**Struktura pliku Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego:**

| **Lp.** | **Nazwa pola** | **Typ** | **Liczba znaków** | **Opis pola** | **Uwagi** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **REGON** | Znakowe | **9** | Identyfikator REGON wg GUS |  |
| 2 | **WK** | Znakowe | **2** | Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS\* |  |
| 3 | **PK** | Znakowe | **2** | Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw zawsze = '00' |
| 4 | **GK** | Znakowe | **2** | Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów  zawsze = '00' |
| 5 | **GT** | Znakowe | **1** | Typ gminy wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z' |
| 6 | **PT** | Znakowe | **1** | 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 | **ROK** | Znakowe | **2** | Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego |  |
| 8 | **KWARTAL** | Znakowe | **1** | Cyfra kwartału | 1 - za m-c marzec, 2 - za m-c czerwiec, 3 - za m-c wrzesień, 4 - roczne |
| 9 | **DAT\_SKW** | Data | **8** | Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania) |  |
| 10 | **UWAGI** | Memo | **10** | Uwagi o zaistniałych błędach |  |
| 11 | **DZIAL** | Znakowe | **3** | Dział według klasyfikacji budżetowej |  |
| 12 | **ROZDZIAL** | Znakowe | **5** | Rozdział według klasyfikacji budżetowej |  |
| 13 | **STATUS** | Znakowe | **1** | Wyróżnik:  0 - dane jednostkowe,  1 - podsumowanie rozdziału |  |
| 14 | **PAR** | Znakowe | **7** | Paragraf według klasyfikacji budżetowej lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału \*\* |  |
| 15 | **R1** | Numeryczne | **15** | Plan (po zmianach) |  |
| 16 | **R2** | Numeryczne | **15** | Należności (salda początkowe plus przypisy minus odpisy) |  |
| 17 | **R3** | Numeryczne | **15** | Potrącenia |  |
| 18 | **R4** | Numeryczne | **15** | Dochody wykonane (wpływy minus zwroty) |  |
| 19 | **R9** | Numeryczne | **15** | Dochody otrzymane |  |
| 20 | **R10** | Numeryczne | **15** | Saldo końcowe - ogółem należności pozostałe do zapłaty |  |
| 21 | **R5** | Numeryczne | **15** | Saldo końcowe - ogółem należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości) |  |
| 22 | **R6** | Numeryczne | **15** | Saldo końcowe – nadpłaty |  |
| 23 | **R7** | Numeryczne | **15** | Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy | wypełniane tylko przez gminy i miasta na prawach powiatu |
| 24 | **R8** | Numeryczne | **15** | Skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) | wypełniane tylko przez gminy i miasta na prawach powiatu |
| 25 | **R11** | Numeryczne | **15** | Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy | wypełniane tylko przez gminy i miasta na prawach powiatu |

\*) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego i podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 157, poz. 1031 oraz z 2000 r. Nr 13, poz.161).

\*\*) liczba kontrolna obliczana jest jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów w ramach każdego rozdziału.

**Struktura pliku Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa pola** | **Typ** | **Liczba znaków** | **Opis pola** | **Uwagi** |
| 1 | **REGON** | Znakowe | **9** | Identyfikator REGON wg GUS |  |
| 2 | **WK** | Znakowe | **2** | Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS\* |  |
| 3 | **PK** | Znakowe | **2** | Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw zawsze = '00' |
| 4 | **GK** | Znakowe | **2** | Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów  zawsze = '00' |
| 5 | **GT** | Znakowe | **1** | Typ gminy wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów  zawsze = '0', dla związków JST = 'Z' |
| 6 | **PT** | Znakowe | **1** | 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 | **ROK** | Znakowe | **2** | Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego |  |
| 8 | **KWARTAL** | Znakowe | **1** | Cyfra kwartału | 1 - za m-c marzec, 2 - za m-c czerwiec, 3 - za m-c wrzesień, 4 - roczne |
| 9 | **DAT\_SKW** | Data | **8** | Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania) |  |
| 10 | **UWAGI** | Memo | **10** | Uwagi o zaistniałych błędach |  |
| 11 | **DZIAL** | Znakowe | **3** | Dział według klasyfikacji budżetowej |  |
| 12 | **ROZDZIAL** | Znakowe | **5** | Rozdział według klasyfikacji budżetowej |  |
| 13 | **STATUS** | Znakowe | **1** | Wyróżnik:  0 - dane jednostkowe,  1 – podsumowanie rozdziału |  |
| 14 | **PAR** | Znakowe | **7** | Paragraf według klasyfikacji budżetowej lub liczba kontrolna dla podsumowania rozdziału\*\* |  |
| 15 | **R1** | Numeryczne | **15** | Plan (po zmianach) |  |
| 16 | **R10** | Numeryczne | **15** | Zaangażowanie |  |
| 17 | **R4** | Numeryczne | **15** | Wydatki wykonane |  |
| 18 | **R11** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania – ogółem |  |
| 19 | **R12** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania – wymagalne |  |
| 20 | **R9** | Numeryczne | **15** | Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 130 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych) | wypełniane tylko za 4 kwartały roku sprawozdawczego |

\*) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego i podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 157, poz. 1031 oraz z 2000 r. Nr 13, poz.161).

\*\*) liczba kontrolna obliczana jest jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów w ramach każdego rozdziału.

**Struktura pliku Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (część I):**

| **Lp.** | **Nazwa pola** | **Typ** | **Liczba znaków** | **Opis pola** | **Uwagi** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **REGON** | Znakowe | **9** | Identyfikator REGON wg GUS |  |
| 2 | **WK** | Znakowe | **2** | Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS\* |  |
| 3 | **PK** | Znakowe | **2** | Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw zawsze = '00' |
| 4 | **GK** | Znakowe | **2** | Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów  zawsze = '00' |
| 5 | **GT** | Znakowe | **1** | Typ gminy wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z' |
| 6 | **PT** | Znakowe | **1** | 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 | **ROK** | Znakowe | **2** | Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego |  |
| 8 | **KWARTAL** | Znakowe | **1** | Cyfra kwartału |  |
| 9 | **DAT\_SKW** | Data | **8** | Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania) |  |
| 10 | **UWAGI** | Memo | **10** | Uwagi o zaistniałych błędach |  |
| 11 | **E** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych - kwota zadłużenia OGÓŁEM |  |
| 12 | **EKO** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych – OGÓŁEM |  |
| 13 | **EKF** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - sektor finansów publicznych |  |
| 14 | **EKR** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa I |  |
| 15 | **EKP** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - Skarb Państwa |  |
| 16 | **EKS** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa II |  |
| 17 | **EKU** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa III |  |
| 18 | **EKC** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - bank centralny |  |
| 19 | **EKK** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - banki komercyjne |  |
| 20 | **EZO** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych – OGÓŁEM |  |
| 21 | **EZZ** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych - rządy innych państw |  |
| 22 | **EZF** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych – międzynarodowe instytucje finansowe |  |
| 23 | **E1** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych - kwota zadłużenia OGÓŁEM |  |
| 24 | **E1KO** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych (krajowa) – OGÓŁEM |  |
| 25 | **E1KF** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych (krajowa) - sektor finansów publicznych |  |
| 26 | **E1KR** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa I |  |
| 27 | **E1KP** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych (krajowa) - Skarb Państwa |  |
| 28 | **E1KS** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa II |  |
| 29 | **E1KU** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa III |  |
| 30 | **E1KC** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych (krajowa) - bank centralny |  |
| 31 | **E1KK** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych (krajowa) - banki komercyjne |  |
| 32 | **E1ZO** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) – OGÓŁEM |  |
| 33 | **E1ZZ** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - rządy innych państw |  |
| 34 | **E1ZF** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe |  |
| 35 | **E11** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowych – kwota zadłużenia OGÓŁEM |  |
| 36 | **E11KO** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowa (krajowa) – OGÓŁEM |  |
| 37 | **E11KF** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - sektor finansów publicznych |  |
| 38 | **E11KR** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa I |  |
| 39 | **E11KP** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - Skarb Państwa |  |
| 40 | **E11KS** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa II |  |
| 41 | **E11KU** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa III |  |
| 42 | **E11KC** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - bank centralny |  |
| 43 | **E11KK** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - banki komercyjne |  |
| 44 | **E11ZO** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) – OGÓŁEM |  |
| 45 | **E11ZZ** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - rządy innych państw |  |
| 46 | **E11ZF** | Numeryczne | **15** | Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) – międzynarodowe instytucje finansowe |  |
| 47 | **E2** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki – kwota zadłużenia OGÓŁEM |  |
| 48 | **E2KO** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓŁEM |  |
| 49 | **E2KF** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki (krajowe) - sektor finansów publicznych |  |
| 50 | **E2KR** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I |  |
| 51 | **E2KP** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa |  |
| 52 | **E2KS** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II |  |
| 53 | **E2KU** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III |  |
| 54 | **E2KC** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny |  |
| 55 | **E2KK** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki (krajowe) - banki komercyjne |  |
| 56 | **E2ZO** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓŁEM |  |
| 57 | **E2ZZ** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - rządy innych państw |  |
| 58 | **E2ZF** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe |  |
| 59 | **E21** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe - kwota zadłużenia OGÓŁEM |  |
| 60 | **E21KO** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓŁEM |  |
| 61 | **E21KF** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych |  |
| 62 | **E21KR** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I |  |
| 63 | **E21KP** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa |  |
| 64 | **E21KS** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II |  |
| 65 | **E21KU** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III |  |
| 66 | **E21KC** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny |  |
| 67 | **E21KK** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne |  |
| 68 | **E21ZO** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓŁEM |  |
| 69 | **E21ZZ** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - rządy innych państw |  |
| 70 | **E21ZF** | Numeryczne | **15** | Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe |  |
| 71 | **E3** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty – kwota zadłużenia OGÓŁEM |  |
| 72 | **E3KO** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty (krajowe) - OGÓŁEM |  |
| 73 | **E3KF** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty (krajowe) - sektor finansów publicznych |  |
| 74 | **E3KR** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa I |  |
| 75 | **E3KP** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty (krajowe) - Skarb Państwa |  |
| 76 | **E3KS** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa II |  |
| 77 | **E3KU** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa III |  |
| 78 | **E3KC** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty (krajowe) - bank centralny |  |
| 79 | **E3KK** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty (krajowe) - banki komercyjne |  |
| 80 | **E3ZO** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty (zagraniczne) - OGÓŁEM |  |
| 81 | **E3ZZ** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty (zagraniczne) - rządy innych państw |  |
| 82 | **E3ZF** | Numeryczne | **15** | Przyjęte depozyty (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe |  |
| 83 | **E4** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania - kwota zadłużenia OGÓŁEM |  |
| 84 | **E4KO** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania (krajowe) - OGÓŁEM |  |
| 85 | **E4KF** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania (krajowe) - sektor finansów publicznych |  |
| 86 | **E4KR** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa I |  |
| 87 | **E4KP** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania (krajowe) - Skarb Państwa |  |
| 88 | **E4KS** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa II |  |
| 89 | **E4KU** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa III |  |
| 90 | **E4KC** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania (krajowe) - bank centralny |  |
| 91 | **E4KK** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania (krajowe) - banki komercyjne |  |
| 92 | **E4ZO** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - OGÓŁEM |  |
| 93 | **E4ZZ** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - rządy innych państw |  |
| 94 | **E4ZF** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe |  |
| 95 | **E41** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług - kwota zadłużenia OGÓŁEM |  |
| 96 | **E41KO** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) – OGÓŁEM |  |
| 97 | **E41KF** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - sektor finansów publicznych |  |
| 98 | **E41KR** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I |  |
| 99 | **E41KP** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - Skarb Państwa |  |
| 100 | **E41KS** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II |  |
| 101 | **E41KU** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa III |  |
| 102 | **E41KC** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - bank centralny |  |
| 103 | **E41KK** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - banki komercyjne |  |
| 104 | **E41ZO** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - OGÓŁEM |  |
| 105 | **E41ZZ** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy innych państw |  |
| 106 | **E41ZF** | Numeryczne | **15** | Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe |  |
| 107 | **F2** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓŁEM |  |
| 108 | **F2F** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec sektora finansów publicznych |  |
| 109 | **F2R** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy I |  |
| 110 | **F2P** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec Skarbu Państwa |  |
| 111 | **F2S** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy II |  |
| 112 | **F2U** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy III |  |
| 113 | **F7** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - OGÓŁEM |  |
| 114 | **F7F** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec sektora finansów publicznych |  |
| 115 | **F7R** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy I |  |
| 116 | **F7P** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec Skarbu Państwa |  |
| 117 | **F7S** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy II |  |
| 118 | **F7U** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy III |  |
| 119 | **F8** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓŁEM |  |
| 120 | **F8F** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec sektora finansów publicznych |  |
| 121 | **F8R** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy I |  |
| 122 | **F8P** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec Skarbu Państwa |  |
| 123 | **F8S** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy II |  |
| 124 | **F8U** | Numeryczne | **15** | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy III |  |
| 125 | **F9** | Numeryczne | **15** | Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓŁEM |  |
| 126 | **F9F** | Numeryczne | **15** | Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec sektora finansów publicznych |  |
| 127 | **F9R** | Numeryczne | **15** | Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy I |  |
| 128 | **F9P** | Numeryczne | **15** | Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec Skarbu Państwa |  |
| 129 | **F9S** | Numeryczne | **15** | Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy II |  |
| 130 | **F9U** | Numeryczne | **15** | Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy III |  |
| 131 | **F10** | Numeryczne | **15** | Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - OGÓŁEM |  |
| 132 | **F10F** | Numeryczne | **15** | Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec sektora finansów publicznych |  |
| 133 | **F10R** | Numeryczne | **15** | Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy I |  |
| 134 | **F10P** | Numeryczne | **15** | Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec Skarbu Państwa |  |
| 135 | **F10S** | Numeryczne | **15** | Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy II |  |
| 136 | **F10U** | Numeryczne | **15** | Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy III |  |
| 137 | **F11** | Numeryczne | **15** | Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - OGÓŁEM |  |
| 138 | **F11F** | Numeryczne | **15** | Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec sektora finansów publicznych |  |
| 139 | **F11R** | Numeryczne | **15** | Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy I |  |
| 140 | **F11P** | Numeryczne | **15** | Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec Skarbu Państwa |  |
| 141 | **F11S** | Numeryczne | **15** | Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy II |  |
| 142 | **F11U** | Numeryczne | **15** | Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy III |  |
| 143 | **F12** | Numeryczne | **15** | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - OGÓŁEM |  |
| 144 | **F12F** | Numeryczne | **15** | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec sektora finansów publicznych |  |
| 145 | **F12R** | Numeryczne | **15** | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy I |  |
| 146 | **F12P** | Numeryczne | **15** | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec Skarbu Państwa |  |
| 147 | **F12S** | Numeryczne | **15** | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy II |  |
| 148 | **F12U** | Numeryczne | **15** | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy III |  |

**Struktura pliku Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (część II):**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa pola** | **Typ** | **Liczba znaków** | **Opis pola** | **Uwagi** |
| 1 | **REGON** | Znakowe | **9** | Identyfikator REGON wg GUS |  |
| 2 | **WK** | Znakowe | **2** | Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS\* |  |
| 3 | **PK** | Znakowe | **2** | Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw zawsze = '00' |
| 4 | **GK** | Znakowe | **2** | Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów  zawsze = '00' |
| 5 | **GT** | Znakowe | **1** | Typ gminy wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z' |
| 6 | **PT** | Znakowe | **1** | 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 | **ROK** | Znakowe | **2** | Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego |  |
| 8 | **KWARTAL** | Znakowe | **1** | Cyfra kwartału |  |
| 9 | **DAT\_SKW** | Data | **8** | Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania) |  |
| 10 | **UWAGI** | Memo | **10** | Uwagi o zaistniałych błędach |  |
| 11 | **LP** | Numeryczne | **3** | Liczba porządkowa |  |
| 12 | **PI** | Znakowe | **1** | Wyemitowane papiery wartościowe - rodzaj instrumentu |  |
| 13 | **PWN** | Numeryczne | **15** | Wyemitowane papiery wartościowe - wartość nominalna |  |
| 14 | **PWE** | Znakowe | **3** | Wyemitowane papiery wartościowe - waluta emisji |  |
| 15 | **PDE** | Data | **8** | Wyemitowane papiery wartościowe - data emisji (rok, m-c, dzień) |  |
| 16 | **PDW** | Data | **8** | Wyemitowane papiery wartościowe - data wykupu (rok, m-c, dzień) |  |

**Struktura pliku Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (część III):**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa pola** | **Typ** | **Liczba znaków** | **Opis pola** | **Uwagi** |
| 1 | **REGON** | Znakowe | **9** | Identyfikator REGON wg GUS |  |
| 2 | **WK** | Znakowe | **2** | Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS\* |  |
| 3 | **PK** | Znakowe | **2** | Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw zawsze = '00' |
| 4 | **GK** | Znakowe | **2** | Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów  zawsze = '00' |
| 5 | **GT** | Znakowe | **1** | Typ gminy wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z' |
| 6 | **PT** | Znakowe | **1** | 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 | **ROK** | Znakowe | **2** | Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego |  |
| 8 | **KWARTAL** | Znakowe | **1** | Cyfra kwartału |  |
| 9 | **DAT\_SKW** | Data | **8** | Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania) |  |
| 10 | **UWAGI** | Memo | **10** | Uwagi o zaistniałych błędach |  |
| 11 | **LP** | Numeryczne | **3** | Liczba porządkowa |  |
| 12 | **KZN** | Numeryczne | **15** | Kredyty zagraniczne - wartość nominalna |  |
| 13 | **KZW** | Znakowe | **3** | Kredyty zagraniczne - waluta |  |
| 14 | **KZO** | Numeryczne | **5** | Kredyty zagraniczne - oprocentowanie | z dokładnością do 2 znaków po przecinku |
| 15 | **KDZ** | Data | **8** | Kredyty zagraniczne - data zaciągnięcia |  |
| 16 | **KDS** | Data | **8** | Kredyty zagraniczne - data spłaty |  |

**Struktura pliku Rb-Z uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (część IV):**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa pola** | **Typ** | **Liczba znaków** | **Opis pola** | **Uwagi** |
| 1 | **REGON** | Znakowe | **9** | Identyfikator REGON wg GUS |  |
| 2 | **WK** | Znakowe | **2** | Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS\* |  |
| 3 | **PK** | Znakowe | **2** | Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw zawsze = '00' |
| 4 | **GK** | Znakowe | **2** | Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów  zawsze = '00' |
| 5 | **GT** | Znakowe | **1** | Typ gminy wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z' |
| 6 | **PT** | Znakowe | **1** | 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 | **ROK** | Znakowe | **2** | Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego |  |
| 8 | **KWARTAL** | Znakowe | **1** | Cyfra kwartału |  |
| 9 | **DAT\_SKW** | Data | **8** | Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania) |  |
| 10 | **UWAGI** | Memo | **10** | Uwagi o zaistniałych błędach |  |
| 11 | **LP** | Numeryczne | **3** | Liczba porządkowa |  |
| 12 | **KPB** | Numeryczne | **15** | Pożyczki z budżetu państwa - OGÓŁEM |  |
| 13 | **KPBd** | Numeryczne | **3** | Pożyczki z budżetu państwa długoterminowe - OGÓŁEM |  |
| 14 | **KPI** | Numeryczne | **5** | Kredyty i pożyczki z innych źródeł - OGÓŁEM |  |
| 15 | **KPId** | Numeryczne | **8** | Pożyczki z innych źródeł długoterminowe - OGÓŁEM |  |
| 16 | **KPB1** | Numeryczne | **8** | Pożyczki z budżetu państwa na  współfinansowanie (udział własny) |  |
| 17 | **KPB1d** | Numeryczne | **8** | Kredyty i pożyczki z budżetu państwa na współfinansowanie (udział własny) - długoterminowe |  |
| 18 | **KPI1** | Numeryczne | **8** | Kredyty i pożyczki z innych źródeł na współfinansowanie (udział własny) |  |
| 19 | **KPI1d** | Numeryczne | **8** | Pożyczki z innych źródeł na współfinansowanie (udział własny) - długoterminowe |  |
| 20 | **KPB2** | Numeryczne | **8** | Pożyczki z budżetu państwa na pokrycie wydatków unijnych |  |
| 21 | **KPB2d** | Numeryczne | **8** | Kredyty i pożyczki z budżetu państwa na pokrycie wydatków unijnych - długoterminowe |  |
| 22 | **KPI2** | Numeryczne | **8** | Kredyty i pożyczki z innych źródeł na pokrycie wydatków unijnych |  |
| 23 | **KPI2d** | Numeryczne | **8** | Kredyty i pożyczki z innych źródeł na pokrycie wydatków unijnych - długoterminowe |  |

**Struktura pliku Rb-Z uzupełniające dane o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o terminie płatności dłuższym niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych (łącznie z leasingiem) (część V):**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa pola** | **Typ** | **Liczba znaków** | **Opis pola** | **Uwagi** |
| 1 | **REGON** | Znakowe | **9** | Identyfikator REGON wg GUS |  |
| 2 | **WK** | Znakowe | **2** | Kod województwa JST lub siedziby związku JST wg GUS\* |  |
| 3 | **PK** | Znakowe | **2** | Kod powiatu JST lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw zawsze = '00' |
| 4 | **GK** | Znakowe | **2** | Kod gminy lub siedziby związku JST wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów  zawsze = '00' |
| 5 | **GT** | Znakowe | **1** | Typ gminy wg GUS\* | dla sprawozdań z województw i powiatów zawsze = '0', dla związków JST = 'Z' |
| 6 | **PT** | Znakowe | **1** | 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 | **ROK** | Znakowe | **2** | Ostatnie dwie cyfry roku sprawozdawczego |  |
| 8 | **KWARTAL** | Znakowe | **1** | Cyfra kwartału |  |
| 9 | **DAT\_SKW** | Data | **8** | Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania) |  |
| 10 | **UWAGI** | Memo | **10** | Uwagi o zaistniałych błędach |  |
| 11 | **LP** | Numeryczne | **3** | Liczba porządkowa |  |
| 12 | **ZBaN** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania zaciągnięte na realizację zadań bieżących - wartość nominalna |  |
| 13 | **ZBaP** | Data | **8** | Data zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy) - (rok, mies., dzień) |  |
| 14 | **ZBaS** | Data | **8** | Data rozpoczęcia spłaty (rok, mies., dzień) |  |
| 15 | **ZBaZ** | Data | **8** | Data zakończenia spłaty (rok, mies., dzień) |  |
| 16 | **ZBaU** | Numeryczne | **1** | Czy ujęto w zobowiązaniach wg. tytułów dłużnych? | 0 - nie ujęto;  1 - ujęto |
| 17 | **ZBbN** | Numeryczne | **15** | Zobowiązania zaciągnięte na realizację zadań inwestycyjnych - wartość nominalna |  |
| 18 | **ZBbP** | Data | **8** | Data zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy) - (rok, mies., dzień) |  |
| 19 | **ZBbS** | Data | **8** | Data rozpoczęcia spłaty (rok, mies., dzień) |  |
| 20 | **ZBbZ** | Data | **8** | Data zakończenia spłaty (rok, mies., dzień) |  |
| 21 | **ZBbU** | Numeryczne | **1** | Czy ujęto w zobowiązaniach wg tytułów dłużnych? | 0 - nie ujęto;  1 - ujęto |

\*) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego i podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 157, poz. 1031 oraz z 2000 r. Nr 13, poz.161).