**Objaśnienia do harmonogramu dochodów**

**kol. 3** - wykazuje się plan na początek roku wg uchwały budżetowej na dany rok

**kol. 4** - wykazuje się plan po zmianach na 15 dzień miesiąca, w którym składany jest harmonogram

**kol. 5-16** - w poszczególnych kolumnach wykazuje się kwotę dochodów wykonanych w poszczególnych miesiącach /wynikającą ze sprawozdania Rb-27S/ lub kwotę dochodów przewidywanych do wykonania w następnych miesiącach

**kol. 17** - wykazuje się wykonane ponadplanowe dochody /w odniesieniu do poszczególnych źródeł dochodów/ wynikające ze sprawozdania Rb-27S. Należy w niej wpisać sumę ponadplanowych dochodów za okres, za który sporządzany jest harmonogram. Kwoty cząstkowe ponadplanowych dochodów powinny być też wykazane w poszczególnych miesiącach. W takiej sytuacji należy pod tabelką umieścić dodatkową informację, z jakiego tytułu uzyskano ponadplanowe dochody.

**kol. 18** - wykazuje się dochody, których uzyskanie przewiduje się w wyższym stopniu w stosunku do planu dochodów /w odniesieniu do poszczególnych źródeł dochodów/ w ciągu roku budżetowego. Ujmujemy w niej wykonanie dochodów, których wystąpienie spodziewane jest w następnych miesiącach (po okresie sprawozdawczym). W tej kolumnie wpisujemy sumę ponadplanowych dochodów natomiast kwoty cząstkowe w poszczególnych miesiącach. W takiej sytuacji należy pod tabelką umieścić dodatkową informację, z jakiego tytułu przewidziane jest uzyskanie ponadplanowych dochodów.

**kol. 17 i 18** - nie należy wykazywać persaldem, należy odnieść się do poszczególnych źródeł / co oznacza, że w tym samym źródle dochodów mogą wystąpić zarówno ponadplanowe dochody dotyczące danego źródła dochodów, jak również może wystąpić sytuacja, że zaplanowane dochody dot. danego źródła dochodów nie zostaną wykonane/

**kol. 19** - wykazujemy dochody, w przypadku przewidywanego braku wpływów

**kol. 20** - jest sumą dochodów planowanych i ponadplanowych wykazywanych w poszczególnych miesiącach oraz przewidywanego ich niewykonania

**Objaśnienia do harmonogramu wydatków**

**kol. 3** - wykazuje się plan na początek roku wg uchwały budżetowej na dany rok

**kol. 4** - wykazuje się plan po zmianach na 15 dzień miesiąca, w którym składany jest harmonogram

**kol. 5-16** - w poszczególnych kolumnach wykazuje się kwotę wydatków wykonanych w poszczególnych miesiącach /wynikającą ze sprawozdania Rb-28S/ lub kwotę wydatków przewidywanych do wykonania w następnych miesiącach

**kol. 17** - wykazuje się wydatki, które przewiduje się, że nie zostaną wykonane w stosunku do planu wydatków

**kol. 18** - wykazuje się wydatki, których brak w planie, a które są niezbędne do realizacji zadań. Tej kwoty nie wykazujemy w tabeli w żadnym miesiącu (wpisujemy ją tylko w kolumnie 18), natomiast uzupełniamy złożone dokumenty o dodatkową informację z czego to wynika.

**kol. 19** - wykazujemy łączną kwotę z kolumn od 5 do 17