

SPIS TREŚCI

Wstęp	5
Rozdział 1. Sprawozdawczość budżetowa	7
Pojęcie sprawozdawczości budżetowej	8
Uprawnieni Ministra Finansów	8
Zasady sporządzania sprawozdań budżetowych	10
Podmioty sporządzające sprawozdania w zakresie budżetu państwa	10
Obowiązek sporządzania sprawozdań w zakresie samorządu terytorialnego	10
Szczegółowość sprawozdań	11
Mechanizmy sporządzania sprawozdań	11
Rozdział 2. Sprawozdawczość budżetowa w zakresie budżetu państwa	13
Rodzaje sprawozdań	14
Szczegółowe zasady sporządzania poszczególnych sprawozdań	15
Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych	15
Sporządzanie sprawozdań łącznych	19
Rb-24 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych dla gromadzenia dochodów budżetowych	19
Elementy sprawozdania	20
Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych	23
Sprawozdania jednostkowe	23
Sprawozdanie z wykonania dochodów	24
Dotacje na realizację zadań rządowych	25

529

Sporządzanie sprawozdań przez urzędy skarbowe – organy podatkowe	26
Sporządzanie sprawozdań przez urzędy skarbowe, jako organy podatkowe, w zakresie wykonania dochodów poszczególnych budżetów jednostek samorządu terytorialnego	29
Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.	31
Sposób sporządzania sprawozdania jednostkowego	32
Rb-28 NW – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego .	33
Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń	33
Wartość zobowiązań	33
Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze – dysponenci środków pochodzących z budżetu	34
Dysponenci państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej	35
Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności.	36
Dysponenci środków budżetu państwa	36
Dysponenci państwowych funduszy celowych	37
Sprawozdanie Rb-40	38
Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej	38
Rb-70 – kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach	40
Terminy przekazywania sprawozdań budżetowych.	46
Sprawozdania miesięczne i kwortalne	46
Sprawozdania półroczne	48
Sprawozdania roczne	49

Rozdział 3. Sprawozdania budżetowe jednostek samorządu

terytorialnego	53
Rodzaje sprawozdań budżetowych	54
Zasady sporządzania poszczególnych sprawozdań	55
Rb-27S – miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego	55

Przykłady sprawozdań budżetowych Rb-27S sporządzonych na 30 czerwca 2003 roku	61
Kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów Rb- 27ZZ	68
Rb- 28S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego	69
Przykłady sprawozdań budżetowych Rb-28S	71
Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego	78
Przykład sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na 30 czerwca 2003 roku	82
Rb-PDP – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy	83
Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	85
Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach	85
Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach	86
Przykłady sprawozdania budżetowego Rb-50 na 30 czerwca 2003 roku	86
Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń	88
Przykłady sprawozdań budżetowych Rb-Z sporządzonych na 30 czerwca 2003 roku	91
Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności	93
Przykłady sprawozdań budżetowych Rb-N sporządzonych na 30 czerwca 2003 roku	95
Rb-30 – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych	97
Sprawozdanie budżetowe Rb-30 – przykład sporządzenia na 30 czerwca 2003	100
Rb-31 – półroczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych	110
Przykład sporządzania sprawozdania budżetowych Rb-31 ..	113
Rb-32 – półroczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych	115

Przykłady sprawozdań budżetowych Rb-32 sporządzonych na 30 czerwca 2003 roku	116
Rb-33 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej	135
Przykłady sprawozdania budżetowego Rb-33 sporządzonego na 30 czerwca 2003 roku	137
Terminy przekazywania sprawozdań budżetowych	139
Sprawozdania miesięczne i kwartalne	139
Sprawozdania półroczne	140
Sprawozdania jednostkowe za cztery kwartały i za rok	141
Sprawozdania budżetowe zbiorcze	142
Sprawozdania budżetowe zbiorcze za cztery kwartały i za rok	143
Rozdział 4. Sprawozdania w zakresie państwowego długu publicznego.	273
Pojęcie długu publicznego	274
Zasady sporządzania sprawozdań	275
Szczegółowe zasady sporządzania poszczególnych sprawozdań	276
Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	276
Przykłady sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych na 30 czerwca 2003 r.	281
Sprawozdanie Rb-N o stanie należności	288
Przykład sprawozdania o stanie należności sporządzonego na 30 czerwca 2003 r.	289
Terminy przekazywania sprawozdań	292
Sprawozdania kwartalne za trzy pierwsze kwartały	292
Odbiorcy sprawozdań	293
Sprawozdania za IV kwartał	294
Rozporządzenie Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej	333
Rozporządzenie Ministra Finansów z 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych	508
Indeks haseł	528