Załącznik Nr 2
do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów

Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Rodzaj sprawozdania	**Jednostka przekazująca sprawozdanie**	**Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdania**	**Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż**	**Uwagi**
A. Sprawozdania miesięczne **1) Rb-27S** z wykonania planu dochodów budżetowych **Rb-28S** z wykonania planu wydatków budżetowych	- jednostki budżetowe - jednostki samorządu terytorialnego	- jednostki samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	10 dni za marzec – 22 kwietnia za czerwiec – 22 lipca za wrzesień - 22 października za grudzień – 22 stycznia	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych
B. Sprawozdania kwartalne (za 1, 2, 3 kwartały): **1) Rb-NDS** o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego	- jednostki samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	22 dni	dokument i plik bazy danych
2) Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji; **3) Rb-N** o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	- jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe - jednostki samorządu terytorialnego	- jednostki samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	10 dni 22 dni	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych

4) Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- jednostki samorządu terytorialnego	8 dni	dokument
	- jednostki samorządu terytorialnego,	- dysponenci główni przekazujący dotacje	10 dni	dokument
	- jednostki samorządu terytorialnego	-regionalne izby obrachunkowe	10 dni	dokument (do wiadomości)
5) Rb-50 o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- jednostek samorządu terytorialnego	10 dni	dokument
	- jednostki samorządu terytorialnego	- dysponenci główni przekazujący dotacje	14 dni	dokument
	- jednostki samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	14 dni	dokument (do wiadomości)
6) RB-Z-PPP o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno – prywatnego	-jednostki samorządu terytorialnego	- Ministerstwo Finansów Departament Gwarancji i Poręczeń; Główny Urząd Statystyczny	31 dni	dokument i plik bazy danych
7) Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez JST zadań zleconych	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- jednostki samorządu terytorialnego	10 dni	dokument i plik bazy danych
	- jednostki samorządu terytorialnego	- dysponenci główni przekazujący dotacje	22 dni	dokument i plik bazy danych

C. Sprawozdania kwartalne: (za 4 kwartały):				
1) Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego	-jednostki samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	23 lutego	dokument i plik bazy danych
2) Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji; **3) Rb-N** o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	- jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe	- jednostki samorządu terytorialnego	1 lutego	dokument i plik bazy danych
	- jednostki samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	23 lutego	dokument i plik bazy danych
4) Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- jednostki samorządu terytorialnego	31 stycznia	dokument
	-jednostki samorządu terytorialnego	- dysponenci główni przekazujący dotacje	10 lutego	dokument
		- regionalne izby obrachunkowe	10 lutego	dokument (do wiadomości)
5) Rb-50 o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- jednostki samorządu terytorialnego	31 stycznia	dokument
	- jednostki samorządu terytorialnego	- dysponenci główni przekazujący dotacje	15 lutego	dokument
		- regionalne izby obrachunkowe	15 lutego	dokument (do wiadomości)
		- delegatury NIK	15 lutego	dokument (do

5) Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez JST zadań zleconych	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - jednostki samorządu terytorialnego	- jednostki samorządu terytorialnego - dysponenci główni przekaz. dotacje	1 lutego 7 lutego	wiadomości) dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych
D. Sprawozdania półroczne: **1) Rb-30S** z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych **5)Rb-34S** z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych	- samorządowe zakłady budżetowe - jednostki samorządu terytorialnego - jednostki budżetowe - jednostki samorządu terytorialnego	- jednostki samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - jednostki samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe	10 dni 22 dni 10 dni 22 dni	dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych
Sprawozdania roczne: **1) Rb-27S** z wykonania planu dochodów budżetowych **Rb-28S** z wykonania planu wydatków budżetowych **2)Rb-PDP** z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu **3) Rb-ST** o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego	- jednostki budżetowe - jednostki samorządu terytorialnego -wójt (burmistrz, prezydent miasta) - jednostki samorządu terytorialnego	- jednostki samorządu terytorialnego - regionalne izby obrachunkowe - regionalne izby obrachunkowe - regionalne izby obrachunkowe	1 lutego 23 lutego 23 lutego 23 lutego	- dokument i plik bazy danych - dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych dokument i plik bazy danych

4)Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych	-samorządowe zakłady budżetowe	- jednostki samorządu terytorialnego	31 stycznia	dokument i plik bazy danych
	- jednostki samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	23 lutego	dokument i plik bazy danych
5) Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych	- jednostki budżetowe	- jednostki samorządu terytorialnego	31 stycznia	dokument i plik bazy danych
	- jednostki samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	23 lutego	dokument i plik bazy danych
6) Rb - WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego	- samorządowe: jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, instytucje kultury, zakłady opieki zdrowotnej	- jednostki samorządu terytorialnego	31 marca	dokument i plik bazy danych
	- jednostki samorządu terytorialnego	- Ministerstwo Finansów Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa	30 kwietnia	dokument i plik bazy danych (rbws@mofnet.gov.pl)
7) Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych **Rb-UN** Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej	- jednostki samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	23 lutego	dokument i plik bazy danych