowej dysponenta (bez dodatkowego uszczegóławiania). W przypadku środków planowanych w rezerwie celowej nie należy wpisywać części „83. Rezerwy celowe”, lecz również numer części budżetowej dysponenta. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 5) kolumna 5 – w przypadku gdy planowane wydatki dotyczą rezerwy celowej należy wstawić numer części 83, natomiast jeśli planowane wydatki nie będą finansowane z rezerwy celowej należy wstawić:
- w przypadku województw, samorządowych kolegiów odwoławczych i sądów, pierwszy człon numeru części budżetowej dysponenta, np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 5 należy wpisać „85”; natomiast w kolumnie 6 należy wpisać „02” (edytować powinno się „02” a nie „2”),
 - w przypadku pozostałych dysponentów w kolumnie 5 należy wpisać odpowiednią część, np. „20”, natomiast w kolumnie 6 należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);
- 6) kolumna 6 – wojewodowie, samorządowe kolegia odwoławcze i sądy wpisują drugi człon numeru części budżetowej dysponenta np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 6 należy wpisać cyfry „02”. W przypadku innych dysponentów niż wojewodowie, SKO i sądy należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);
- 7) kolumna 7 – należy wybrać rodzaj wydatku z listy rozwijanej. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 8) kolumna 8 – należy wybrać beneficjenta z listy rozwijanej. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych.
- 9) kolumny 9 i 10 – należy dla właściwego beneficjenta określonego w kolumnie 8 wskazać kwotę wykonania wydatków w roku N-1 w zakresie finansowania i współfinansowania z uwzględnieniem właściwej kategorii i rodzaju wydatku oraz programu;

10) kolumny 11 i 12 – należy dla właściwego beneficjenta określonego w kolumnie 8 wskazać kwotę przewidywanego wykonania wydatków w roku budżetowym w zakresie finansowania i współfinansowania z uwzględnieniem właściwej kategorii i rodzaju wydatku oraz programu;

11) kolumny 13–20 – należy wstawić kwoty planowanych wydatków na lata N+1 do N+4 w podziale na finansowanie i współfinansowanie z uwzględnieniem właściwego beneficjenta, programu oraz kategorii i rodzaju wydatku.

W wierszu „Razem wydatki, z tego:” należy wstawić sumę planowanych wydatków majątkowych i bieżących na wszystkie programy ujęte w formularzu.

W wierszu „Razem wydatki bieżące” należy wstawić sumę planowanych wydatków bieżących na wszystkie programy ujęte w formularzu.

W wierszu „Razem wydatki majątkowe” należy wstawić sumę planowanych wydatków majątkowych na wszystkie programy ujęte w formularzu.

W wierszu „Razem wydatki (Program...), z tego:” należy wstawić sumę planowanych wydatków majątkowych i bieżących na dany program ujęty w formularzu.

W wierszu „Razem wydatki (Program...), bieżące” należy wstawić sumę planowanych wydatków bieżących na dany program ujęty w formularzu.

W wierszu „Razem wydatki (Program...), majątkowe” należy wstawić sumę planowanych wydatków majątkowych na dany program ujęty w formularzu.

Niedozwolone jest:

- scalanie lub ukrywanie komórek i zmiana ich formatów,
- wpisywanie własnych nazw: kategorii wydatków czy programów, jeżeli kategoria wydatku czy program znajduje się na rozwijanej liście wzoru formularza PF-UE(BP),
- wprowadzanie dodatkowych wierszy sumujących, poza wprowadzonymi na wzorze sumowań na poziomie dysponenta części budżetowej, planowanych wydatków razem oraz dla wydatków bieżących i majątkowych,
- wprowadzanie formuł z funkcjami matematycznymi zamiast kwot wynikowych,
- wprowadzanie do tabeli dodatkowych uwag i wyjaśnień.

Ewentualne komentarze można zamieszczać w uzasadnieniu – części opisowej do formularza.

Formularze przekazywane do ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego należy przekazywać również w formie elektronicznej na adres: budzet@mfipr.gov.pl.

Formularz powinien być przekazany do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: mfbudzetUE@mf.gov.pl.

53. Formularz **PF-UE (BE)** w zakresie budżetu środków europejskich przygotowuje po przedłożeniu przez dysponentów biorących udział w realizacji zadań: Formularz

- minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego w ramach programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, 5, 5a i 5c ustawy o finansach publicznych,
- minister właściwy do spraw rybołówstwa w zakresie zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020,
- minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w zakresie środków przeznaczonych na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa.

Formularz obejmuje wydatki planowane do ujęcia w rezerwie celowej i części budżetowej dysponenta.

Poszczególne kolumny formularza należy wypełnić w następujący sposób:

- 1) kolumna 1 – należy wybrać skrót Programu/Mechanizmu Finansowego z listy rozwijanej. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 2) kolumna 2 – po wypełnieniu kolumny 1 automatycznie pojawi się pełna nazwa programu. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych; w przypadku braku nazwy programu na liście możliwe jest wpisanie właściwej nazwy bez wykorzystania listy;

- 3) kolumna 3 – należy wstawić numer części budżetu państwa właściwy dla wydatków planowanych w tej części jak również dla planowanych do uruchomienia do danej części budżetowej w trakcie roku budżetowego z rezerwy celowej. Zatem w tej kolumnie zawsze wskazuje się numer właściwej części budżetowej dysponenta (bez dodatkowego uszczegóławiania). W przypadku środków planowanych w rezerwie celowej nie należy wpisywać części „83. Rezerwy celowe”, lecz również numer części budżetowej dysponenta. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 4) kolumna 4 – w przypadku gdy planowane wydatki dotyczą rezerwy celowej należy wstawić numer części 83, natomiast jeśli planowane wydatki nie będą finansowane z rezerwy celowej należy wstawić:
- w przypadku województw, samorządowych kolegiów odwoławczych i sądów, pierwszy człon numeru części budżetowej dysponenta np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 4 należy wpisać „85”; natomiast w kolumnie 5 należy wpisać „02” (edytować powinno się „02” a nie „2”),
 - w przypadku pozostałych dysponentów w kolumnie 4 należy wpisać odpowiednią część np. „20”, natomiast w kolumnie 5 należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);
- 5) kolumna 5 – wojewodowie, samorządowe kolegia odwoławcze i sądy wpisują drugi człon numeru części budżetowej dysponenta np. dla części 85/02 województwo dolnośląskie w kolumnie 5 należy wpisać cyfry „02”. W przypadku innych dysponentów niż wojewodowie, SKO i sądy należy wpisać „00” (edytować powinno się „00”);
- 6) kolumna 6 – należy wybrać rodzaj wydatku z listy rozwijanej. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 7) kolumna 7 – należy wybrać beneficjenta z listy rozwijanej. Nie jest dozwolone scalanie komórek lub pozostawianie wierszy niewypełnionych;
- 8) kolumna 8 – należy dla właściwego beneficjenta określonego w kolumnie 7 wskazać kwotę wykonania wydatków w roku N-1 w zakresie finansowania z uwzględnieniem właściwej kategorii i rodzaju wydatku oraz programu;

- 9) kolumna 9 – należy dla właściwego beneficjenta określonego w kolumnie 7 wskazać kwotę przewidywanego wykonania wydatków w roku budżetowym w zakresie finansowania z uwzględnieniem właściwej kategorii i rodzaju wydatku oraz programu;
- 10) kolumny 10–13 – należy wstawić kwoty planowanych wydatków na finansowanie w podziale na lata N+1 do N+4 z uwzględnieniem właściwego beneficjenta, kategorii i rodzaju wydatku oraz programu.

W wierszu „Razem wydatki, z tego:” należy wstawić sumę planowanych wydatków majątkowych i bieżących na wszystkie programy ujęte w formularzu.

W wierszu „Razem wydatki bieżące” należy wstawić sumę planowanych wydatków bieżących na wszystkie programy ujęte w formularzu.

W wierszu „Razem wydatki majątkowe” należy wstawić sumę planowanych wydatków majątkowych na wszystkie programy ujęte w formularzu.

W wierszu „Razem wydatki (Program...z tego:)” należy wstawić sumę planowanych wydatków majątkowych i bieżących na dany programy ujęte w formularzu.

W wierszu „Razem wydatki bieżące” należy wstawić sumę planowanych wydatków bieżących na dany program ujęty w formularzu.

W wierszu „Razem wydatki majątkowe” należy wstawić sumę planowanych wydatków majątkowych na dany program ujęty w formularzu.

Niedozwolone jest:

- scalanie lub ukrywanie komórek i zmiana ich formatów,
- wpisywanie własnych nazw: kategorii wydatków czy programów, jeżeli kategoria wydatku czy program znajduje się na rozwijanej liście wzoru formularza PF-UE(BE),
- wprowadzanie dodatkowych wierszy sumujących, poza wprowadzonymi na wzorze sumowań na poziomie dysponenta części budżetowej, planowanych wydatków razem oraz dla wydatków bieżących i majątkowych,
- wprowadzanie formuł z funkcjami matematycznymi zamiast kwot wynikowych,
- wprowadzanie do tabeli dodatkowych uwag i wyjaśnień.

Ewentualne komentarze można zamieszczać w uzasadnieniu – części opisowej do formularza.

Formularze przekazywane do ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego należy przekazywać również w formie elektronicznej na adres: budzet@mfi.gov.pl.

Formularz powinien być przekazany do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: mfbudzetUE@mfi.gov.pl.

54. Formularz **PF-WPR**

Formularz PF-WPR, obejmujący wydatki i dochody budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w ramach wspólnej polityki rolnej, po przedłożeniu danych przez dysponentów biorących udział w realizacji zadań, przygotowuje minister właściwy do spraw rozwoju wsi.

Formularz składa się z części A: Wydatki oraz części B: Dochody

Część A: Wydatki, obejmuje wydatki budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich, w podziale na poszczególne ich rodzaje, części budżetowe oraz określenie czy wydatek ma charakter bieżący czy majątkowy. Z uwagi na specyfikę finansowania wyprzedzającego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020 charakteryzującą się znaczną liczbą beneficjentów oraz jednostek sektora finansów publicznych pośredniczących w przekazywaniu środków budżetowych dla beneficjentów, niezbędne jest wyodrębnienie, w kolumnie "Wyszczególnienie" formularza, jednostek sektora finansów publicznych będących beneficjentami (np. część MF, MRiRW, UZP, CDR, ARiMR) oraz pośredniczących w przekazywaniu środków finansowania wyprzedzającego do beneficjentów (np. Budżety Wojewodów – razem i w podziale na poszczególne województwa, CDR). W sytuacji gdy jednostka realizuje kilka różnych zadań, każde zadanie należy wykazać odrębnie.

Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich należy ująć w formularzu w pełnej wysokości stosownie do całorocznych potrzeb finansowych WPR.

W formularzu w kolumnie „Rodzaj finansowania” należy z listy rozwijanej wybrać odpowiedni rodzaj finansowania:

- 1 Finansowanie BŚE – w przypadku finansowania z budżetu środków europejskich,
- 2 Finansowanie BP – w przypadku finansowania z budżetu państwa
- 3 Współfinansowanie – w przypadku współfinansowania z budżetu państwa.

Część B: Dochody, obejmuje dochody budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich, w podziale na poszczególne ich rodzaje oraz części budżetowe.

Biorąc powyższe pod uwagę, w uzasadnionym przypadku formularz może być modyfikowany przez dysponenta, wyłącznie poprzez dodanie lub usunięcie wiersza zgodnie – z podziałem środków wynikającym z klasyfikacji budżetowej, albo w sytuacji, gdy w okresie od opublikowania rozporządzenia, do sporządzenia formularza dokonane zostaną systemowe rozstrzygnięcia w zakresie finansowania zadań WPR, wymuszające taką zmianę.

Formularze obejmujące dane właściwych dysponentów powinny być przekazane do ministra właściwego do spraw rozwoju wsi, celem weryfikacji zgłaszanych kwot, w zakresie właściwych proporcji pomiędzy środkami finansowanymi z UE oraz budżetu państwa, jak również w zakresie limitów finansowych na poszczególne działania i na pomoc techniczną.

Zbiorczy formularz, sporządzony przez ministra właściwego do spraw rozwoju wsi, powinien być przekazany do Departamentu Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów w formie papierowej i elektronicznej (również w formie plików edytowalnych) na adres: mfbudzetUE@mf.gov.pl.

Rozdział 6

Układ zadaniowy – zasady ogólne

55. Struktura układu zadaniowego

- 1) w układzie zadaniowym kwoty wydatków budżetu państwa lub kosztów jednostki sektora finansów publicznych przypisywane są do zadań publicznych, odzwierciedlonych w strukturze układu zadaniowego;

- 2) w strukturze układu zadaniowego wyróżnia się cztery poziomy: funkcje, zadania, podzadania oraz działania;
- 3) funkcje stanowią najwyższy szczebel układu zadaniowego. Funkcje 1–21 odnoszą się do poszczególnych obszarów działań państwa. Funkcja 22 ma charakter techniczny – może być wykorzystywana przez dysponentów w szczególnie uzasadnionych przypadkach, zgodnie z zasadami określonymi w ust. 56;
- 4) zadania stanowią podstawowy szczebel układu zadaniowego. Ich konstrukcja, co do zasady, uwzględnia podział na działy, o których mowa w ustawie z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1220, z późn. zm.), zakresy działalności administracji rządowej nieobjętej zakresem działów administracji rządowej na podstawie art. 33a ustawy z dnia 4 września o działach administracji rządowej oraz niezależny charakter organów wymienionych w art. 139 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Podział na działy administracji rządowej uwzględnia się w ten sposób, że zadanie, co do zasady, zawiera się w zakresie działu lub działów kierowanych przez tego samego ministra; sprawy przedmiotowo tożsame lub funkcjonalnie powiązane, a objęte zakresami różnych działów, ujmują się w ramach tego samego zadania;
- 5) podzadania i działania stanowią operacyjne szczeble układu zadaniowego. Dla realizacji wewnętrznych celów zarządczych dysponenti i jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5–7 ustawy o finansach publicznych, oraz państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, mogą tworzyć dodatkowe poziomy klasyfikacyjne dla potrzeb analitycznych;
- 6) struktura układu zadaniowego ma charakter zamknięty. Literą „W” oznaczono pozycje układu zadaniowego, w których wydatki planowane są przez wojewodów. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, po uzyskaniu zgody Ministerstwa Finansów (wnioski należy kierować do Departamentu Budżetu Państwa), dopuszcza się:

- wyodrębnienie nowych działań lub podzadań, których nie można było przewidzieć na etapie konstruowania struktury układu zadaniowego,
- wykazanie wydatków wojewodów w pozycjach układu zadaniowego nieoznaczonych literą „W”.

Po udzieleniu zgody Ministerstwa Finansów zmiany te są dokonywane w katalogu, o którym mowa w § 7 rozporządzenia, zwanym dalej katalogiem udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

56. Planowanie wydatków w układzie zadaniowym

- 1) kwoty wydatków dla poszczególnych części budżetowych na kolejne lata, dysponenti planują w układzie zadaniowym w podziale na zadania, podzadania i działania wyodrębnione w ramach funkcji 1–21 w sposób określony w pkt 2;
- 2) wydatki bezpośrednio związane z realizacją działań w funkcjach 1–21 planuje się w podziale na te działania. Wydatki nieprzypisane bezpośrednio do działań w funkcjach 1–21, w szczególności dotyczące koordynacji działalności urzędów obsługujących ministrów, wojewodów, centralne organy administracji rządowej i organy administracji państwowej, będące dysponentami części budżetowych, rozlicza się na te działania w sposób określony przez jednostkę, z zastrzeżeniem pkt 3.
- 3) w szczególnie uzasadnionych przypadkach, wydatki z rozdziałów: 15001, 60047, 75001, 75002, 75006, 75011, 75101, 75501, nieprzypisane bezpośrednio do działań w funkcjach 1–21, dotyczące w szczególności koordynacji działalności urzędów obsługujących ministrów, wojewodów oraz centralne organy administracji rządowej i organy administracji państwowej, będące dysponentami części budżetowych, mogą być ujmowane w funkcji 22.

57. Zadania priorytetowe

Zadaniami priorytetowymi są zadania, które odzwierciedlają priorytety Rady Ministrów, posiadające cele wpisujące się w realizację celów zawartych w strategiach rozwoju i programach rozwoju, o których mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2021 r. poz. 1057).

W przypadku, gdy minister kierujący działem/działami administracji rządowej uzna, iż wśród zadań, dla których został wskazany jako właściwy w katalogu, znajdują się zadania spełniające ww. wymogi, oznacza je jako priorytetowe. Liczba zadań oznaczonych w ten sposób przez Ministra kierującego działem/działami administracji rządowej nie powinna być jednak większa niż po jednym zadaniu priorytetowym dla każdej części budżetowej, których jest dysponentem.

Informacja, które zadania zostały wskazane jako priorytetowe, powinna zostać zamieszczona w formularzu opisowym, o którym mowa w § 17 ust. 1 rozporządzenia.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach, po uzyskaniu zgody Ministerstwa Finansów (wnioski należy kierować do Departamentu Budżetu Państwa), dopuszcza się wskazanie większej ilości zadań priorytetowych niż wynika to z ograniczeń wskazanych powyżej.

58. Ogólne zasady konsolidowania wydatków

- 1) w planie wydatków w układzie zadaniowym dysponent dokonuje konsolidacji wydatków na realizację zadań ujętych w danej części budżetowej z wydatkami ujętymi w planach finansowych podległych lub nadzorowanych przez niego jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5–7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych, a także dla tych, dla których właściwym dysponentem jest organ im podległy lub nadzorowany, zwanych dalej „jednostkami objętymi konsolidacją”;
- 2) dysponent, określając wysokość wydatków planowanych na realizację zadań, finansowanych z budżetu państwa oraz ze środków ujmowanych w planach finansowych jednostek objętych konsolidacją, eliminuje wzajemne przepływy finansowe pomiędzy tym dysponentem a ww. jednostkami oraz przepływy pomiędzy tymi jednostkami;
- 3) dysponent – określając wysokość wydatków planowanych na realizację zadań – wyodrębnia środki przekazywane z danej części budżetowej jednostkom sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5–7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych;
- 4) dysponent informuje jednostki sektora finansów publicznych wymienione w pkt 3 o sposobie ujęcia w układzie zadaniowym swojej części budżetowej

środków przekazywanych z części budżetowej tym jednostkom. Jednostki te są zobligowane do ujmowania środków przekazywanych z części budżetowej zgodnie z informacją otrzymaną od dysponenta tej części;

- 5) jednostki, o których mowa w pkt 3, sporządzając plany finansowe w układzie zadaniowym, planują wydatki według źródeł ich finansowania w podziale na części budżetowe, z którymi podlegają one konsolidacji;
- 6) zadania i podzadania realizowane przez jednostki, o których mowa w pkt 3, finansowane ze środków innych niż środki przekazane z budżetu państwa oraz innych niż środki przekazane przez ww. jednostki, wykazywane są w planie zadaniowym ministra je nadzorującego lub będącego dysponentem państwowego funduszu celowego. Skonsolidowany plan wydatków w układzie zadaniowym dysponenta danej części budżetowej nie obejmuje zadań finansowanych przez ww. jednostki ze środków przekazywanych z części budżetowych innych dysponentów.

59. Rezerwy celowe

Dysponent przekazując materiały planistyczne niezbędne do opracowania projektu ustawy budżetowej w układzie zadaniowym, informuje *Ministra Finansów*¹⁾ o przewidywanym sposobie przypisania do zadań środków zaplanowanych do wydatkowania w ramach rezerw celowych oraz określa wpływ tych rezerw na planowane wielkości miernika określonego dla tego zadania.

60. Cele i mierniki

- 1) cele i mierniki służą rzetelnemu pomiarowi i obiektywnej ocenie efektywności lub skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym;
- 2) cel odzwierciedla stan, który państwo zamierza osiągnąć wydając środki publiczne;
- 3) cele funkcji i zadań powinny odnosić się do najważniejszych potrzeb społeczno-gospodarczych. Cele na poziomie podzadań i działań stanowią uszczegółowienie celów określanych na wyższych poziomach układu zadaniowego;

- 4) miernik wskazuje stopień realizacji celu działalności państwa. Mierniki powinny odnosić się do tego, na co dysponenti realizujący zadania publiczne mają wpływ, w miarę możliwości opierać się na danych pochodzących z już istniejącej sprawozdawczości lub danych opracowywanych przez dysponentów w związku z realizacją określonych zadań publicznych, dostępnych w terminach umożliwiających sporządzanie sprawozdań budżetowych w układzie zadaniowym. Nie dopuszcza się mierników o wartościach opisowych, logicznych lub ukazujących poziom lub dynamikę finansowania;
- 5) dla każdego miernika określa się wartości docelową i bazową. Przez wartość docelową rozumie się wartość miernika, którą planuje się osiągnąć w roku budżetowym (bez uwzględnienia rezerw celowych), na który sporządza się WPFPP lub projekt ustawy budżetowej (odpowiednio rok N dla WPFPP lub rok N+1 dla projektu ustawy budżetowej). Przez wartość bazową rozumie się wartość miernika odpowiednio w roku N-2 lub roku N-1. W przypadku braku wartości za rok N-2 lub rok N-1 odpowiednio, jako wartość bazową wykazuje się wartość dostępną za ostatni pełny rok budżetowy. W przypadku mierników odnoszących się do nowych zadań publicznych, które nie były odpowiednio do roku N-2 lub roku N-1 finansowane ze środków publicznych, wartości bazowej nie określa się;
- 6) na poziomie funkcji cele i mierniki definiowane są przez ministrów wiodących w ich realizacji, wskazanych odpowiednio w katalogu, w łącznej liczbie dla danej funkcji nie większej niż trzy cele i trzy mierniki. Na poziomie funkcji 1 i 22 celów i mierników nie definiuje się;
- 7) na poziomie zadań budżetowych cele i mierniki definiowane są przez ministrów, organy lub dysponentów, właściwych dla poszczególnych zadań i wskazanych w katalogu, w łącznej liczbie dla danego zadania nie większej niż trzy cele i trzy mierniki. Przy definiowaniu celów i mierników uwzględnia się zakres przedmiotowy zadań budżetowych;
- 8) na poziomach podzadań i działań budżetowych cele i mierniki definiowane są przez dysponentów oraz jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5–7 ustawy o finansach publicznych, i państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Dla każdego realizowanego przez siebie podzadania lub działania dysponent lub jednostka definiuje nie więcej niż po trzy cele i trzy mierniki;

- 9) dopuszcza się odstępianie od definiowania celów i mierników w przypadkach, w których nie znajduje to uzasadnienia ze względu na specyfikę zadania publicznego dysponenta lub kategorii wydatku, zgodnie z katalogiem;
- 10) dopuszcza się ograniczenia w stosowaniu zasad określonych w pkt 4 ze względu na specyfikę działalności dysponentów lub bezpieczeństwo państwa, kiedy konieczne jest zachowanie w tajemnicy informacji niejawnych oznaczonych klauzulą „Ścisłe tajne” i „Tajne”, zgodnie z katalogiem.

Rozdział 7

Układ zadaniowy – instrukcje szczegółowe

61. Instrukcja ogólna do wypełnienia formularzy BZ i BZK

Formularze **BZ** i **BZK** należy przygotować przy pomocy aplikacji TrezorBZ udostępnionej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Szczegółowa instrukcja dotycząca wprowadzania danych w zakresie ww. formularzy w ramach aplikacji TrezorBZ znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Dysponenci na formularzu **BZ** wykazują planowane funkcje i zadania przewidziane do realizacji w kolejnym roku budżetowym (N+1), które będą finansowane z budżetu państwa (bez rezerw celowych) i budżetu środków europejskich (bez rezerw celowych).

Układ danych w formularzu BZ jest zgodny z poniższym wzorem:

Kod klasyfikacji zadaniowej	Nazwa funkcji / zadania	Dział klasyfikacji budżetowej ¹⁾	Rozdział klasyfikacji budżetowej ^{1) 2)}	Projekt ustawy budżetowej na (N+1) r.		
				w tys. zł		
				Ogółem (6+7)	Budżet państwa	Budżet środków europejskich
1	2	3	4	5	6	7

¹⁾ Podziału na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej dokonuje się wyłącznie na poziomie zadania.

²⁾ Dysponenci, o których mowa w ust. 62 pkt 4) niniejszego załącznika mogą nie wypełniać kolumny 4.

Dysponenci na formularzu **BZK** wykazują planowane zadania, przewidziane do realizacji w kolejnych latach budżetowych (tj. N+1, N+2 oraz N+3), które będą finansowane ze środków budżetu państwa (bez rezerw celowych), budżetu środków europejskich (bez rezerw celowych) i środków publicznych jednostek objętych konsolidacją. Skonsolidowany plan wydatków w układzie zadaniowym dysponenta danej części budżetowej nie obejmuje zadań finansowanych przez ww. jednostki ze środków przekazywanych z części budżetowych innych dysponentów.

Układ danych w formularzu BZK jest zgodny z poniższym wzorem:

Kod klasyfikacji zadaniowej		Cel/-e		Miernik/-i			Jednostka realizująca	Planowane wydatki w (N+1)/(N+2)/(N+3) r.																											
				Wartość				z tego:																											
				Docelowa				w tym:																											
								w tym finansowane:																											
1	2	3	4	5	6	7	8	9/29/49	10/30/50	11/31/51	12/32/52	13/33/53	14/34/54	15/35/55	16/36/56	17/37/57	18/38/58	19/39/59	20/40/60	21/41/61	22/42/62	23/43/63	24/44/64	25/45/65	26/46/66	27/47/67	28/48/68								
				Nazwa	Bazowa	(N+1) r.	(N+2) r.	(N+3) r.	Ogółem (10+12+13-14-15-16+17-18-19-20+21-22-23-24+25-26-27-28)	BP ¹⁾	Dotacje przekazane do JSFP o których mowa w art.9 pkt. 5-7 i 14 uoip ²⁾	BSE ³⁾	PFC ⁴⁾	z dotacji z budżetu państwa	ze środków otrzymanych od JSFP, o których mowa w art. 9 pkt 5-7 i 14 uoip ⁵⁾	z budżetu środków europejskich	AW ⁶⁾	z dotacji z budżetu państwa	ze środków otrzymanych od JSFP, o których mowa w art. 9 pkt 5-7 i 14 uoip ⁵⁾	z budżetu środków europejskich	POP ⁷⁾	z dotacji z budżetu państwa	ze środków otrzymanych od JSFP, o których mowa w art. 9 pkt 5-7 i 14 uoip ⁵⁾	z budżetu środków europejskich	IGB ⁸⁾	z dotacji z budżetu państwa	ze środków otrzymanych od JSFP, o których mowa w art. 9 pkt 5-7 i 14 uoip ⁵⁾	z budżetu środków europejskich							

1) BP - Budżet państwa.

2) W zakresie jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, kolumna obejmuje wyłącznie dotacje dla państwowych osób prawnych.

3) BSE - Budżet środków europejskich.

4) PFC - Państwowe fundusze celowe.

5) W zakresie jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, kolumna obejmuje wyłącznie środki otrzymane od państwowych osób prawnych.

6) AW - Agencje wykonawcze.

7) POP - Państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych.

8) IGB - Instytucje gospodarki budżetowej.

Dla każdego zadania w formularzu **BZK** wykazuje się cele i mierniki zdefiniowane na zasadach określonych w ust. 600.

Dysponenci przekazują formularze oznaczone symbolami **BZ**, **BZK**, w formie dokumentu utworzonego w aplikacji TrezorBZ, również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: bz@mf.gov.pl oraz zachowują ich kopię na dowolnym nośniku elektronicznym.

Szczegółowe informacje o planowanych wydatkach w układzie zadaniowym należy przekazać wraz z formularzami BZ i BZK na formularzu opisowym, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: bz@mf.gov.pl.

62. Instrukcja szczegółowa do wypełnienia formularza BZ „Zestawienie planowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy”:

- 1) w kolumnie 1 wykazuje się kody klasyfikacji zadaniowej wykazywanych funkcji i zadań;
- 2) w kolumnie 2 wyszczególnia się nazwy wszystkich planowanych zadań w ramach realizowanych funkcji;
- 3) w kolumnie 3 wykazuje się działy klasyfikacji budżetowej – wyłącznie na poziomie zadań – w których zaplanowane są środki na realizację zadania;
- 4) w kolumnie 4 wykazuje się rozdziały klasyfikacji budżetowej – wyłącznie na poziomie zadań – w których zaplanowane są środki na realizację zadania. Ze względu na specyficzny charakter działalności lub bezpieczeństwo państwa dysponenci części budżetowych: część „29. Obrona narodowa”, część „19. Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe”, w zakresie dotyczącym Wywiadu skarbowego, część „42. Sprawy wewnętrzne”, w zakresie dotyczącym Służby Ochrony Państwa, część „56. Centralne Biuro Antykorupcyjne”, część „59. Agencja Wywiadu”, część „57. Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego” mogą nie wykazywać rozdziałów klasyfikacji budżetowej;
- 5) w kolumnach 5–7 wykazuje się wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich, podziału wydatków na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej dokonuje się na poziomie zadań dla kwoty budżetu państwa i budżetu środków europejskich;
- 6) w kolumnie 5 wykazuje się, w postaci kwoty ogółem, wydatki budżetu państwa z uwzględnieniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 oraz w art. 116 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (kolumna 6) oraz wydatki finansowane z budżetu środków europejskich określone w art. 117 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (kolumna 7), z uwzględnieniem zasad ujętych w ust. 56 przeznaczone na realizację danego zadania;

- 7) w kolumnie 6 wykazuje się wydatki budżetu państwa z uwzględnieniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 oraz w art. 116 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, (bez wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich) przeznaczone na realizację danego zadania;
- 8) w kolumnie 7 wykazuje się wydatki finansowane z budżetu środków europejskich na realizację zadań, określone w art. 117 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 9) w wierszu „Ogółem”, w kolumnach 5-7 wykazuje się zagregowane kwoty planowanych wydatków w ramach danej części budżetowej.

63. Instrukcja szczegółowa do wypełnienia formularza BZK „Skonsolidowany plan wydatków państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy i dwa kolejne lata”:

- 1) w kolumnie 1 wykazuje się kody klasyfikacji zadaniowej realizowanych funkcji/zadań;
- 2) w kolumnach 2–7 ministrowie, organy lub dysponenti, właściwi dla poszczególnych zadań, wskazani w katalogu wykazują: cel/cele tych zadań (kolumna 2), miernik/mierniki, umożliwiające ocenę stopnia realizacji celów zadań, wraz z podaniem jednostek miary, w których mierniki te będą wyrażone (kolumna 3), wartości bazowe mierników stopnia realizacji celów zadań wraz z podaniem roku, którego dotyczy dana wartość (kolumna 4) oraz wartości docelowe mierników stopnia realizacji celów zadań dla poszczególnych lat (kolumny 5–7);
- 3) w kolumnie 8 wykazuje się nazwy jednostek realizujących zadanie, tj. pełną nazwę dysponenta lub jednostki sektora finansów publicznych, której wydatki ujęte są w skonsolidowanym planie (państwowej osoby prawnej, agencji wykonawczej, instytucji gospodarki budżetowej lub państwowego funduszu celowego);
- 4) w kolumnach: 9, 29 i 49 wykazuje się skonsolidowaną kwotę wydatków ogółem na realizację danego zadania w danym roku ze wszystkich źródeł, która stanowi sumę wydatków z budżetu państwa (kolumny: 10, 30 i 50), z budżetu

środków europejskich (kolumny: 12, 32 i 52), państwowych funduszy celowych (kolumny: 13, 33 i 53), agencji wykonawczych (kolumny: 17, 37 i 57), państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych (kolumny: 21, 41 i 61) oraz instytucji gospodarki budżetowej (kolumny: 25, 45 i 65), pomniejszoną o wydatki finansowane z dotacji z budżetu państwa (kolumny: 14, 18, 22, 26, 34, 38, 42, 46, 54, 58, 62 i 66), wydatki finansowane ze środków otrzymanych od jednostek objętych konsolidacją (kolumny: 15, 19, 23, 27, 35, 39, 43, 47, 55, 59, 63 i 67) oraz środki finansowane z budżetu środków europejskich określone w art. 117 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (kolumny: 16, 20, 24, 28, 36, 40, 44, 48, 56, 60, 64 i 68);

- 5) w kolumnach 10-28 wykazuje się zestawienie planowanych wydatków na realizację poszczególnych zadań w następnym roku (N+1) według źródeł ich finansowania – kwoty wykazane w kolumnach 10 i 12 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta na formularzu **BZ** na poziomie zadań;
- 6) w kolumnach 30–48 (dot. roku N+2) oraz 50–68 (dot. roku N+3) wykazuje się zestawienie prognozowanych wydatków na realizację poszczególnych zadań na dwa kolejne lata budżetowe, według źródeł ich finansowania – kwoty wykazane w ww. kolumnach powinny być prognozowane na zasadach określonych w niniejszym rozporządzeniu;
- 7) w kolumnach: 10, 30 i 50 określa się wysokość planowanych wydatków z budżetu państwa (bez rezerw celowych) na realizację poszczególnych zadań;
- 8) w kolumnach: 11, 31 i 51 określa się wysokość planowanych wydatków z budżetu państwa na dotacje dla jednostek objętych konsolidacją;
- 9) w kolumnach: 12, 32 i 52 określa się wysokość planowanych wydatków z budżetu środków europejskich na realizację poszczególnych zadań;
- 10) w kolumnach: 13, 33 i 53 wykazuje się wydatki ogółem państwowych funduszy celowych, których dysponentem jest dysponent wypełniający formularz lub organ przez niego nadzorowany, ujęte w ich planach finansowych, planowane na realizację poszczególnych zadań przez dysponentów tych funduszy;

- 11) w kolumnach: 14, 34 i 54 wykazuje się środki państwowych funduszy celowych, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane w formie dotacji z budżetu państwa;
- 12) w kolumnach: 15, 35 i 55 wykazuje się środki państwowych funduszy celowych, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane od innych jednostek objętych konsolidacją;
- 13) w kolumnach: 16, 36 i 56 wykazuje się środki państwowych funduszy celowych, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane z budżetu środków europejskich;
- 14) w kolumnach: 17, 37 i 57 wykazuje się wydatki ogółem, ujęte w planach finansowych nadzorowanych agencji wykonawczych, planowane na realizację poszczególnych zadań przez te jednostki;
- 15) w kolumnach: 18, 38 i 58 wykazuje się środki nadzorowanych agencji wykonawczych, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane przez te agencje wykonawcze w formie dotacji z budżetu państwa;
- 16) w kolumnach: 19, 39 i 59 wykazuje się środki nadzorowanych agencji wykonawczych, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane przez te agencje wykonawcze od innych jednostek objętych konsolidacją;
- 17) w kolumnach: 20, 40 i 60 wykazuje się środki agencji wykonawczych, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane z budżetu środków europejskich;
- 18) w kolumnach: 21, 41 i 61 wykazuje się wydatki ogółem podległych i nadzorowanych państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, ujęte w ich planach finansowych, planowane na realizację poszczególnych zadań przez te jednostki;
- 19) w kolumnach: 22, 42 i 62 wykazuje się środki podległych i nadzorowanych państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane przez te państwowe osoby prawne w formie dotacji z budżetu państwa;
- 20) w kolumnach: 23, 43 i 63 wykazuje się środki podległych i nadzorowanych państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane przez te państwowe osoby prawne od innych jednostek objętych konsolidacją;
- 21) w kolumnach: 24, 44 i 64 wykazuje się środki podległych i nadzorowanych państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy

- o finansach publicznych, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane z budżetu środków europejskich;
- 22) w kolumnach: 25, 45 i 65 wykazuje się wydatki ogółem nadzorowanych instytucji gospodarki budżetowej, ujęte w ich planach finansowych, planowane na realizację poszczególnych zadań przez te jednostki;
- 23) w kolumnach: 26, 46 i 66 wykazuje się środki nadzorowanych instytucji gospodarki budżetowej, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane przez te instytucje gospodarki budżetowej w formie dotacji z budżetu państwa;
- 24) w kolumnach: 27, 47 i 67 wykazuje się środki nadzorowanych instytucji gospodarki budżetowej, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane przez te instytucje gospodarki budżetowej od innych jednostek objętych konsolidacją;
- 25) w kolumnach: 28, 48 i 68 wykazuje się środki instytucji gospodarki budżetowej, ujęte w ich planach finansowych, otrzymane z budżetu środków europejskich;
- 26) w wierszu „Ogółem”, w kolumnach 9–68 wykazuje się planowane, skonsolidowane wydatki w ramach danej części budżetowej oraz w ramach planów finansowych nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych objętych konsolidacją.

64. Szczegółowe wytyczne do wypełniania formularza BZCM „Zestawienie propozycji aktualizacji celów i mierników”

Formularz **BZCM** na poszczególnych etapach planowania w układzie zadaniowym służy do aktualizacji propozycji celów i mierników funkcji i zadań, (Zestawienie propozycji aktualizacji celów i mierników).

Formularz **BZCM** należy przekazać w formie dokumentu elektronicznego w formacie excel opatrzonego podpisem elektronicznym za pośrednictwem e-PUAP-u lub w formie papierowej do Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów, a także w formie edytowalnej na adres: bz@mf.gov.pl.

Zestawienie propozycji zmian celów i mierników należy sporządzić, w szczególności określonej dla danego etapu planowania w układzie zadaniowym, wykazując (w zależności od etapu) propozycje celów i mierników funkcji lub zadań, zdefiniowane zgodnie z właściwością wynikającą z katalogu, uwzględniając poniższe szczegółowe wytyczne do wypełniania formularza **BZCM**:

- 1) w pozycji „nazwa dysponenta/jednostki sektora finansów publicznych” należy wpisać nazwę dysponenta lub jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5–7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych;
- 2) w kolumnie 1 wykazuje się kody klasyfikacji zadaniowej funkcji lub zadań, dla których cele i mierniki będą ujęte w zestawieniu;
- 3) w kolumnie 2 wykazuje się nazwy funkcji lub zadań;
- 4) w kolumnie 3 wykazuje się numery części budżetowych lub nazwy jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5–7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych, umożliwiające identyfikację organów właściwych do definiowania celów i mierników lub realizujących cele i mierniki;
- 5) w kolumnie 4 wykazuje się cele funkcji lub zadań, zdefiniowane zgodnie z zasadami określonymi w ust. 600;
- 6) w kolumnie 5 wykazuje się mierniki stopnia realizacji celów funkcji lub zadań, zdefiniowane zgodnie z zasadami określonymi w ust. 60 wraz ze wskazaniem ich jednostek miary w nawiasie;
- 7) w kolumnie 6 określa się algorytm wyliczenia wartości miernika. Algorytm powinien odzwierciedlać, optymalnie w formie wzoru matematycznego, sposób obliczenia wartości miernika. Algorytm nie powinien stanowić powtórzenia nazwy miernika. Algorytm powinien definiować wszystkie parametry niezbędne do jego wyliczenia (np. jeśli miernik dotyczy spraw – określać kategorie spraw branych pod uwagę, jeśli miernik dotyczy decyzji – określać, o jakie decyzje chodzi, itp.);
- 8) w kolumnie 7 określa się źródło danych wykorzystywanych do wyliczenia wartości miernika;
- 9) w kolumnie 8 określa się terminy pomiaru miernika, wskazując czy są one miesięczne, kwartalne, półroczne, roczne lub inne; w przypadku wyboru terminu „inny” należy w nawiasie określić jaki;
- 10) w kolumnie 9 należy wskazać komórkę/jednostkę właściwą w zakresie miernika. W przypadku, jeśli właściwa jest więcej niż jedna komórka/jednostka, można określić role poszczególnych komórek/jednostek (np. koordynacja, itp.);

- 11)w kolumnie 10 zamieszcza się krótkie uzasadnienie wyboru miernika;
w kolumnie tej można także zamieścić inne informacje/uwagi istotne z punktu widzenia gromadzenia danych o miernikach;
- 12)w kolumnie 11 zamieszcza się informację o celu/mierniku, który został zaktualizowany (usunięty).

Rozdział 8

WPFP i plany finansowe w układzie zadaniowym

65. Instrukcja ogólna do wypełnienia formularza WPFP-CM

Formularz **WPFP-CM Wieloletni Plan Finansowy Państwa-cele i mierniki dla funkcji** przedkładają ministrowie właściwi w zakresie definiowania celów i mierników na poziomie funkcji, wiodący w ich realizacji, wskazani odpowiednio w katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań.

Informacje zawarte w formularzu powinny być zgodne z obowiązującymi strategiami i programami rozwoju, najnowszymi kierunkowymi decyzjami i rozstrzygnięciami, raportami oraz ustaleniami mającymi znaczenie dla systemu planowania strategicznego i programowego rządu, jak też aktualnymi zmianami przepisów prawa (m.in. w postaci uchwalonych nowych ustaw i ich zmian).

W formularzu należy wskazać również wartości docelowe mierników stopnia realizacji celów funkcji dla poszczególnych lat objętych Wieloletnim Planem Finansowym Państwa.

Formularz **WPFP-CM** należy przekazać również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: bz@mf.gov.pl.

66. Instrukcja szczegółowa do wypełnienia formularza UB-BZ „Zestawienie planowanych wydatków budżetowych zgodnych z ustawą budżetową w układzie zadaniowym na rok bieżący”

Formularz **UB-BZ** należy przygotować przy pomocy aplikacji TrezorBZ udostępnionej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Układ danych w formularzu UB-BZ jest zgodny z poniższym wzorem:

Kod klasyfikacji zadaniowej FIZ/P/D	Minister wiodący dla funkcji	Część budżetowa	Cel/-e	Miernik/-i			Wydatki budżetowe na (N) r.		
	Nazwa			Wartość		w tys. zł			
				Bazowa	Docelowa	Ogółem (9+10)	Budżet państwa	Wydatki budżetu środków europejskich	
	(N) r.								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

*) dział administracji rządowej, w którym zawiera się zadanie, określony zgodnie z ustawą z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej / dysponent części, o którym mowa w art. 139 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

Dysponenci przekazują formularz UB-BZ w formie dokumentu utworzonego w aplikacji TrezorBZ, również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: bz@mf.gov.pl oraz zachowują ich kopię na dowolnym nośniku elektronicznym.

Dysponenci na formularzu UB-BZ wykazują planowane zadania, podzadania i działania przewidziane do realizacji w ramach poszczególnych funkcji w bieżącym roku budżetowym (N), które będą finansowane z budżetu państwa (bez rezerw celowych) i budżetu środków europejskich (bez rezerw celowych) doprowadzając do zgodności z kwotami wydatków określonymi w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy. Dla każdego zadania dysponenci wskazani w katalogu wykazują cele i mierniki oraz wartości bazowe i docelowe, natomiast na poziomie podzadań i działań cele i mierniki wykazują wszyscy dysponenci dla realizowanych przez siebie podzadań i działań. Na wyżej wymienionych poziomach szczegółowości układu zadaniowego cele i mierniki powinny być zdefiniowane na zasadach określonych w ust. 600.

Szczegółowe wytyczne do wypełniania formularza UB-BZ:

- 1) w kolumnie 1 wyszczególnia się kody klasyfikacji zadaniowej realizowanych funkcji, zadań, podzadań i działań;
- 2) w kolumnie 2 wyszczególnia się ministra wiodącego dla funkcji oraz dział administracji rządowej/dysponenta części dla zadania;
- 3) w kolumnie 3 wskazuje się nr części budżetowej dysponenta;

- 4) w kolumnach 4–7 wykazuje się: cel/cele zadań, podzadań i działań (kolumna 4), miernik/mierniki, umożliwiające ocenę stopnia realizacji celów zadań, podzadań i działań wraz z podaniem jednostek miary, w których mierniki te będą wyrażone (kolumna 5), wartości bazowe mierników stopnia realizacji celów zadań, podzadań i działań wraz z podaniem roku, którego dotyczy dana wartość (kolumna 6) oraz wartości docelowe mierników stopnia realizacji celów zadań, podzadań i działań (kolumna 7);
- 5) w kolumnach 8–10 wykazuje się wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich;
- 6) w kolumnie 8 wykazuje się, w postaci kwoty ogółem, wydatki budżetu państwa z uwzględnieniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 oraz art. 116 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (kolumna 9) oraz wydatki finansowane z budżetu środków europejskich określone w art. 117 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (kolumna 10), z uwzględnieniem zasad ujętych w ust. 56, przeznaczone na realizację danego zadania/podzadania/działania;
- 7) w kolumnie 9 wykazuje się wydatki budżetu państwa z uwzględnieniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 oraz art. 116 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, (bez wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich) przeznaczone na realizację danego zadania/podzadania/działania;
- 8) w kolumnie 10 wykazuje się wydatki finansowane z budżetu środków europejskich na realizację zadań/podzadań/działań, określone w art. 117 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych;
- 9) w wierszu „Ogółem”, w kolumnach 8–10 wykazuje się zagregowane kwoty planowanych wydatków w ramach danej części budżetowej.

67. Instrukcja szczegółowa do wypełnienia formularza PF-BZ

Formularz **PF-BZ** przedstawiają dysponenci jednostek objętych konsolidacją, w związku z art. 32 ustawy o finansach publicznych, wykazując planowane funkcje, zadania, podzadania i działania przewidziane do realizacji w bieżącym roku budżetowym (N), zgodnie z ogłoszoną ustawą budżetową i kolejnych latach (N+1 oraz N+2), które będą finansowane ze środków publicznych w ujęciu

wydatkowym/kosztowym (w zależności od przyjętego sposobu prowadzenia gospodarki finansowej).

Sporządzone formularze jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5–7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych, przekazują właściwym dysponentom oraz ministrowi nadzorującemu.

Cele i mierniki na poziomie zadań, określone przez: ministrów, organy i dysponentów, wskazanych w katalogu, jednostki wykazują w planie finansowym w układzie zadaniowym określając dla nich wartości bazowe i docelowe, o ile zostały one zdefiniowane dla tych jednostek. Cele i mierniki na poziomie podzadań i działań jednostki wykazują określając wartości bazowe i docelowe mierników.

Przy określaniu wartości bazowych i docelowych mierników jednostki powinny kierować się szczegółowymi wytycznymi definiowania celów i mierników określonymi w ust. 60.

Formularz **PF-BZ** należy przekazać również w formie elektronicznej w postaci plików edytowalnych na adres: bz@mf.gov.pl

Szczegółowe wytyczne do wypełniania formularza **PF-BZ**:

- 1) w kolumnie 1 wykazuje się kody klasyfikacji zadaniowej wykazywanych funkcji/zadań/podzadań/działań;
- 2) w kolumnach 2 i 3 wykazuje się cele (kolumna 2) i mierniki (kolumna 3);
 - na poziomie zadań określone przez ministrów, organy i dysponentów, wskazanych w katalogu, o ile mierniki te zostały zdefiniowane dla tych jednostek,
 - na poziomie podzadań i działań – zdefiniowane przez jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5–7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych.Nazwy mierników wykazuje się wraz z jednostkami miary, w której będą wyrażone ich wartości;
- 3) w kolumnie 4 wykazuje się wartości bazowe mierników wykazanych w kolumnie 3 wraz z podaniem roku, którego dotyczy dana wartość;
- 4) w kolumnach 5–7 wykazuje się wartości docelowe mierników wykazanych w kolumnie 3;

5) w kolumnach 8–10 wykazuje się kwotę ogółem wydatków/kosztów (w zależności od rodzaju planu) na realizację danego zadania/podzadania/działania ze wszystkich źródeł, tj. z dotacji otrzymanych z budżetu państwa, środków otrzymanych od innych jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5–7 i 14 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem samorządowych osób prawnych, środków finansowanych z budżetu środków europejskich określonych w art. 117 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz pozostałych środków danej jednostki.”

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 i) Minister Finansów określa w drodze rozporządzenia szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej, w tym planów rzeczowych zadań realizowanych ze środków budżetowych, projektów planów dochodów i wydatków poszczególnych części budżetowych, projektów planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych oraz materiałów do opracowania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa.

Niniejsze rozporządzenie stanowi wykonanie wyżej wymienionego upoważnienia ustawowego. Jego wydanie wynika ze zmian wprowadzonych ustawą z dnia o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.).

Zgodnie z art. 26 tej ustawy dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 138 ust. 6 zmienionej ustawy, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie.

W rozporządzeniu w wyniku nowelizacji przepisów art. 11a i 163 ustawy o finansach publicznych wprowadzono nowe formularze planistyczne ZDW-O oraz ZDW-Z służące do przekazywania zestawień dochodów i wydatków rachunków, o których mowa w art. 11a ust. 5 oraz w art. 163 ust. 3a wraz z określeniem terminu ich przekazywania.

Zmodyfikowany został również formularz PFC, w związku ze zmianą art. 29 ust. 6 w związku potrzebą pozyskania informacji w zakresie dochodów i wydatków państwowych funduszy celowych.

W pozostałym zakresie rozporządzenie nie odbiega od regulacji dotychczasowego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 740).

Projektowane zmiany znajdują zastosowanie do planowania budżetowego począwszy od budżetu państwa na rok 2023. Przyjęte w rozporządzeniu przepisy dotyczące terminów pozwolą na przyjęcie przez Radę Ministrów w terminie do dnia 30 kwietnia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz na zachowanie konstytucyjnego terminu na przedłożenie projektu ustawy budżetowej Sejmowi RP w powiązaniu z regulacjami wynikającymi z ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o Radzie Dialogu Społecznego i innych instytucjach dialogu społecznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2232, z późn. zm.).

Powyższe uzasadnia przyjęty termin wejścia w życie rozporządzenia z dniem 1 stycznia 2022 r. Zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Przedmiot rozporządzenia nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Projekt nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Przedmiotowy projekt nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Projekt nie będzie miał wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców, o których mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Sekretarz Stanu Sebastian Skuza Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Anna Maksym Zastępca Dyrektora w Departamencie Budżetu Państwa, tel.: (22) 694-40-00 e-mail: sekretariat.bp@mf.gov.pl	Data sporządzenia 17.06.2021 r. Źródło ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) Nr w Wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie działów budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe:
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Celem proponowanej regulacji jest wydanie rozporządzenia stanowiącego wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jego wydanie wynika ze zmian wprowadzonych ustawą z dnia o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.).

Zgodnie z art. 26 tej ustawy dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 138 ust. 6 zmienionej ustawy, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W rozporządzeniu w wyniku nowelizacji przepisów art. 11a i 163 ustawy o finansach publicznych wprowadzono nowe formularze planistyczne ZDW-O oraz ZDW-Z służące do przekazywania zestawień dochodów i wydatków rachunków, o których mowa w art. 11a ust. 5 oraz w art. 163 ust. 3a wraz z określeniem terminu ich przekazywania.

Zmodyfikowany został również formularz PFC, w związku ze zmianą art. 29 ust. 6 w związku potrzebą pozyskania informacji w zakresie dochodów i wydatków państwowych funduszy celowych.

W pozostałym zakresie rozporządzenie nie odbiega od regulacji dotychczasowego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 740).

Przyjęte w rozporządzeniu przepisy dotyczące terminów pozwolą na przyjęcie przez Radę Ministrów w terminie do dnia 30 kwietnia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz na zachowanie konstytucyjnego terminu na przedłożenie projektu ustawy budżetowej Sejmowi RP w powiązaniu z regulacjami wynikającymi z ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o Radzie Dialogu Społecznego i innych instytucjach dialogu społecznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2232).

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Dysponenci części budżetowych, którzy opracowują materiały do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz do projektu ustawy budżetowej			Konieczność przygotowania materiałów planistycznych.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Ze względu na techniczny charakter aktu jego treść nie podlega przeprowadzaniu konsultacji publicznych. Projekt rozporządzenia nie wymaga również skierowania do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]

(ceny stałe z r.)	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											
Wydatki ogółem	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											
Saldo ogółem	X											
budżet państwa	X											
JST	X											
pozostałe jednostki (oddzielnie)	X											

Źródła finansowania	Rozporządzenie nie wymaga określenia źródeł finansowania wobec neutralności w zakresie dochodów i wydatków jednostek sektora finansów publicznych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Skutki								
Czas w latach od wejścia w życie zmian	0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)	
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	X						
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	X						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	X						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	X						
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie proponowanych zmian nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców (m.in. mikroprzedsiębiorców), obywateli oraz sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☐ nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy

☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:		☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
Komentarz:			
9. Wpływ na rynek pracy			
Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na polski rynek pracy.			
10. Wpływ na pozostałe obszary			
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ inne:		☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ informatyzacja ☐ zdrowie	
Omówienie wpływu	Nie dotyczy		
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego			
Projektowane zmiany znajdą zastosowanie do planowania budżetowego począwszy od budżetu państwa na rok 2023 r.			
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?			
Nie dotyczy			
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)			
Nie dotyczy			