

Wytyczne do sporządzania i przekazywania sprawozdań i informacji kwartalnych przez państwowe jednostki budżetowe oraz jednostki samorządu terytorialnego:

I. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej do sporządzania i przekazywania do WFiB jako dysponenta części sprawozdań budżetowych w imieniu jednostki są zobowiązani:

– **w zakresie budżetu państwa:**

- dysponenci środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia – Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-70,
- dysponenci środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia realizujący wydatki na programy z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA oraz na realizację Wspólnej Polityki Rolnej - Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR,
- dysponenci środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NW, Rb-28NW Programy,
- dysponent części (OWDiRF w WFiB) – sprawozdanie jednostkowe własne:
 - Rb-23, Rb-27, Rb-28,
 - Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR jeżeli realizuje wydatki na programy z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA oraz na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
 - Rb-28NW, Rb-28NW Programy jeżeli realizuje wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

– **w zakresie budżetu środków europejskich:**

- dysponenci środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia, wykonujący budżet środków europejskich – Rb-28UE, Rb-28UE WPR,
- dysponent części (OWDiRF w WFiB) wykonujący budżet środków europejskich – sprawozdanie jednostkowe własne: Rb-28UE, Rb-28UE WPR.

– **w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:**

- przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – Rb-50.

- w zakresie wydatków strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych:
 - dysponenti środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia – Rb-WSb,
 - dysponent części (OWDiRF w WFiB) – sprawozdanie jednostkowe własne Rb-WSb.
1. Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28NW Programy, Rb-28UE, Rb-28UE WPR są przekazywane przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia oraz dysponenta części (OWDiRF w WFiB) w formie dokumentu elektronicznego w systemie TREZOR.
 2. Sprawozdania Rb-50 są przekazywane przez jednostki samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego w systemie TREZOR z wykorzystaniem systemu Besti@.
 3. Sprawozdania Rb-70 są przekazywane w formie dokumentu elektronicznego przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia, z wyłączeniem ŁUW na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW, przez dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia - ŁUW za pośrednictwem systemu EZD.
 4. Sprawozdania Rb-WSb są przekazywane w formie dokumentu elektronicznego przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia, z wyłączeniem ŁUW na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW, przez dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia - ŁUW oraz dysponenta części (OWDiRF w WFiB) za pośrednictwem systemu EZD.
- II. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, do sporządzania i przekazywania do WFiB jako dysponenta części sprawozdań statystycznych w imieniu jednostki są zobowiązani:
- dysponenti środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia – Rb-N, Rb-Z,
 - dysponent części (OWDiRF w WFiB) – sprawozdanie jednostkowe własne: Rb-N, Rb-Z,
 - przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – Rb-ZN.
1. Sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywane są w formie dokumentu elektronicznego przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia, z wyłączeniem ŁUW na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW, przez

dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia - ŁUW oraz dysponenta części (OWDiRF w WFiB) za pomocą systemu EZD.

2. Sprawozdania Rb-ZN przekazywane są przez jednostki samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW.

Sprawozdania Rb-ZN stanowią dla dysponenta części podstawę do sporządzania sprawozdań Rb-Z oraz Rb-N w zakresie odpowiednio zobowiązań lub należności Skarbu Państwa.

Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów Departamentu Długu Publicznego „jednostki samorządu terytorialnego sporządzając sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał nie powinny wykazywać środków, które będą zobowiązane zwrócić” na rachunek bieżący dochodów i wydatków dysponenta części, a więc depozyty na żądanie winny wynosić zero.

- III. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym do sporządzania i przekazywania do Wydziału Finansów i Budżetu jako dysponenta części sprawozdania Rb-BZ1 są zobowiązani:

- dysponenci środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia,
 - dysponent części (OWDiRF w WFiB) – sprawozdanie jednostkowe własne.
1. Sprawozdania Rb-BZ1 sporządzane w aplikacji BUZA Wykonanie w wersji udostępnionej na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów winny być przekazywane w formie dokumentu elektronicznego przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia, z wyłączeniem ŁUW na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW, przez dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia – ŁUW oraz dysponenta części (OWDiRF w WFiB) za pomocą systemu EZD.
 2. Dysponenci środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia, z wyłączeniem ŁUW, nie posiadający bezpiecznego podpisu elektronicznego przedkładają sprawozdania Rb-BZ1 w formie papierowej do Kancelarii Urzędu lub Sekretariatu WFiB.
 3. Wraz ze sprawozdaniami Rb-BZ1 dysponenci środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia, dysponent części (OWDiRF w WFiB) przesyłają za pomocą ePUAP, systemu EZD lub drogą e-mailową:
 - plik sporządzony w aplikacji Microsoft Excel z wypełnionymi danymi, w zakresie wykonania wydatków i mierników, niezbędnymi do sporządzenia

sprawozdania Rb-BZ1 przez dysponenta części w systemie finansowo-księgowym FK-SPRAW,

- aplikację BUZA Wykonanie, z której zostało wyeksportowane sprawozdanie Rb-BZ1.

4. W sprawozdaniu półrocznym Rb-BZ1 nie ujmuje się danych dotyczących celów i mierników na poziomie działań.
5. Sprawozdania Rb-BZ1 jednostkowe własne sporządzane przez OWDiRF w WFiB oraz jednostkowe sporządzane przez dysponenta trzeciego stopnia – ŁUW winny uwzględniać dane w zakresie celów i mierników przekazane przez Zespół powołany do oceny realizacji budżetu zadaniowego.

IV. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej do sporządzania i przekazywania do Wydziału Finansów i Budżetu jako dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie sprawozdania finansowego składającego się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu są zobowiązani:

- dysponenci środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia,
 - dysponent części (OWDiRF w WFiB) - sprawozdanie własne.
1. Sprawozdania finansowe wraz z wyjaśnieniami oraz informacją dotyczącą wyłączenia wzajemnych rozliczeń są przedkładane przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia, z wyłączeniem ŁUW w formie papierowej do Kancelarii Urzędu lub Sekretariatu WFiB, przez dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia – ŁUW oraz dysponenta części (OWDiRF w WFiB) w formie papierowej oraz elektronicznej w postaci odwzorowania cyfrowego za pomocą systemu EZD, Kierownikowi OSZ. Forma papierowa sprawozdania może być przekazywana bezpośrednio do Pracownika OSZ.
 2. Sprawozdania finansowe oraz wyłączenia wzajemnych rozliczeń w przypadku ich wystąpienia przekazywane są również przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia oraz dysponenta części (OWDiRF w WFiB) w formie dokumentu elektronicznego w systemie TREZOR.

- V. Niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz innych nieprawidłowości wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych ujawnionych w trakcie analizy sprawozdań, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- VI. Na podstawie wytycznych Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, w których zobowiązano Wojewodów do monitorowania terminowości opłacania składek ZUS w OSZ przeprowadza się comiesięczny stały monitoring opłacania składek ZUS. Informacje miesięczne o składkach ZUS są przekazywane w formie dokumentu elektronicznego przez państwowe jednostki budżetowe, z wyłączeniem ŁUW na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW, przez jednostkę budżetową - ŁUW za pomocą systemu EZD, w terminie do 20 każdego miesiąca.
- VII. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych:
1. Sprawozdania roczne o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych przekazywane są w formie dokumentu elektronicznego przez jednostki budżetowe, z wyłączeniem ŁUW na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW, przez jednostkę budżetową – ŁUW oraz dysponenta części (OWDiRF w WFiB) za pomocą systemu EZD w terminie 55 dni od dnia zakończenia roku kalendarzowego, tj. w terminie umożliwiającym dysponentowi części przekazanie sprawozdania w terminie 60 dni od dnia zakończenia roku kalendarzowego.
 2. Sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej przekazywane są w formie dokumentu elektronicznego przez jednostki budżetowe, z wyłączeniem ŁUW na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW, przez jednostkę budżetową – ŁUW, dysponenta części (OWDiRF w WFiB) oraz wydziały merytoryczne za pomocą systemu EZD w terminie 5 dni od dnia udzielenia pomocy, tj. w terminie umożliwiającym dysponentowi części sporządzenie i przekazanie sprawozdania w terminie 7 dni od dnia udzielenia przez dany podmiot pomocy publicznej.

3. W przypadku gdy w danym roku kalendarzowym jednostki budżetowe, dysponent części (OWDiRF w WFiB) oraz wydziały merytoryczne nie udzieliły pomocy publicznej sporządzają informację o nieudzieleniu pomocy publicznej. Informacje przekazywane są w formie dokumentu elektronicznego przez jednostki budżetowe, z wyłączeniem ŁUW na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW, przez jednostkę budżetową – ŁUW, dysponenta części (OWDiRF w WFiB) oraz wydziały merytoryczne za pomocą systemu EZD, w terminie 5 dni od dnia zakończenia roku kalendarzowego, tj. w terminie umożliwiającym dysponentowi części sporządzenie i przekazanie informacji w terminie 7 dni od dnia zakończenia roku kalendarzowego.
4. Jednostki, które dysponują własnym loginem i hasłem do systemu SHRIMP sporządzają i przekazują bezpośrednio do UOKiK sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej lub informacje o nieudzieleniu pomocy publicznej w systemie SHRIMP.

VIII. Na podstawie wytycznych Ministerstwa Finansów dysponenti środków budżetu państwa, którzy otrzymają pochodzące z Unii Europejskiej refundacje wydatków poniesionych z budżetu państwa sporządzają miesięczną i roczną informację **„Rozliczenie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa”**. Informacje przekazywane są w formie dokumentu elektronicznego przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia, z wyłączeniem ŁUW na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW, przez dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia - ŁUW oraz dysponenta części (OWDiRF w WFiB) za pomocą systemu EZD w terminie przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27 i Rb-28, tj.:

- za miesiąc I-XI – do 10 każdego miesiąca dysponenti III stopnia i dysponent części (OWDiRF w WFiB), do 15 każdego miesiąca dysponenti II stopnia,
- za grudzień – do 18 każdego miesiąca dysponenti III stopnia i dysponent części (OWDiRF w WFiB), do 23 każdego miesiąca dysponenti II stopnia,
- za dany rok – do 2 lutego roku następnego dysponenti III stopnia, do 10 lutego roku następnego dysponenti II stopnia, do 16 lutego roku następnego dysponent części (OWDiRF w WFiB).

IX. W związku z obowiązkiem nałożonym na dysponentów części budżetowych, wynikającym z ustawy o finansach publicznych jednostki budżetowe, jednostki samorządu terytorialnego, wydziały merytoryczne oraz dysponent części (OWDiRF,

OKF w WFiB) przekazują do WFiB jako dysponenta części za I półrocze, III kwartały i dany rok budżetowy **informację z wykonania budżetu Wojewody Łódzkiego w układzie klasyfikacji budżetowej** składającą się z części opisowej wraz z zestawieniami tabelarycznymi w zakresie zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków ze środków i dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich.

1. Informacje są przekazywane w formie dokumentu elektronicznego przez jednostki budżetowe, z wyłączeniem ŁUW i jednostki samorządu terytorialnego na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW, przez jednostkę budżetową – ŁUW, wydziały merytoryczne oraz dysponenta części (OWDiRF, OKF w WFiB) za pomocą systemu EZD.
2. Informacja w układzie klasyfikacji budżetowej winna zawierać m.in. szczegółowy opis:
 - realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich. Wykonanie zadań statutowych winno uwzględniać wskaźniki ilościowe, np.: ilość przeprowadzonych kontroli, badań, szkoleń, wydanych decyzji, zezwoleń itp.,
 - prawidłowości i terminowości pobierania dochodów, w tym:
 - tytuły zrealizowanych dochodów w poszczególnych rozdziałach,
 - przyczyny niewykonania planu dochodów,
 - działania podejmowane w celu windykacji należności, a w przypadku niskiej ściągальności należności oraz wystąpienia zaległości w dochodach szczegółowe wyjaśnienie przyczyn ich powstania,
 - wykonania wydatków, w tym:
 - zgodności z planowanym przeznaczeniem,
 - realizację wydatków w danym paragrafie klasyfikacji budżetowej,
 - przyczyny nie wykorzystania środków przekazanych przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie,
 - tytuły i przyczyny zaciągnięcia zobowiązań i przewidywany termin ich spłaty,

- prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym:
 - omówienie realizacji zadań,
 - przyczyny niewykorzystania dotacji przekazanych przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie,
 - określenie, czy otrzymane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem,
 - informację o wysokości wykorzystanej dotacji, a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

X. W związku z obowiązkiem nałożonym na dysponentów części budżetowych, wynikającym z ustawy o finansach publicznych, jednostki budżetowe, z wyłączeniem ŁUW, dysponent części (OKF w WFiB) oraz Zespół powołany do oceny realizacji budżetu zadaniowego dokonują oceny efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów i przesyłają do WFiB **półroczną i roczną informację z wykonania budżetu Wojewody Łódzkiego w układzie klasyfikacji zadaniowej.**

1. Informacje przekazywane są w formie dokumentu elektronicznego przez jednostki budżetowe, z wyłączeniem ŁUW na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP ŁUW, przez dysponenta części (OKF w WFiB) oraz Zespół powołany do oceny realizacji budżetu zadaniowego za pomocą systemu EZD.
2. Państwowe jednostki budżetowe, z wyłączeniem ŁUW, sporządzają informację z wykonania budżetu Wojewody Łódzkiego w układzie klasyfikacji zadaniowej składającą się z części opisowej wraz z informacją tabelaryczną określającą realizację celów i mierników na poziomie poszczególnych stopni szczególności układu zadaniowego zawierającą głównie:
 - przyczyny odchylenia wartości osiągniętego miernika i wydatkowanych środków od przeciętnego wskaźnika w danym okresie sprawozdawczym,
 - informację o podjętych działaniach naprawczych,
 - informację o czynnościach zrealizowanych w ramach danego działania, liczbie spraw, produkcie finalnym i efekcie końcowym zrealizowanych spraw za dany okres.
3. Zespół powołany do oceny realizacji budżetu zadaniowego informację tabelaryczną o realizacji celów i mierników na poziomie poszczególnych stopni układu zadaniowego uzupełnia o:

- przyczyny odchyień wartości osiągniętego miernika i wydatkowanych środków od przeciętnego wskaźnika w danym okresie sprawozdawczym,
- informację o podjętych działaniach naprawczych,
- wyniki z dokonanej oceny realizacji budżetu zadaniowego.

Terminy przekazywania sprawozdań

Nazwa sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozda wczego do WFiB			Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozda wczego
	dysponent III st. lub jst	dysponent II st.	dysponent części - własne	
SPRAWOZDANIA ROCZNE ORAZ ZA IV KWARTAŁ				
Rb-23, Rb-27 ¹ , Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy, Rb-28 Programy WPR,	2 II	10 II	16 II	20 II
Rb-28UE, Rb-28UE WPR	5 II	8 II	5 II	20 II
Rb-50	15 II	—	—	1 III/29 II
Rb-70	10 I	16 I	—	28 I
Rb-N, Rb-Z	26 I	4 II	26 I	14 II
Rb-ZN	7 II	—	—	—
Rb-WsB	31 III	15 IV	31 III	30 IV
Rb-BZ1	2 II	10 II	16 II	20 II
Sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych	24 II	24 II	24 II	1 III/29 II
Bilans, Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), Zestawienie zmian w funduszu	31 III	15 IV	31 III	30 IV
SPRAWOZDANIA MIESIĘCZNE ZA GRUDZIEŃ				
Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE WPR	18 I	23 I	18 I	28 I
SPRAWOZDANIA MIESIĘCZNE ZA STYCZEŃ - LISTOPAD				
Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE WPR	10 każdego m-ca	15 każdego m-ca	10 każdego m-ca	20 każdego m-ca
SPRAWOZDANIA ZA I-III KWARTAŁ				
Rb-N, Rb-Z	12 każdego m-ca po kwartale	15 każdego m-ca po kwartale	12 każdego m-ca po kwartale	30 każdego m-ca po kwartale
Rb-ZN	22 każdego m-ca po kwartale	—	—	—
Rb-50	14 każdego m-ca po kwartale	—	—	30 każdego m-ca po kwartale
Rb-70	10 każdego m-ca po kwartale	16 każdego m-ca po kwartale	—	28 każdego m-ca po kwartale
SPRAWOZDANIA PÓŁROCZNE				
Rb-BZ1	15 VII	20 VII	15 VII	25 VII
SPRAWOZDANIA INNE				
Sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej	5 dni od dnia udzielenia pomocy	5 dni od dnia udzielenia pomocy	5 dni od dnia udzielenia pomocy	7 dni od dnia udzielenia pomocy

¹ sprawozdania jednostkowe własne Rb-27 za marzec, czerwiec, wrzesień i roczne sporządzane przez dysponenta części (OWDiRF w WFiB) nie są przekazywane w systemie TREZOR do dysponenta części, pozostają na poziomie WFiB do momentu włączenia danych ze sprawozdań Rb-27ZZ.

**Terminy przekazywania informacji dotyczącej wykonania budżetu Wojewody
Łódzkiego w układzie klasyfikacji budżetowej**

Nazwa	I półrocze	III kwartał	roczna
Jednostki budżetowe z wyłączeniem ŁUW w Łodzi	10 VII (dysp. III st.) 15 VII (dysp. II st.)	10 X (dysp. III st.) 15 X (dysp. II st.)	2 II (dysp. III st.) 10 II (dysp. II st.)
ŁUW w Łodzi	15 VII	15 X	10 II
Wydziały merytoryczne dysponent części (OKF w WFiB)	15 VII	15 X	10 II
dysponent części (OWDiRF w WFiB)	25 VII	25 X	20 II
Jednostki samorządu terytorialnego	14 VII	14 X	15 II

Terminy przekazywania informacji dotyczącej wykonania budżetu Wojewody Łódzkiego w układzie klasyfikacji zadaniowej

Nazwa	I półrocze	roczna
Jednostki budżetowe z wyłączeniem ŁUW w Łodzi: - informacja z wykonania budżetu Wojewody Łódzkiego w układzie klasyfikacji zadaniowej	15 VII (dysp. III st.) 20 VII (dysp. II st.)	2 II (dysp. III st.) 10 II (dysp. II st.)
dysponent części – OKF w WFiB	15 VII	10 II
Zespół powołany do oceny realizacji budżetu zadaniowego: - informacja tabelaryczna o realizacji celów i mierników na poziomie poszczególnych stopni układu zadaniowego, - informacja tabelaryczna o realizacji celów i mierników na poziomie poszczególnych stopni układu zadaniowego uzupełniona o przyczyny i rodzaje odchyłeń wartości osiągniętych mierników od wartości docelowej wraz z informacją opisową z dokonanej oceny realizacji budżetu zadaniowego	11 VII 31 VII	25 I 15 II