

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 17 listopada 2004 r.

## zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Na podstawie art. 15 ust. 2 pkt 1, 2 i 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 oraz z 2003 r. Nr 125, poz. 1160) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych — ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.<sup>2)</sup>),”

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 594, Nr 96, poz. 874, Nr 166, poz. 1611 i Nr 189, poz. 1851 oraz z 2004 r. Nr 19, poz. 177, Nr 93, poz. 890, Nr 121, poz. 1264, Nr 123, poz. 1291 i Nr 210, poz. 2135.

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 137, poz. 1302, Nr 180, poz. 1759, Nr 202, poz. 1957, Nr 217, poz. 2124 i Nr 223, poz. 2218 oraz z 2004 r. Nr 6, poz. 39, Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 116, poz. 1203, Nr 121, poz. 1262, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546, Nr 171, poz. 1800 i Nr 210, poz. 2135.

b) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) ustawa — Ordynacja podatkowa — ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.<sup>3)</sup>),”

c) pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) dysponentów środków budżetu państwa — dysponentów określonych w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa i szczegółowych zasad obsługi rachunków bankowych budżetu państwa oraz zakresu i terminów sporządzania przez Narodowy Bank Polski informacji i sprawozdań z wykonania budżetu państwa w ramach obsługi bankowej budżetu państwa (Dz. U. Nr 122, poz. 1335 oraz z 2003 r. Nr 153, poz. 1501),”

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 92, poz. 1062, z 2000 r. Nr 94, poz. 1037, Nr 116, poz. 1216, Nr 120, poz. 1268 i Nr 122, poz. 1315, z 2001 r. Nr 16, poz. 166, Nr 39, poz. 459, Nr 42, poz. 475, Nr 110, poz. 1189, Nr 125, poz. 1368 i Nr 130, poz. 1452, z 2002 r. Nr 89, poz. 804, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 169, poz. 1387, z 2003 r. Nr 130, poz. 1188, Nr 137, poz. 1302, Nr 170, poz. 1660 i Nr 228, poz. 2255 i 2256 oraz z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 64, poz. 593, Nr 68, poz. 623, Nr 91, poz. 868, Nr 93, poz. 894, Nr 116, poz. 1205, Nr 122, poz. 1288, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546, Nr 162, poz. 1692 i Nr 173, poz. 1808.

d) pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) klasyfikacja budżetowa — klasyfikację, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 września 1999 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. Nr 78, poz. 880, z późn. zm.<sup>4)</sup>) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132),”;

2) w § 3 po pkt 22 dodaje się pkt 23 i 24 w brzmieniu:

„23) Rb-23 PRF — miesięczne/roczne sprawozdanie o środkach na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia,

24) Rb-28 PRF — miesięczne/roczne sprawozdanie z wydatkowania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia.”;

3) w § 4 w ust. 1 po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) w zakresie przepływów i wykorzystania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności:

a) kierownicy państwowych jednostek budżetowych — Rb-23 PRF, Rb-28 PRF,

b) kierownicy agencji — Rb-23 PRF, Rb-28 PRF,”;

4) w § 8:

a) w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) jednostkowe — sporządzane są przez osoby, o których mowa w § 4 ust. 1, na podstawie ksiąg rachunkowych,”,

b) w ust. 2 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) jednostkowe sporządza się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem jednostkowego sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego Rb-PDP i Rb-NDS, jednostkowych sprawozdań jednostek korzystających ze środków na prefinansowanie Rb-23 PRF i Rb-28 PRF, które sporządza się w złotych, oraz sprawozdań jednostkowych placówek, które sporządza

się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość,”;

5) w § 11 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) w zakresie budżetu państwa oraz w zakresie przepływu i wykorzystania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności określa instrukcja, stanowiąca załącznik nr 1 do rozporządzenia,”;

6) w § 12 dodaje się ust. 8 w brzmieniu:

„8. Państwowe jednostki budżetowe i agencje otrzymujące środki na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności uzgadniają z bankami, w których prowadzone są ich rachunki, stany środków na tych rachunkach na koniec okresu sprawozdawczego — wykazywane w sprawozdaniach Rb-23 PRF.”;

7) w załączniku nr 1 do rozporządzenia po rozdziale 17 dodaje się rozdział 18 w brzmieniu:

#### „Rozdział 18

Sprawozdania budżetowe z rozliczenia środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności

§ 27. 1. Pożyczkobiorcy — kierownicy państwowych jednostek budżetowych i kierownicy agencji — sporządzają i przekazują do Ministerstwa Finansów sprawozdania:

1) Rb-23 PRF — miesięczne/roczne sprawozdanie o środkach na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności,

2) Rb-28 PRF — miesięczne/roczne sprawozdanie z wydatkowania środków na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

2. Sprawozdanie Rb-23 PRF sporządza się w zakresie danych dotyczących rachunków bankowych otwartych dla potrzeb operacji pieniężnych dotyczących prefinansowania, w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa, programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i projektów realizowanych z udziałem Funduszu Spójności, wykazując w:

1) wierszu 11 — kwotę środków finansowych otrzymanych od początku realizacji programu/projektu do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego,

<sup>4)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 72, poz. 841 i Nr 93, poz. 1032, z 2002 r. Nr 32, poz. 307 i Nr 93, poz. 835, z 2003 r. Nr 108, poz. 1012 i Nr 137, poz. 1306 oraz z 2004 r. Nr 118, poz. 1232.

- 2) wierszu 12 — kwotę środków otrzymanych od początku bieżącego roku budżetowego do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego,
  - 3) wierszu 13 — kwotę dokonanych przez pożyczkobiorcę zwrotów niewykorzystanych środków finansowych na rachunek Ministerstwa Finansów od początku realizacji programu/projektu,
  - 4) wierszu 14 — kwotę dokonanych przez pożyczkobiorcę zwrotów niewykorzystanych środków finansowych na rachunek Ministerstwa Finansów w bieżącym roku budżetowym,
  - 5) wierszu 15 — kwotę wydatkowanych środków na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu,
  - 6) wierszu 16 — kwotę wydatkowanych środków w bieżącym roku budżetowym,
  - 7) wierszu 17 — stan środków na rachunku bankowym.
3. Sprawozdanie Rb-28 PRF sporządza się zgodnie z treścią formularza w zakresie wydatków poniesionych ze środków na prefinansowanie i zaciągniętych zobowiązań — odrębnie dla każdego programu realizowanego z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i projektu realizowanego z udziałem środków pochodzących z Funduszu Spójności — w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach, wykazując w:
- 1) kolumnie 3 — symbol programu w przypadku zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych lub symbol projektu w przypadku zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Funduszu Spójności,
  - 2) kolumnie 4 — numer umowy pożyczki,
  - 3) kolumnach 5—7 — odpowiednią dla danego wydatku klasyfikację budżetową,
  - 4) kolumnie 8 — plan wydatkowania środków na prefinansowanie w całym okresie realizacji programu lub projektu,
  - 5) kolumnie 9 — plan wydatkowania środków na prefinansowanie w bieżącym roku budżetowym,
  - 6) kolumnie 10 — wydatkowanie środków na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu,
  - 7) kolumnie 11 — wydatkowanie środków na prefinansowanie w bieżącym roku budżetowym,
  - 8) kolumnie 12 — wszystkie uznane przez jednostkę zobowiązania związane z realizacją zadań finansowanych ze środków na prefinansowanie, niespłacone do końca okresu sprawozdawczego,
  - 9) kolumnie 13 — te zobowiązania spośród wykazanych w kolumnie 12, których termin zapłaty minął przed upływem danego okresu sprawozdawczego, a nie są przedawnione ani umorzone.
4. Jako symbole programów/projektów wykazywane w kolumnie 3 sprawozdania Rb-28 PRF przyjmuje się pierwsze litery nazw programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych (np. symbol SPOWKP — dla Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrostu Konkurencyjności Przedsiębiorstw, symbol SPORZL — dla Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich, symbol SPOT — dla Sektorowego Programu Operacyjnego — Transport itd.) lub projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z Funduszu Spójności.
5. W celu ustalenia kompletności sprawozdania sporządza się, na odrębnym formularzu, zestawienie zbiorczych kwot według poszczególnych umów pożyczki, w zakresie danych dotyczących kolumn 8—13.
6. W celu zapewnienia kontroli prawidłowości wykazanych danych w sprawozdaniu należy stosować odpowiednie liczby kontrolne; liczbę kontrolną stanowi suma symboli: działu, rozdziału, paragrafów, którą zamieszcza się w rubryce „paragraf” z wyrównaniem prawostronnym w tym wierszu, w którym podaje się kwotę ogółem rozdziału.
7. Sprawozdanie Rb-28 PRF przekazuje się do Ministerstwa Finansów w formie papierowej i na nośnikach elektronicznych, a sprawozdanie Rb-23 PRF w formie papierowej.
8. Forma elektroniczna sprawozdania Rb-28 PRF powinna mieć postać zbioru typu baza danych (dbf) bez sum zbiorczych i pozycji kontrolnych.
9. Postać zbioru sprawozdania przekazywanego na nośnikach elektronicznych jest następująca:

1) nazwa zbioru:

**Zxnnrrmc,**

gdzie:

x — rodzaj sprawozdania

F — dla sprawozdania — Rb-28 PRF

nn — nr sprawozdania 28

rr — rok sprawozdawczy

mc — miesiąc sprawozdawczy

przykład nazwy zbioru:

dla sprawozdania Rb-28 PRF za listopad 2004 r. — ZF280411

2) struktura zbioru:

| Nazwa pola | Typ pola   | Długość pola | Uwagi   |
|------------|------------|--------------|---|
| CZ         | Numeryczny | 2            | Symbol części z rubr. 1   |
| WOJ        | Numeryczny | 2            | Symbol woj. z rubr. 2   |
| SYMBPRG    | Znakowy    | 6            | Symbol programu lub projektu z rubr. 3  |
| NRUPOZ     | Znakowy    | 19           | Numer umowy pożyczki z kol. 4<br>Pierwsze 6 znaków jest zarezerwowane na symbol programu (projektu).<br>Jeżeli symbol programu (projektu) składa się z mniejszej liczby znaków niż 6, to należy uzupełnić go spacjami do 6 pozycji łącznie. |
| DZ         | Numeryczny | 3            | Symbol działu z kol. 5  |
| ROZ        | Numeryczny | 5            | Symbol rozdziału z kol. 6   |
| PAR        | Numeryczny | 4            | Symbol paragrafu z kol. 7   |
| KW1        | Numeryczny | 16           | Kwota z kol. 8  |
| KW2        | Numeryczny | 16           | Kwota z kol. 9  |
| KW3        | Numeryczny | 16           | Kwota z kol. 10   |
| KW4        | Numeryczny | 16           | Kwota z kol. 11   |
| KW5        | Numeryczny | 16           | Kwota z kol. 12   |
| KW6        | Numeryczny | 16           | Kwota z kol. 13   |

8) w załączniku nr 2 do rozporządzenia:

A) w § 3 w ust. 1 pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) w kolumnie „Skutki udzielonych przez gminę: ulg, odroczeń, umorzeń...” wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez gminę lub miasto na prawach powiatu za okres sprawozdawczy: ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy (bez ulg i zwolnień ustawowych), a także 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; wykazywane w tej kolumnie skutki ulg powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności; wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrami przypisów i odpisów, z wyjątkiem decyzji o odroczeniu lub rozłożeniu płatności na raty; w kolumnie tej wykazuje się również skutki ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień

w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy, udzielane w trybie art. 18 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966); w kolumnie tej nie wykazuje się skutków finansowych wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym, a także będących wynikiem orzeczeń wy-

danych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze jako organ II instancji albo wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego.”,

B) w § 25:

a) w pkt 4:

— po lp. 26 dodaje się lp. 26a, 26b, 26c i 26d w brzmieniu:

|     |              |            |           |  |  |
|-----|--------------|------------|-----------|--|--|
| 26a | <b>D111P</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Pożyczki na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z budżetu państwa — plan (po zmianach)            |  |
| 26b | <b>D111W</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Pożyczki na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z budżetu państwa — wykonanie od początku roku    |  |
| 26c | <b>D112P</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z innych źródeł — plan (po zmianach)         |  |
| 26d | <b>D112W</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z innych źródeł — wykonanie od początku roku |  |

— po lp. 34 dodaje się lp. 34a, 34b, 34c i 34d w brzmieniu:

|     |              |            |           |   |  |
|-----|--------------|------------|-----------|---|--|
| 34a | <b>D141P</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Papiery wartościowe na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — plan (po zmianach)         |  |
| 34b | <b>D141W</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Papiery wartościowe na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — wykonanie od początku roku |  |
| 34c | <b>D142P</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Papiery wartościowe na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — plan (po zmianach)              |  |
| 34d | <b>D142W</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Papiery wartościowe na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — wykonanie od początku roku      |  |

— po lp. 36 dodaje się lp. 36a, 36b, 36c i 36d w brzmieniu:

|     |              |            |    |   |
|-----|--------------|------------|----|---|
| 36a | <b>D151P</b> | Numeryczne | 15 | Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — plan (po zmianach)         |
| 36b | <b>D151W</b> | Numeryczne | 15 | Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — wykonanie od początku roku |
| 36c | <b>D152P</b> | Numeryczne | 15 | Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — plan (po zmianach)              |
| 36d | <b>D152W</b> | Numeryczne | 15 | Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — wykonanie od początku roku      |

— po lp. 46 dodaje się lp. 46a, 46b, 46c i 46d w brzmieniu:

|     |              |            |    |  |
|-----|--------------|------------|----|--|
| 46a | <b>D211P</b> | Numeryczne | 15 | Spłaty pożyczek na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z budżetu państwa — plan (po zmianach)             |
| 46b | <b>D211W</b> | Numeryczne | 15 | Spłaty pożyczek na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z budżetu państwa — wykonanie od początku roku     |
| 46c | <b>D212P</b> | Numeryczne | 15 | Spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z innych źródeł — plan (po zmianach)         |
| 46d | <b>D212W</b> | Numeryczne | 15 | Spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z innych źródeł — wykonanie od początku roku |

— po lp. 52 dodaje się lp. 52a, 52b, 52c i 52d w brzmieniu:

|     |              |            |    |  |  |
|-----|--------------|------------|----|--|--|
| 52a | <b>D241P</b> | Numeryczne | 15 | Wykup papierów wartościowych na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — plan (po zmianach)         |  |
| 52b | <b>D241W</b> | Numeryczne | 15 | Wykup papierów wartościowych na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — wykonanie od początku roku |  |
| 52c | <b>D242P</b> | Numeryczne | 15 | Wykup papierów wartościowych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — plan (po zmianach)              |  |
| 52d | <b>D242W</b> | Numeryczne | 15 | Wykup papierów wartościowych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — wykonanie od początku roku      |  |

— po lp. 54 dodaje się lp. 54a, 54b, 54c i 54d w brzmieniu:

|     |              |            |    |   |  |
|-----|--------------|------------|----|---|--|
| 54a | <b>D251P</b> | Numeryczne | 15 | Wykup obligacji samorządowych na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — plan (po zmianach)         |  |
| 54b | <b>D251W</b> | Numeryczne | 15 | Wykup obligacji samorządowych na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — wykonanie od początku roku |  |
| 54c | <b>D252P</b> | Numeryczne | 15 | Wykup obligacji samorządowych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — plan (po zmianach)              |  |
| 54d | <b>D252W</b> | Numeryczne | 15 | Wykup obligacji samorządowych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności — wykonanie od początku roku      |  |

b) w pkt 5 po lit. c dodaje się lit. d i e w brzmieniu:

„d) część IV — uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności

| Lp. | Nazwa pola     | Typ        | Liczba znaków | Opis pola   | Uwagi   |
|-----|----------------|------------|---------------|---|---|
| 1   | <b>REGON</b>   | Znakowe    | <b>9</b>      | Identyfikator REGON wg GUS  |   |
| 2   | <b>WK</b>      | Znakowe    | <b>2</b>      | Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS*                    |   |
| 3   | <b>PK</b>      | Znakowe    | <b>2</b>      | Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS*                        | dla sprawozdań z województw zawsze = '00'   |
| 4   | <b>GK</b>      | Znakowe    | <b>2</b>      | Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS*                              | dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '00'  |
| 5   | <b>GT</b>      | Znakowe    | <b>1</b>      | Typ gminy wg GUS*   | dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z'   |
| 6   | <b>PT</b>      | Znakowe    | <b>1</b>      | Typ związku JST lub powiatu   | dla sprawozdań z JST: '0' — gminy i województwa, '1' — powiaty, '2' — miasta na prawach powiatu; dla związków pomiędzy JST: '6' — gminno-powiatowe, '7' — międzypowiatowe, '8' — międzygminne, '9' — inne związki JST |
| 7   | <b>ROK</b>     | Znakowe    | <b>2</b>      | Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego                                |   |
| 8   | <b>KWARTAL</b> | Znakowe    | <b>1</b>      | Cyfra kwartału  |   |
| 9   | <b>DAT_SKW</b> | Data       | <b>8</b>      | Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania) |   |
| 10  | <b>UWAGI</b>   | Memo       | <b>10</b>     | Uwagi o zaistniałych błędach  |   |
| 11  | <b>LP</b>      | Numeryczne | <b>3</b>      | Liczba porządkowa   |   |
| 12  | <b>KPB</b>     | Numeryczne | <b>15</b>     | Pożyczki z budżetu państwa — OGÓŁEM                                     |   |
| 13  | <b>KPBd</b>    | Numeryczne | <b>15</b>     | Kredyty i pożyczki z budżetu państwa długoterminowe — OGÓŁEM            |   |
| 14  | <b>KPI</b>     | Numeryczne | <b>15</b>     | Kredyty i pożyczki z innych źródeł — OGÓŁEM                             |   |



|    |               |            |           |  |  |
|----|---------------|------------|-----------|--|--|
| 15 | <b>KPI d</b>  | Numeryczne | <b>15</b> | Pożyczki z innych źródeł<br>długoterminowe — OGÓŁEM  |  |
| 16 | <b>KPB1</b>   | Numeryczne | <b>15</b> | Pożyczki z budżetu państwa na<br>współfinansowanie (udział własny)                               |  |
| 17 | <b>KPB1 d</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Kredyty i pożyczki z budżetu państwa<br>na współfinansowanie (udział własny)<br>— długoterminowe |  |
| 18 | <b>KPI1</b>   | Numeryczne | <b>15</b> | Kredyty i pożyczki z innych źródeł<br>na współfinansowanie (udział własny)                       |  |
| 19 | <b>KPI1 d</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Pożyczki z innych źródeł<br>na współfinansowanie (udział własny)<br>— długoterminowe             |  |
| 20 | <b>KPB2</b>   | Numeryczne | <b>15</b> | Pożyczki z budżetu państwa<br>na pokrycie wydatków unijnych                                      |  |
| 21 | <b>KPB2 d</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Kredyty i pożyczki z budżetu państwa<br>na pokrycie wydatków unijnych<br>— długoterminowe        |  |
| 22 | <b>KPI2</b>   | Numeryczne | <b>15</b> | Kredyty i pożyczki z innych źródeł<br>na pokrycie wydatków unijnych                              |  |
| 23 | <b>KPI2 d</b> | Numeryczne | <b>15</b> | Kredyty i pożyczki z innych źródeł<br>na pokrycie wydatków unijnych<br>— długoterminowe          |  |

e) część V — uzupełniająca dane o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o odroczonym terminie płatności na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych (łącznie z leasingiem)

| Lp. | Nazwa pola   | Typ     | Liczba znaków | Opis pola   | Uwagi   |
|-----|--------------|---------|---------------|---|---|
| 1   | <b>REGON</b> | Znakowe | <b>9</b>      | Identyfikator REGON wg GUS                              |   |
| 2   | <b>WK</b>    | Znakowe | <b>2</b>      | Kod województwa JST lub siedziby<br>związku JST wg GUS* |   |
| 3   | <b>PK</b>    | Znakowe | <b>2</b>      | Kod powiatu JST lub siedziby<br>związku JST wg GUS*     | dla sprawozdań<br>z województw<br>zawsze = '00'   |
| 4   | <b>GK</b>    | Znakowe | <b>2</b>      | Kod gminy<br>lub siedziby związku JST wg GUS*           | dla sprawozdań<br>z województw<br>i powiatów<br>zawsze = '00'                           |
| 5   | <b>GT</b>    | Znakowe | <b>1</b>      | Typ gminy wg GUS*                                       | dla sprawozdań<br>z województw<br>i powiatów<br>zawsze = '0',<br>dla związków JST = 'Z' |

|    |                |            |    |   |   |
|----|----------------|------------|----|---|---|
| 6  | <b>PT</b>      | Znakowe    | 1  | Typ związku JST lub powiatu   | dla sprawozdań z JST:<br>'0' — gminy i województwa,<br>'1' — powiaty,<br>'2' — miasta na prawach powiatu;<br>dla związków pomiędzy JST:<br>'6' — gminno-powiatowe,<br>'7' — międzypowiatowe,<br>'8' — międzygminne,<br>'9' — inne związki JST |
| 7  | <b>ROK</b>     | Znakowe    | 2  | Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego  |   |
| 8  | <b>KWARTAL</b> | Znakowe    | 1  | Cyfra kwartału  |   |
| 9  | <b>DAT_SKW</b> | Data       | 8  | Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)         |   |
| 10 | <b>UWAGI</b>   | Memo       | 10 | Uwagi o zaistniałych błędach  |   |
| 11 | <b>LP</b>      | Numeryczne | 3  | Liczba porządkowa   |   |
| 12 | <b>ZBaN</b>    | Numeryczne | 15 | Zobowiązania zaciągnięte na realizację zadań bieżących — wartość nominalna      |   |
| 13 | <b>ZBaP</b>    | Data       | 8  | Data zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy) — (rok, mies., dzień)         |   |
| 14 | <b>ZBaS</b>    | Data       | 8  | Data rozpoczęcia spłaty (rok, mies., dzień)                                     |   |
| 15 | <b>ZBaZ</b>    | Data       | 8  | Data zakończenia spłaty (rok, mies., dzień)                                     |   |
| 16 | <b>ZBaU</b>    | Numeryczne | 1  | Czy ujęto w zobowiązaniach wg tytułów dłużnych?                                 | 0 — nie ujęto;<br>1 — ujęto   |
| 17 | <b>ZBbN</b>    | Numeryczne | 15 | Zobowiązania zaciągnięte na realizację zadań inwestycyjnych — wartość nominalna |   |
| 18 | <b>ZBbP</b>    | Data       | 8  | Data zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy) — (rok, mies., dzień)         |   |
| 19 | <b>ZBbS</b>    | Data       | 8  | Data rozpoczęcia spłaty (rok, mies., dzień)                                     |   |
| 20 | <b>ZBbZ</b>    | Data       | 8  | Data zakończenia spłaty (rok, mies., dzień)                                     |   |
| 21 | <b>ZBbU</b>    | Numeryczne | 1  | Czy ujęto w zobowiązaniach wg tytułów dłużnych?                                 | 0 — nie ujęto;<br>1 — ujęto   |

c) odnośnik po pkt 1—10 otrzymuje brzmienie:

„\* Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, z 2000 r. Nr 13, poz. 161, z 2001 r. Nr 12, poz. 100 i Nr 157, poz. 1840, z 2002 r. Nr 177, poz. 1459 oraz z 2003 r. Nr 208, poz. 2022).”

d) w pkt 11 w tabeli „Symbol rodzaju sprawozdania” po symbolu K dodaje się symbole E i L w brzmieniu:

|    |   |
|----|---|
| „E | Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (część 4 — uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności                   |
| L  | Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (część 5 — uzupełniające dane o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o odroczonej terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnym (łącznie z leasingiem))” |

9) w załączniku nr 3 do rozporządzenia:

a) w części A po pkt 3 dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

| Rodzaj sprawozdania       | Jednostki przekazujące sprawozdania                         | Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań | Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż | Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)             |
|---------------------------|---|--|--|--|
| 1                         | 2   | 3  | 4  | 5  |
| „4) Rb-23 PRF i Rb-28 PRF | — jednostki budżetowe otrzymujące środki na prefinansowanie | Ministerstwo Finansów                      | 15 dni   | — Instytucja Zarządzająca Programem<br>— właściwy dysponent główny |
|                           | — agencje otrzymujące środki na prefinansowanie             | Ministerstwo Finansów                      | 15 dni   | Instytucja Zarządzająca Programem                                  |

b) w części D po pkt 8 dodaje się pkt 9 w brzmieniu:

| Rodzaj sprawozdania       | Jednostki przekazujące sprawozdania                         | Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań | Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż | Jednostki otrzymujące kopie sprawozdań (do wiadomości)             |
|---------------------------|---|--|--|--|
| 1                         | 2   | 3  | 4  | 5  |
| „9) Rb-23 PRF i Rb-28 PRF | — jednostki budżetowe otrzymujące środki na prefinansowanie | Ministerstwo Finansów                      | 15 dni   | — Instytucja Zarządzająca Programem<br>— właściwy dysponent główny |
|                           | — agencje otrzymujące środki na prefinansowanie             | Ministerstwo Finansów                      | 15 dni   | Instytucja Zarządzająca Programem                                  |

10) w załączniku nr 17 do rozporządzenia:

a) wiersz D11 otrzymuje brzmienie:

|                                 |  |  |
|---------------------------------|--|--|
| D11. kredyty i pożyczki, w tym: |  |  |
|---------------------------------|--|--|

b) po wierszu D11 dodaje się wiersze D111 i D112 w brzmieniu:

|  |  |  |
|--|--|--|
| D111. na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z budżetu państwa |  |  |
| D112. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z innych źródeł        |  |  |

c) wiersz D14 otrzymuje brzmienie:

|                                  |  |  |
|----------------------------------|--|--|
| D14. papiery wartościowe, w tym: |  |  |
|----------------------------------|--|--|

d) po wierszu D14 dodaje się wiersze D141 i D142 w brzmieniu:

|   |  |  |
|---|--|--|
| D141. na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności |  |  |
| D142. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności      |  |  |

e) wiersz D15 otrzymuje brzmienie:

|  |  |  |
|--|--|--|
| D15. obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych, w tym: |  |  |
|--|--|--|

f) po wierszu D15 dodaje się wiersze D151 i D152 w brzmieniu:

|   |  |  |
|---|--|--|
| D151. na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności |  |  |
| D152. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności      |  |  |

g) wiersz D21 otrzymuje brzmienie:

|   |  |  |
|---|--|--|
| D21. spłaty kredytów i pożyczek, w tym: |  |  |
|---|--|--|

h) po wierszu D21 dodaje się wiersze D211 i D212 w brzmieniu:

|  |  |  |
|--|--|--|
| D211. na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z budżetu państwa |  |  |
| D212. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z innych źródeł        |  |  |

i) wiersz D24 otrzymuje brzmienie:

|   |  |  |
|---|--|--|
| D24. wykup papierów wartościowych, w tym: |  |  |
|---|--|--|

j) po wierszu D24 dodaje się wiersze D241 i D242 w brzmieniu:

|   |  |  |
|---|--|--|
| D241. na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności |  |  |
| D242. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności      |  |  |

k) wiersz D25 otrzymuje brzmienie:

|  |  |  |
|--|--|--|
| D25. wykup obligacji samorządowych, w tym: |  |  |
|--|--|--|

l) po wierszu D25 dodaje się wiersze D251 i D252 w brzmieniu:

|   |  |  |
|---|--|--|
| D251. na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności |  |  |
| D252. na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności      |  |  |

11) w załączniku nr 18 do rozporządzenia na końcu dodaje się tabelę w brzmieniu:

**„Uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności**

| Lp. | Wyszczególnienie                     | Z budżetu państwa ogółem, | w tym          |  | Z innych źródeł ogółem, | w tym          |  |
|-----|--------------------------------------|---------------------------|----------------|--|-------------------------|----------------|--|
|     |                                      |                           | długoterminowe |  |                         | długoterminowe |  |
| 1   | 2                                    | 3                         | 4              |  | 5                       | 6              |  |
|     | Ogółem kredyty i pożyczki, z tego:   |                           |                |  |                         |                |  |
| 1   | na współfinansowanie (udział własny) |                           |                |  |                         |                |  |
| 2   | na pokrycie wydatków unijnych        |                           |                |  |                         |                |  |

**Uzupełniające dane o zobowiązaniach wynikających z zawartych umów o odroczonym terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnym (łącznie z leasingiem)**

| Lp. | Zadania bieżące   |  |   |   |  | Zadania inwestycyjne |  |   |   |  |
|-----|-------------------|--|---|---|--|----------------------|--|---|---|--|
|     | wartość nominalna | data zaciągnięcia (podpisania umowy) (rok, mies., dzień) | data rozpoczęcia spłaty (rok, mies., dzień) | data zakończenia spłaty (rok, mies., dzień) | czy ujęto w zobowiązaniach wg tytułów dłużnych <sup>1)</sup> | wartość nominalna    | data zaciągnięcia (podpisania umowy) (rok, mies., dzień) | data rozpoczęcia spłaty (rok, mies., dzień) | data zakończenia spłaty (rok, mies., dzień) | czy ujęto w zobowiązaniach wg tytułów dłużnych <sup>1)</sup> |
| 1   | 2                 | 3  | 4   | 5   | 6  | 7                    | 8  | 9   | 10  | 11   |
|     |                   |  |   |   |  |                      |  |   |   |  |
|     |                   |  |   |   |  |                      |  |   |   |  |

<sup>1)</sup> Wpisać odpowiednio: 0 — nie ujęto, 1 — ujęto.”;

12) po załączniku nr 26 do rozporządzenia dodaje się załączniki nr 27 i 28 stanowiące załączniki nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Przepisy niniejszego rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sporządzania sprawozdań za najbliższy okres sprawozdawczy następują-

cy po dniu wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. E. Suchocka-Roguska

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 17 listopada 2004 r. (poz. 2505)

## Załącznik nr 1

|  |  |   |   |                               |
|--|--|---|---|-------------------------------|
| MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa |  |   |   |                               |
| Nazwa i adres<br>jednostki sprawozdawczej                  |  | <b>Rb-23 PRF miesięczne / roczne<sup>1)</sup></b><br><b>sprawozdanie o środkach na prefinansowanie</b><br><b>zadań realizowanych z udziałem środków</b><br><b>pochozących z funduszy strukturalnych</b><br><b>i Funduszu Spójności</b><br><br>na koniec miesiąca .....20.....r. |   | Adresat                       |
| Numer identyfikacyjny REGON                                |  |   |   |                               |
| Symbole:   |  |   |   |                               |
| części / woj   | numer rachunku bankowego   |   |   |                               |
| 1  | 2  | 3   | 4 | Wysłać bez pisma przewodniego |
|  |  |   |   |                               |
| Kod<br>pozy-<br>cji  | Wyszczególnienie   |   |   | Kwota                         |
| 5  | 6  |   |   | 7                             |
| 11   | Środki otrzymane na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu <sup>2)</sup>     |   |   |                               |
|  | w tym:   |   |   |                               |
| 12   | w bieżącym roku budżetowym   |   |   |                               |
| 13   | Zwroty przez pożyczkobiorcę niewykorzystanych środków na prefinansowanie                       |   |   |                               |
|  | w tym:   |   |   |                               |
| 14   | w bieżącym roku budżetowym   |   |   |                               |
| 15   | Wydatkowanie środków na prefinansowanie od początku realizacji programu/projektu <sup>2)</sup> |   |   |                               |
|  | w tym:   |   |   |                               |
| 16   | w bieżącym roku budżetowym   |   |   |                               |
| 17   | Stan środków na rachunku bankowym  |   |   |                               |

1) Niepotrzebne skreślić.

2) projektu z Funduszu Spójności

.....  
Główny księgowy.....  
rok miesiąc dzień.....  
Kierownik jednostki

