

Spis treści

Wykaz autorów	XVII
Wykaz skrótów	XXI
Część 1. Wprowadzenie	1
Rozdział I. Rozporządzenia w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz operacji finansowych jednostek sektora finansów publicznych	3
1. Sprawozdawczość budżetowa	3
2. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych	3
Rozdział II. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań	7
1. Sprawozdawczość budżetowa	7
2. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych	9
Rozdział III. Przekazywanie sprawozdań w formie elektronicznej	11
1. Sprawozdawczość budżetowa	11
2. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych	11
3. Przekazywanie sprawozdań za pomocą platformy ePUAP	12
4. Postępowanie jednostek samorządu terytorialnego w przypadku nieprawidłowego funkcjonowania systemu informatycznego	13
5. Przekazywanie sprawozdań przez jednostki samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego	13
6. Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań	14
6.1. Sprawozdawczość budżetowa	14
6.2. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych JST	14
Rozdział IV. Podział sprawozdań	15
1. Rodzaje sprawozdań	15
1.1. Rodzaje sprawozdań budżetowych	15
1.2. Rodzaje sprawozdań z zakresu operacji finansowych	15
2. Sprawozdania jednostkowe	16
2.1. Sprawozdawczość budżetowa	16
2.2. Korekty sprawozdań	17
2.3. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych	18

3. Sprawozdania zbiorcze	19
3.1. Sprawozdawczość budżetowa	19
3.2. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych	19
Rozdział V. Kalendarium sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego	21
Styczeń	21
Luty	22
Marzec	24
Kwiecień	24
Maj	25
Czerwiec	26
Lipiec	26
Sierpień	28
Wrzesień	28
Październik	28
Listopad	30
Grudzień	30
Część 2. Sprawozdania budżetowe jednostek samorządowych – szczegółowe omówienie sprawozdań wraz z przykładami liczbowymi	31
Rozdział I. Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych JST	33
1. Komentarz	33
2. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-27S	42
Rozdział II. Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST	47
1. Komentarz	47
2. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ	51
Rozdział III. Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu	55
1. Komentarz	55
2. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-PDP	57
Rozdział IV. Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego	61
1. Komentarz	61
2. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-28S	66
Rozdział V. Sprawozdanie Rb-28NWS z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego	71
1. Komentarz	71
2. Przykład sporządzenia sprawozdania Rb-28NWS	72

Rozdział VI. Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie JST	75
1. Komentarz	75
2. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-NDS	82
Rozdział VII. Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych	85
1. Komentarz	85
Rozdział VIII. Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	93
1. Komentarz	93
2. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-34S	95
Rozdział IX. Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami	99
1. Komentarz	99
2. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-50	101
Rozdział X. Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego	105
1. Komentarz	105
2. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-ST	107
Rozdział XI. Odpowiedzi na pytania odnoszące się do sprawozdań budżetowych dotyczących jednostek samorządowych	109
1. Wykazanie zwrotu dotacji z zakresu zadań zleconych w sprawozdaniu Rb-27S	109
2. Odsetki za zwłokę od należności w Rb-27S	109
3. Umorzenie zaległości z tytułu podatku oraz odsetek w Rb-27S	110
4. Skutki udzielenia ulg i zwolnień w podatkach i opłatach stanowiących dochód gminy w Rb-27S	110
5. Subwencja na przełomie lat budżetowych w Rb-27S	113
6. Należności i dochody JST z tytułu realizacji zadań zleconych	113
7. Dochody Skarbu Państwa w jednostce samorządu terytorialnego	114
8. Zwrot kosztów upomnień – fundusz alimentacyjny	115
9. Odsetki w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-27ZZ	116
10. Zasady wykazywania należności w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-27S	124
11. Korekta sprawozdania Rb-27S po nieodwracalnym zamknięciu ksiąg rachunkowych	126
12. Należności wymagalne w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-N	127
13. Nadpłata VAT w Rb-27S	127
14. Wykazanie w Rb-27S łącznego zobowiązania pieniężnego	128
15. Dotacje celowe w Rb-27S	128
16. Podpisy składamy na każdej stronie sprawozdania	130
17. Archiwizacja sprawozdań opatrzonych podpisem elektronicznym	131
18. Podpisywanie sprawozdań w razie nieobecności skarbnika i prezydenta miasta	132
19. RIO adresatem sprawozdania zbiorczego	132

20. Sprawozdania jednostkowe Rb-27S w JST	133
21. Sprawozdania jednostkowe zawierające błędy	133
22. Obowiązek sporządzania zbiorczych miesięcznych sprawozdań w JST	134
23. Umorzenie zaległego podatku skutkuje umorzeniem odsetek za zwłokę	135
24. Wysokość należności podatkowych w Rb-27S i Rb-N	136
25. Zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	136
26. Sprawozdanie jednostkowe z organu i z jednostki budżetowej JST	138
27. Dane uzupełniające w Rb-27ZZ	138
28. Odsetki od środków na podstawowym rachunku bankowym komendy powiatowej straży pożarnej	138
29. Zaliczka alimentacyjna w sprawozdaniu Rb-27ZZ	139
30. Klasyfikacja budżetowa administracji zleconej	139
31. Sprawozdanie z dochodów zadań zleconych	141
32. Wykazywanie odroczeń i rat w Rb-PDP	141
33. Umorzone odsetki w sprawozdaniu Rb-27S, Rb-PDP	142
34. Zobowiązania w sprawozdaniu RB-28S	143
35. Zrefundowane wydatki w sprawozdaniu Rb-28S	144
36. Wydatki niewygasające w sprawozdaniu Rb-28S	145
37. Zaangażowanie wydatków budżetowych w sprawozdaniu Rb-28S	147
38. Korekta sprawozdania Rb-28S	147
39. Dodatkowe wynagrodzenie („trzynastka”) w Rb-28S	148
40. Kolumna „Zobowiązania” Rb-28S	148
41. Mylne wpływy na rachunek bankowy – symbol 4990 w Rb-28S i Rb-30S	149
42. Wydatki niewygasające a zaangażowanie w Rb-28S	150
43. ZFŚS a sprawozdanie Rb-28 i księgowania	150
44. Błędy w księgach rachunkowych a konieczność poprawienia Rb-28S	151
45. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań wynikających z art. 30a Karty Nauczyciela	152
46. Wykazywanie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał	152
47. Dostawy nefakturowane w sprawozdaniu Rb-28S	153
48. Wydatki bieżące współfinansowane ze środków z UE w Rb-NDS	153
49. Niezgodność danych w bilansie ze sprawozdaniem Rb-NDS	154
50. Ustalanie wartości wolnych środków wykazywanych w sprawozdaniu Rb-NDS	154
51. Sprawdzenie poprawności sporządzenia sprawozdania Rb-NDS w zakresie powiązania ze sprawozdaniami Rb-N oraz Rb-Z	155
52. Pozycje D13 i D16 w sprawozdaniu Rb-NDS	156
53. Inwestycje w samorządowym zakładzie budżetowym – ewidencja niewykorzystanych środków	157
54. Nadwyżka środków obrotowych	158
55. Dotacja przedmiotowa w Rb-30S	159
56. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w Rb-30S	160
57. Zapłacony podatek dochodowy od osób prawnych w Rb-30S	160
58. Zaangażowanie w sprawozdaniu Rb-28 i Rb-28S	161
59. Odsetki w sprawozdaniu Rb-34S	163

60. Sporządzanie sprawozdania Rb-50 oddzielnie dla dotacji a oddzielnie dla wydatków	164
61. Prezentacja danych w Rb-50	165
62. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w Rb-ST	167
63. Wydatki niewygasające wykazywane w Rb-ST	167
64. Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w Rb-ST	168
65. Lokaty środków pieniężnych na rachunku budżetu JST	168
66. Sprawozdania negatywne	168
67. Wydatki niewygasające a zmiany w funduszu	169
68. Należności długoterminowe w sprawozdaniu Rb-27S	172
69. Umniejszenie wydatków o VAT w Rb-28S	172
70. Klasyfikacja wydatków wg konta 131 w Rb-30S	174
71. Wykazywanie dochodów z odsetek za zwłokę w sprawozdaniu Rb-27S	175
72. Wykazanie w Rb-27S należności odsetek za zwłokę	175
73. Dochody JST z zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w sprawozdaniu RB-27ZZ	176
74. Roczne sprawozdanie Rb-27S a korekta sprawozdania Rb-27S za grudzień	177
75. Księgowanie faktury spornej	178
76. Należności nieściągalne a sprawozdanie Rb-27S i Rb-N	180
77. Ewidencja przypisów dochodów należnych budżetowi państwa w starostwie powiatowym	181
78. Korekta błędów w grudniowym Rb-27S	183
79. Zaksięgowanie zwrotu wynagrodzenia i ujęcie operacji w sprawozdawczości jednostki	184
80. Wykazanie mylnego wpływu do wyjaśnienia w sprawozdaniu Rb-28S	185
81. Plan finansowy rachunku dochodów własnych placówki oświatowej	186
82. Ewidencja wykupu obligacji komunalnych w sprawozdaniu Rb-NDS	187
83. Wpłaty od dłużnika alimentacyjnego w sprawozdaniu Rb-27S	187
84. Korygowanie dane wykazywanych w sprawozdaniu za styczeń 2015 r.	188
85. Forma składania sprawozdań przez jednostki budżetowe do zarządu JST	189
86. Sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S w miesiącach niekończących kwartałów	189
87. Przekazywanie sprawozdania Rb-27 przez Ministerstwo Finansów	190
88. Terminy sporządzania zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S	190
89. Wykazywanie należności w sprawozdaniu Rb-27S	190
90. Przesyłanie sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 w przypadku awarii systemu informatycznego	191
91. Forma przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 do dysponenta budżetu państwa i RIO	191
92. Przekazywanie sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 do systemu Trezor	191
93. Przekazywanie sprawozdań z US do JST	192
94. Wydatki niewygasające w sprawozdaniu Rb-28S i poniesione na fundusz sołecki	192
95. Nadpłaty w udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2014 r.	193
96. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego w rocznym sprawozdaniu Rb-28S	193

97. Dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27S	193
98. Złożenie korekty deklaracji Rb-27S i Rb-PDP a moment ujmowania skutków finansowych związanych z tym zdarzeniem	194
99. Lokaty overnight w sprawozdaniu Rb-NDS	194
Część 3. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych – szczegółowe omówienie sprawozdań wraz z przykładami liczbowymi	195
Rozdział I. Informacje ogólne	197
1. Wstęp	197
2. Rodzaje sprawozdań	197
2.1. Sprawozdania jednostkowe	198
2.2. Sprawozdania łączne	198
2.3. Sprawozdania zbiorcze	199
2.4. Sprawozdania kwartalne i roczne	199
3. Obieg i terminy przekazywania sprawozdań	200
3.1. Obieg i terminy przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów JST	200
3.2. Obieg i terminy przekazywania sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną	201
4. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań	202
4.1. Podpis elektroniczny	203
4.2. Elektroniczna platforma usług administracji publicznej (ePUAP)	203
4.3. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów JST	204
4.4. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną	205
5. Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych	207
6. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	208
7. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości	209
Rozdział II. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	211
1. Konstrukcja i ogólne zasady sporządzania	211
2. Zobowiązania według tytułów dłużnych (część A)	212
2.1. Papiery wartościowe	213
2.2. Kredyty i pożyczki	213
2.3. Przyjęte depozyty	214
2.4. Wymagalne zobowiązania	215
3. Układ podmiotowy	216
3.1. Wierzyciele krajowi	216
3.2. Wierzyciele zagraniczni	218
4. Poręczenia i gwarancje (część B)	219
5. Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach JST (część C)	221
6. Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych (część D)	222
7. Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną, z wyłączeniem JST (część E)	223

8. Lista jednostek sporządzających sprawozdania (część F)	224
9. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-Z	225
Rozdział III. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych – Rb-UZ	231
1. Konstrukcja i ogólne zasady sporządzania	231
2. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej (część A)	232
3. Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej (część B)	232
4. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych (część C)	233
Różnica między pierwotnym a pozostałym terminem zapadalności	235
5. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-UZ	238
Rozdział IV. Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N	245
1. Konstrukcja i ogólne zasady sporządzania	245
2. Należności oraz wybrane aktywa finansowe (część A)	245
2.1. Papiery wartościowe	247
2.2. Pożyczki	247
2.3. Gotówka	247
2.4. Depozyty	247
2.5. Należności wymagalne	249
2.6. Pozostałe należności	250
3. Układ przedmiotowy	251
3.1. Dłużnicy krajowi	251
3.2. Dłużnicy zagraniczni	253
4. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (część B)	253
5. Przykłady sporządzania sprawozdania Rb-N	255
Rozdział V. Sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych – Rb-ZN	261
1. Konstrukcja i ogólne zasady sporządzania	261
2. Zobowiązania według tytułów dłużnych (część A)	262
2.1. Kredyty i pożyczki	262
2.2. Wymagalne zobowiązania	262
3. Należności oraz wybrane aktywa finansowe (część B)	263
3.1. Gotówka i depozyty	264
3.2. Należności wymagalne	265
3.3. Pozostałe należności	265
4. Przykłady sporządzania sprawozdania Rb-ZN	266
Rozdział VI. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej – Rb-UN	269
Rozdział VII. Podsumowanie	273

Rozdział VIII. Odpowiedzi na pytania dotyczące sprawozdań z zakresu operacji finansowych	275
1. Sporządzanie sprawozdania Rb-Z i Rb-N w sytuacji zmiany formy prawnej	275
2. Sporządzanie sprawozdań Rb-Z przez jednostkę organizacyjną powołaną do obsługi finansowo-administracyjnej jednostek oświatowych	276
3. Należności z tytułu kar w sprawozdaniu Rb-N	276
4. Zrealizowane dochody, które nie zostały przekazane do JST do końca roku, w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N	277
5. Sprawozdanie Rb-N – ujęcie pozostałych należności	278
6. Korekta sprawozdań z operacji finansowych a dyscyplina finansów publicznych	278
7. Należności i zaległości z tytułu podatków w sprawozdaniu Rb-N	279
8. Depozyty na żądanie w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał	281
9. Obowiązek publikowania w BIP sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych	282
10. Należności z tytułu podatków przekazywanych przez US w sprawozdaniu RB-N	283
11. Wpłynięcie faktury przed terminem jej płatności – zobowiązanie wymagalne w Rb-Z	285
12. Wykazywanie w Rb-Z długoletnich umów spłacanych w ratach	286
13. Odpis na zasilenie ZFŚS w Rb-Z	287
14. Zobowiązania z tytułu faktury otrzymanej po terminie płatności	287
15. Weksel <i>in blanco</i> a sprawozdanie Rb-Z	288
16. Kiedy należy ujmować umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z	288
17. Zobowiązania wymagalne w Rb-Z i w Rb-28S (podobieństwa i różnice)	289
18. Klasyfikacja zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych Rb-Z	289
19. Zobowiązania wymagalne w sprawozdaniu Rb-Z	290
20. Zobowiązania z tytułu niepublicznych emisji obligacji w Rb-Z	292
21. Weksle w sprawozdaniu Rb-Z	292
22. Poręczenie kredytu wraz z odsetkami w sprawozdaniu Rb-Z	294
23. Zobowiązanie gminy z tytułu udzielonego poręczenia a sprawozdanie Rb-Z	294
24. Umowa o kredyt długoterminowy w sprawozdaniu Rb-Z	295
25. Obligacje komunalne w Rb-Z	295
26. Jednostki zobowiązane do sporządzania Rb-N i Rb-Z	295
27. Kredyt na rachunku bieżącym a sprawozdanie Rb-Z	296
28. Lokata w banku na środkach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – jej wykazywanie w Rb-N	297
29. Środki pieniężne i depozyty w Rb-N	297
30. Należności z tytułu odsetek w Rb-N	298
31. Należność sporna w Rb-N	298
32. Stan gotówki i depozyty w Rb-N	299
33. Należności wymagalne w Rb-N z tytułu nabytych 5-letnich papierów wartościowych, wyemitowanych przez podmiot obecnie postawiony w stan likwidacji	299
34. Należności z tytułu naliczonego oprocentowania od udzielonej pożyczki, dla której termin płatności dla tego dłużnika minął w Rb-N	300
35. Należność z tytułu niespłaconej pożyczki Rb-N	300

36. Forma sporządzania Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN, Rb-ZN	301
37. Zaokrąglenie danych w sprawozdaniach Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN, Rb-ZN	301
38. Skarbowe papiery wartościowe zakupione za pośrednictwem banku w Rb-N	302
39. Depozyty w Rb-N	302
40. Grupy przedsiębiorstw w Rb-N i Rb-Z	303
41. Pożyczka otrzymana przez SPZOZ od BGK	304
42. Środki należne budżetowi państwa w Rb-N	304
43. Wykazywanie należności w Rb-N	305
44. Należności z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przekazywanego JST przez urzędy skarbowe w Rb-N	305
45. Należności z tytułu odsetek w Rb-N	306
46. Środki pieniężne w drodze w Rb-N	306
47. Depozyty na żądanie w Rb-N	306
48. Gotówka w Rb-N	307
49. Refundacja wydatków budżetowych	307
50. Należności z tytułu VAT w Rb-N	308
51. Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych dla pracowników w Rb-N	308
52. Depozyty bankowe w Rb-N	309
53. Sporne należności podatkowe w Rb-N	309
54. Dotacje w Rb-N	310
55. Należności Skarbu Państwa w Rb-N	310
56. Należności urzędów skarbowych w sprawozdaniu Rb-N	311
57. Odsetki kapitałowe z tytułu sprzedaży mienia w Rb-N	311
58. Należności w wierszu N-5 sprawozdania Rb-N	311
59. Należności wymagalne i pozostałe należności w sprawozdaniu Rb-N	312
60. Określenie wiersza sprawozdania Rb-N, w którym wykazuje się należności z tytułu podatków lokalnych	312
61. Należności Skarbu Państwa w sprawozdaniu Rb-N	312
62. Nierozliczone przez jednostki budżetowe wydatki i nieprzekazane przez nie dochody w Rb-N	313
63. Należności od pracowników z tytułu nierozliczonych zaliczek w Rb-N	313
64. VAT naliczony w Rb-N	313
65. Sprzedaż na raty mieszkań komunalnych w Rb-N	314
66. Pożyczka udzielona województwu samorządowemu w Rb-N	314
67. Umorzenie pożyczki dla SPZOZ w Rb-N	314
68. Należności wymagalne z tytułu sprzedaży na raty	315
69. Niewymagalne tytuły pobieranych opłat lokalnych w Rb-N	315
70. Tytuł: Różnica pomiędzy pierwotnym a pozostałym terminem zapadalności	315
71. Sporządzanie sprawozdania Rb-UZ – przykład	316
72. Pierwotny okres zapadalności w Rb-UZ	325
73. Wartość księgowa w Rb-UN	326
74. Korekty sprawozdań za okresy sprzed 2010 r.	327
75. Klasyfikacja grupowa komorników (kancelarii komorniczych) w Rb-N	327
76. Klasyfikacja grupowa spółek z ograniczoną odpowiedzialnością w Rb-N	328

77. Zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w Rb-Z i w Rb-ZN	329
78. Zobowiązania JST z tytułu nadpłaconych podatków lokalnych	330
79. Gotówka i depozyty w sprawozdaniu Rb-ZN	330
80. Odsetki od zobowiązań w sprawozdaniu Rb-Z w danych uzupełniających	331
81. Niewykorzystane środki finansowe pochodzące z dotacji w sprawozdaniu Rb-ZN	332
82. Koszty upomnień w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N i Rb-ZN	333
83. Obligacje skarbowe w Rb-N	334
84. Sprawozdania jednostki postawionej w stan likwidacji	334
85. Zaliczki udzielone na poczet wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-N	335
86. Nadpłaty składek przy rozliczeniu z ZUS wykazane w sprawozdaniu Rb-N	336
87. Papiery wartościowe dopuszczone do obrotu zorganizowanego w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z	337
88. Zadania z zakresu administracji rządowej w kwartalnym sprawozdaniu Rb-ZN	337
89. Przejęcie kredytu innej jednostki w drodze porozumienia	338
90. Umowy nienazwane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z	339
91. Wykazanie rozliczenia z VAT w sprawozdaniu Rb-N	339
92. Sprawozdanie Rb-Z a nadpłaty w JST	340
93. Wykazanie zobowiązań wobec ZUS w sprawozdaniu Rb-28S	341
94. Wykazywanie należności z tytułu skarbowych papierów wartościowych	343
95. Korekty sprawozdań Rb-N i Rb-Z	343
96. Ujęcie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań z tytułu niezapłaconego w terminie wynagrodzenia osobie fizycznej na podstawie umowy zlecenia	344
97. Przekazywanie dysponentom kompletnych sprawozdań Rb-N i Rb-Z	344
98. Zaliczka pobrana przez pracownika i nierozliczona w terminie	345
99. Składanie negatywnych sprawozdań Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe	345
100. Wolne środki przyjęte w depozyt przez Ministra Finansów w Rb-N	345
101. Należności przypisane budżetowi centralnemu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N	346
102. Umowa partnerstwa publiczno-prywatnego a kwartalne sprawozdanie Rb-Z	347
103. Kredyt kupiecki jako tytuł dłużny w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z	349
104. Bony skarbowe w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N	350
105. Akcje nabyte w drodze spadku oraz udziały wniesione aportem w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N	351
106. Środki pieniężne w drodze w sprawozdaniu Rb-N	352
107. Nadpłata w sprawozdaniu Rb-N	352
108. Płatność zobowiązania przypadająca na koniec kwartału a sprawozdanie Rb-Z	352
109. Wykazanie poręczeń i gwarancji w sprawozdaniu Rb-Z	353
110. Należności wymagalne funduszu alimentacyjnego w sprawozdaniu Rb-ZN	354
111. Ujęcie depozytu w sprawozdaniu Rb-ZN	355
112. Nieprzekazane przez jednostki budżetowe zrealizowane dochody budżetowe w sprawozdaniu Rb-N	356
113. Zwroty z VAT w sprawozdaniu Rb-N	357
114. Formy przekazywania sprawozdań do RIO	357

115. Forma przekazywania Rb-N i Rb-Z przez jednostki organizacyjne podległe JST	358
116. Roczne sprawozdanie Rb-UZ sporządzane przez jednostkę budżetową za IV kwartał ..	358
Część 4. Sprawozdania z wydatków strukturalnych	359
Rozdział I. Charakterystyka wydatków strukturalnych	361
1. Zagadnienia ogólne	361
2. Klasyfikacja wydatków strukturalnych	363
3. Obliczanie wydatków strukturalnych	364
Rozdział II. Sprawozdanie Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego	367
1. Jednostki sporządzające sprawozdanie Rb-WSa	367
2. Terminy przekazywania sprawozdania Rb-WSa	369
3. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-WSa	369
Rozdział III. Odpowiedzi na pytania dotyczące wydatków strukturalnych	377
1. Wydatki z EkoFunduszu	377
2. Wydatki na dokapitalizowanie spółek	377
3. Projekty współfinansowane środkami UE z końcówką paragrafu „9” i „0”	377
4. Wydatki ze środków funduszy celowych	378
5. Wydatki związane z remontem drogi	378
6. Wydatki poniesione na ocieplenie budynku	380
7. Opłaty za Internet i utrzymanie strony internetowej w BIP	380
8. Wydatki poniesione na rewitalizację obszarów wiejskich i miejskich	381
9. Wydatek na świetlice środowiskowe dla młodzieży	381
10. Szkolenia osób bezrobotnych w ramach realizowanego programu POKL	382
11. Wydatki poniesione na szkolenia zatrudnionych pośredników pracy i doradców zawodowych w ramach realizowanego programu POKL	382
12. Szkolenie pracowników	382
13. Szkolenia społeczności romskiej	382
14. Szkolenia i dokształcanie pracowników urzędów administracji samorządowej	383
15. Instrumenty rynku pracy	384
16. Wydatek na zakup samochodu strażackiego	384
17. Budowa windy dla niepełnosprawnych	384
18. Sporządzanie sprawozdań przez Instytucje Kultury	385
19. Wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne	385
20. Dofinansowanie do studiów podyplomowych dla nauczyciela	386
21. Zadania realizowane ze środków Funduszu Pracy	386
22. Zakres szkoleń wpisanych w rozdział 80146	387
23. Czasopisma, książki do biblioteki szkolnej	387
24. Wynagrodzenie konsultantów i dokumentacja architektoniczno-inwentaryzacyjna	388
25. Remonty	390
26. Podręczniki i wyprawka szkolna	391
27. Sporządzanie prawidłowego Rb-WSa	392
28. Prace pielęgnacyjne na terenie cmentarza wpisanego do rejestru zabytków	393
29. Zakup gruntów pod budowę boiska szkolnego	393

30. Wydatki poniesione ze środków niewygasających	393
31. Zwroty jednorazowego wsparcia z PUP np. dla osób rozpoczynających działalność gospodarczą	394
32. Poprawa integracji społecznej osób w niekorzystnej sytuacji życiowej	395
33. Doposażenie lub wyposażenie stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego	395
34. Refundacja ze środków Funduszu Pracy kosztów prac społecznie użytecznych oraz robót publicznych	396
35. Fundusz Pracy a koszty studiów podyplomowych, pożyczek na sfinansowanie kosztów szkolenia, refundacje kosztów szkoleń pracodawcom	396
36. Finansowanie szkoleń z udziałem środków funduszy unijnych	397
37. Finansowanie systemu teleinformatycznego w publicznych służbach zatrudnienia	397
38. Finansowanie kosztów organizacji targów pracy dla bezrobotnych	398
39. Zakup materiałów biurowych	398
40. Wynagrodzenia subsydiowane przy pracach interwencyjnych, składki ZUS	398
41. Dodatki aktywizacyjne	399
42. Rębak do gałęzi	399
43. Wymiana sprzętu sportowego	401
44. Szkolenie BHP	402
45. Umowy zlecenia z nauczycielami	402
46. Wydatki z projektu „Comenius”	402
47. Aktualizacja mapy	403
48. Wypis z rejestru gruntów	403
49. Typ sprawozdania z wydatków strukturalnych w SPZOZ	403
50. Zakup wyposażenia w szkołach podstawowych finansowanych z rezerwy budżetowej	404
51. Zakup nowych licencji na oprogramowanie	404
52. Wydatki wojewódzkiej stacji pogotowia ratunkowego	405
53. Wydatki strukturalne w muzeum	406
54. Wydatki na szkolenie w urzędach wojewódzkich	407
55. Wydatki strukturalne w kuratoriach oświaty	408
56. Szkolenia związane z hurtownią danych Whtax a wydatki strukturalne	410
57. Szkolenia i dopłaty do studiów	411
58. Wycieczka edukacyjna	412
59. Pomoce dydaktyczne	412
60. Klasyfikacja wydatku w placówkach oświatowych	412
61. Opis dokumentów księgowych	413
62. Remont i zakup wyposażenia	413
63. Nabycie certyfikatu do podpisu elektronicznego	414
64. Projekt inwestycyjny	414
65. Koszty szkoleń specjalistycznych i ogólnych	414
66. Zakupy inwestycyjne	415
67. Projekt z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych	415
68. Jednostkowe sprawozdanie Rb-WSa	416
69. Wycieczka finansowana ze środków ośrodka pomocy społecznej	416
70. Modernizacja – definicja	417

71. Działania sfinansowane z PFRON	417
72. Szkolenia pracowników powiatowego centrum pomocy rodzinie	417
73. Zakup komputerów współfinansowany ze środków unijnych	418
74. Wydatki odnoszące się do programów inwestycji czy zadań realizowanych w ramach PROW	418
75. Wydatki gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych	418
76. Wydatki związane z segregowaniem odpadów	419
77. Wydatki związane z budową oświetlenia	419
78. Zajęcia sportowe	420
79. Wynagrodzenie logopedy i dodatkowe zajęcia w szkołach	420
80. Zasiłek chorobowy, macierzyński i dodatkowe wynagrodzenie rocznie w powiatowym urzędzie pracy	421
81. Dotacja przekazana przez powiat dla instytucji kultury	421
82. Wydatki na programy zdrowotne	423